Bundel - Commissie Burgerzaken van 11 april 2023

1 Opening

19:00 uur

2.a Vaststellen concept besluitenlijst Buza d.d. 7-3-2023

Concept Besluitenlijst raadscommissie 7 maart 2023 Burgerzaken.docx

2.b Toezeggingenlijst (afgedaan tussen 16-2 en 29-3-2023)

Toezeggingen afgedaan tussen 16-2 en 29-3-2023.xlsx

2.c Actieve informatieplicht en passieve informatieplicht

Brief aan de raad nr. 11 Exploitatie Trefcentrum Treebeek (op verzoek van de fracties SP en PAK)

2.d Terugkoppeling vanuit verbonden partijen

3 GR WOZL Parkstad Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027; Gemeenteblad 2023/18

19:10 - 19:40 uur
Weth. Van Leusden
Mw. Houben
Dhr. Dijk (WOZL/WSP)

Raadsvoorstel 18 WOZL Begroting 2024 en meerjarig.docx

Raadsvoorstel 18 (bijlage) Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 WOZL.pdf

Raadsvoorstel 18 (bijlage) GR WOZL Jaarrekening 2022.pdf

Raadsvoorstel 18 (bijlage) Financiele tabel tbv begroting 2024 WOZL-WSP.pdf

Raadsvoorstel 18 (bijlage) WOZL Uitgaande brief.docx

4 GR WSP Parkstad Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027; Gemeenteblad 2023/19

19:40 - 20:10 uur
Weth. Van Leusden
Mw. Houben
Dhr. Dijk (WOZL/WSP)

Raadsvoorstel 19 GR WSP Begroting 2024 en meerjarig.docx

Raadsvoorstel 19 (bijlage) Begroting 2024 met meerjarenraming 2025-2027 WSP.pdf

Raadsvoorstel 19 (bijlage) GR WSP Jaarrekening 2022.pdf

Raadsvoorstel 19 (bijlage) Financiele tabel tbv begroting 2024 WOZL-WSP.pdf

Raadsvoorstel 19 (bijlage) WSP Uitgaande brief.docx

5 Meerjarig budget Schuldhulpverlening Ondernemers m.i.v. 2023; Gemeenteblad 2023/17

20:10 - 20:40 uur
Weth. Van Leusden
Mw. Houben

Raadsvoorstel 17 Meerjarig budget voor schuldhulpverlening ondernemers m.i.v. 2023.docx

Raadsvoorstel 17 (bijlage) Evaluatierapport pilot SHVO.pdf

Vragen fractie VVD agendapunt 5 commissie Buza.docx

6 ISD BOL - Jaarstukken 2022 en de Programmabegroting 2024 e.v. ; Gemeenteblad 2023/22

20:40 - 21:10 uur
Weth. Van Leusden
Dhr. Peters
Mw. Raats, mw. Dirix en dhr. Smeijsters (ISD BOL)

Raadsvoorstel 22 ISD BOL Jaarstukken 2022 en de Programmabegroting 2024 e.v.docx

Raadsvoorstel 22 (bijlage) Begroting 2024 en Meerjarenraming 2025 - 2027.pdf

Raadsvoorstel 22 (bijlage) ISD BOL Jaarstukken 2022.pdf

Raadsvoorstel 22 (bijlage) Toelichting effect wettelijk minimumloon WML-verhoging op bijstandsbudgetten 2023.pdf

Raadsvoorstel 22 (bijlage) ISD BOL Uitgaande brief.docx

Vragen fractie VVD agendapunt 6 commissie Buza.docx

7 Sluiting

21:10 uur

gemeente Brunssum

BESLUITENLIJST

VAN DE

OPENBARE VERGADERING

VAN DE RAADSCOMMISSIE BURGERZAKEN

VAN DE GEMEENTE BRUNSSUM

GEHOUDEN OP

DINSDAG 7 MAART 2023 OM 19:00 UUR

IN DE RAADZAAL

Besluitenlijst van de openbare vergadering van de raadscommissie Burgerzaken, gehouden op dinsdag 7 maart 2023 om 19:00 uur in de Raadzaal. Aansluitend vergaderd de auditcommissie. Beide vergaderingen zijn openbaar.

Van deze vergadering zijn geluids- en/of video-opnamen beschikbaar via:
YouTube kanaal van de Gemeenteraad Brunssum kanaal 1
https://www.youtube.com/watch?v=oR5Dhn9UmE0

AANWEZIG COMMISSIE BURGERZAKEN:

Voorzitter:	Dhr. F.G. Joosten (VVD)
Burger-commissieleden:	Mw. M.G.H. Kessels (PAK) (woordvoerder) Dhr. P.A.H. Peters (Lijst Borger) (woordvoerder) Mw. S.L.F. Gulpen (VVD) (woordvoerder) Dhr. R.M. Klement (BBB Lijst Palmen) (toehoorder) Mw. R.J.M. Sabah-Carta (PvdA) (woordvoerder) Mw. B.H. Arts-Robeerts (SP) (woordvoerder) Mw. S. Hallingse (LBL) (woordvoerder)
Raadsleden:	Dhr. J.A. Arts (SP) Dhr. S.J.H. L'Espoir (Lijst Brunssum Lokaal) Dhr. G. Fober (Lijst Borger) Dhr. J.H.J. Janssen (PAK) Dhr. H. Offermans (PvdA) Mw. D.C.M. van Oppen (VVD)
Collegeleden:	Mw. M. Van Leusden
Notulist (plv. griffier):	Dhr. P. Peeters
Ambtelijke ondersteuning:	Mw. Houben (agendapunt 3 & 4)
Externe ondersteuning:	Dhr. F. Dijk, WOZL (agendapunt 3 & 4)
Participanten:	Niet van toepassing
Afwezig met afmelding:	Dhr. L.J.H. Snackers (BBB Lijst Palmen)

Agendapunt 1: Opening
De voorzitter opent de vergadering om 19:00 uur.

Agendapunt 2a: Vaststellen concept besluitenlijst Burgerzaken d.d. 17-1-2023
De besluitenlijst van de commissie burgerzaken van 17 januari 2023 wordt ongewijzigd vastgesteld.

Agendapunt 2b: Toezeggingenlijst (afgedaan tussen 11-1 en 15-2-2023)
De wijze van afdoening van diverse toezeggingen wordt aangehaald door de fractie Lijst Brunssum Lokaal en PvdA.
De toezeggingen kunnen pas als afgehandeld worden aangemerkt als ze inhoudelijk afgehandeld zijn.
Zie toezeggingen
• Nummer 86 (d.d. 1-11-2022)
• Nummer 83 (d.d. 1-11-2022)
• Nummer 79 (d.d. 1-11-2022)

Agendapunt 2c: Actieve informatieplicht & passieve informatieplicht
LBL
1. KB. Weth. Van Leusden beantwoordt de gestelde vraag
2. Onderwijs recente ontwikkelingen: Zal door betreffende portefeuillehouder beantwoord worden
3. Verandering WMO: Zal door betreffende portefeuillehouder beantwoord worden

Agendapunt 2d: Terugkoppeling verbonden partijen
Er is geen terugkoppeling vanuit verbonden partijen.

Voorstel van orde: Agendapunten 3 & 4 gezamenlijk behandelen. Akkoord.

Agendapunt 3: GR WOZL 1e begrotingswijziging 2023; Gemeenteblad 2023/1
Wethouder van Leusden geeft een toelichting op het voorstel en beantwoordt de gestelde vragen, ambtelijke ondersteund door mevrouw Houben en dhr. Dijk.

De commissie adviseert unaniem voor behandeling van het raadsvoorstel/besluit:
1. Een instemmende zienswijze af te geven op de 1e begrotingswijziging 2023 van de GR WOZL;
2. De GR WOZL te informeren over de zienswijze van gemeente Brunssum op de 1e begrotingswijziging 2023 met bijgevoegde antwoordbrief
3. De hogere bijstelling ad € 190.799 bij te ramen via de 1e bestuursrapportage 2023 (640001/443300

De commissie adviseert unaniem het voorstel als akkoordstuk te behandelen in de raadsvergadering van 21 maart 2023.

Agendapunt 4: GR WSP 1e begrotingswijziging 2023; Gemeenteblad 2023/2
Wethouder van Leusden geeft een toelichting op het voorstel en beantwoordt de gestelde vragen, ambtelijke ondersteund door mevrouw Houben en dhr. Dijk.

De commissie adviseert unaniem voor behandeling van het raadsvoorstel/besluit:
1. Een instemmende zienswijze af te geven op de 1e begrotingswijziging 2023 van GR WSP;
2. Het Algemeen bestuur van GR WSP hierover te informeren via de antwoordbrief;
3. Via de 1e bestuursrapportage de lagere bijdrage ad €143.000 af te ramen op product 640002/443300

De commissie adviseert unaniem het voorstel als akkoordstuk te behandelen in de raadsvergadering van 21 maart 2023.

Agendapunt 5: Sluiting
De voorzitter sluit de vergadering om 19:15 uur.

Onderwerp	Datum toezegging	Nummer	Portefeuillehouder	Datum reactie	Afgedaan
Ruimtelijke plannen	28-2-2023	16	Van Dijk	2-3-2023	Ja
Btw verrekening investering netaansluiting	28-2-2023	15	Van Leusden	21-3-2023	Ja
Vergunning Parkstadroute	28-2-2023	13	Van Leusden	9-3-2023	Ja
Nav artikel 43 brief nr. 45 (2022) BsGW inzake de WOZ waarde	8-2-2023	12	Van Dijk	14-3-2023	Ja
Grondstofprijzen 2023	26-1-2023	10	Van Dijk	2-3-2023	Ja
Subsidiemogelijkheden provincie (ABA)	23-1-2023	1	Janssen	28-3-2023	Ja
Terugkoppelen gebruik reserve crisis en herstelfonds (BUZA)	17-1-2023	8	Van Dijk	16-2-2023	Ja
Aanpassen raadvoorstel reserve crisis- en herstelfonds (BUZA)	17-1-2023	6	Van Dijk	2-3-2023	Ja
ISD BOL - Meerjarenbeleidsplan (MJBP) ISD BOL 2023-2026	8-11-2022	90	Van Leusden	14-3-2023	Ja
Straatcoaches	13-9-2022	55	Van der Rijt	13-3-2023	Ja
Zichtbaarheid kindergemeenteraad	11-1-2022	5	Van der Rijt	8-3-2023	Ja

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d. : 21 maart 2023
Registratiekenmerk : 202281678
Gemeentebladnr. : 2023/18
Afdeling opsteller : Maatschappelijke ontwikkeling
Naam opsteller : Ellen Houben
Bereikbaar onder : +31455278536 , ellen.houben@brunssum.nl
Portefeuillehouder : Merle Leusden, van
Raadsvergadering d.d. : 9 mei 2023
Uiterlijke datum : Uiterste datum 9 mei 2023
Motivatie datum: gezien termijn zienswijzeprocedure

Aan de raad,

1. Onderwerp

Begroting 2024 en meerjarig GR WOZL

2. Uitgangssituatie

a. Aanleiding

Gepresenteerd wordt de conceptbegroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Oostelijk Zuid-Limburg (WOZL). Hierin is opgenomen de begroting van de GR WOZL zelf en dochtermaatschappij WOZL Beschut 2.0 BV.
Het is een technische begroting die gebaseerd is op de uitgangspunten van de 1 ste begrotingswijziging 2023 die op 21 maart in de gemeenteraad wordt behandeld. In december zal er een aanpassing plaatsvinden middels een 2e begrotingswijziging 2023 waarin de ambities uit het Ondernemingsplan 2024 worden vertaald. De jaarrekening 2022 van de GR WOZL wordt ter informatie toegezonden.

b. Huidige situatie/probleemstelling

In de begroting is rekening gehouden met de subsidiebedragen conform de meicirculaire 2022. De Loonprijsontwikkeling (LPO) 2023 is nog niet door het Ministerie van BZK vastgesteld. Deze zal pas worden vastgesteld in de meicirculaire 2023.
Een nadere vaststelling van de rijkssubsidie (LPO) 2023 en mogelijke loonkostenontwikkeling Wsw als gevolg van de cao Sw na 1 januari 2023, zijn op dit moment niet bekend. Beiden zijn een op het moment van opstellen van de begroting niet te kwantificeren risico en vormen een onderdeel van het subsidieresultaat welke door de GR WOZL niet is te beïnvloeden.
De financiering en algemene dekkingsmiddelen vanuit de deelnemende gemeenten dalen ten opzichte van de 1e begrotingswijziging 2023 in 2024 van €2.350.000 tot €2.341.000, een daling van €9.000.
Beschut 2.0 BV kent een lichte verslechtering van het netto resultaat met €4.000, met name als gevolg van een lagere omzet en stijgende kosten, deels gecompenseerd door een beter subsidieresultaat bij een lagere bezetting.
De begroting van gemeente Brunssum wordt hierdoor aangepast met € 133.774 (meer afroep Rijkssubsidie) en € 35.657 (hogere uitvoeringskosten), totaal afgerond € 170.000 te verwerken via de begroting 2024.

De begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 WOZL zal ter vaststelling worden aangeboden aan het algemeen bestuur in haar vergadering van 6 juli 2023. Daarna wordt deze verstuurd aan Gedeputeerde Staten van de Provincie Limburg.

c. Jaarrekening 2022

De jaarrekening 2022 wordt ter informatie aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten aan de GR WOZL. Het resultaat is een lagere bijdrage voor de Parkstadgemeenten van € 570.000,00. Het aandeel van Brunssum hierin is € 53.166,00. De ontvangen coronacompensatie werd eerder niet meegenomen en is nu verrekend met de extra kosten van de coronamaatregelen waardoor een batig saldo ontstaat. De afrekening van jaarresultaat 2022 komt ten gunste van het rekeningresultaat 2023 van gemeente Brunssum.

Gewenste situatie

a. Wat willen we bereiken?

Voor GR WOZL geldt dat we goed werkgeverschap en passend werk willen bieden, tegen maatschappelijk acceptabele kosten, voor de doelgroep die is aangewezen op de Sociale Werkvoorziening.

b. Kaders

1. eerdere besluitvorming

-1e begrotingswijziging 2023 (202262460)

2. traject tot dusverre

B&W:	**21 maart**	**Presidium: 28 maart**		**Cie Buza:**	**4 of 11 april**	**Raad:**	**9 mei**

3. rol/ bevoegdheden college van B en W

Op grond van de Gemeentewet zijn de burgemeester en het college aan de raad verantwoording verschuldigd over het gevoerde bestuur binnen een gemeenschappelijke regeling.

4. algemene beleidskaders (landelijk/ provinciaal/ lokaal)

- Wet Sociale Werkvoorziening
- Participatiewet

5. past het voorstel in de strategische visie/ relatie met uitvoeringsagenda?

De gemeente Brunssum is aangesloten bij de Gemeenschappelijke Regeling WOZL en volgt daarin de bijbehorende P&C cyclus.

6. relatie met programmabegroting/ financiële gevolgen

De begroting van gemeente Brunssum wordt aangepast met € 133.774 (meer afroep Rijkssubsidie) en € 35.657 (hogere uitvoeringskosten), totaal afgerond € 170.000 te verwerken via de begroting 2024.

c. Argumenten en overwegingen

1.*De begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 sluiten aan op de uitgangspunten zoals deze zijn opgenomen in de 1e begrotingswijziging 2023.*

Er is geen nieuwe informatie beschikbaar waardoor de baten en lasten wezenlijk zouden moeten wijzigen.

d. Opties en keuzes

Binnen de Gemeenschappelijke Regeling zijn we als deelnemende gemeente gehouden aan het bijdragen aan de tekorten wanneer dat aan de orde is. Omdat de Rijksbijdrage over de jaren niet dekkend is gebleken voor de lonen van de SW- medewerkers en er onvoldoende inkomsten kunnen worden gegenereerd om dit te compenseren, dragen de deelnemende gemeenten naar rato bij aan het tekort.
Gemeenten geven een zienswijze aan het bestuur van de GR.
In dit geval is het advies een positieve zienswijze af te geven, dus in te stemmen met de stukken.

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester

Secretaris

Raadsbesluit

Gemeentebladnr: 2023/18
Afdeling : Maatschappelijke ontwikkeling
Registratiekenmerk : 202281678

De raad van de gemeente Brunssum gemeentebladnummer 2023/18;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 21 maart 2023, afdeling Maatschappelijke ontwikkeling ;

Besluit:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening GR WOZL 2022
2. Een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2024 van GR WOZL inclusief meerjarenraming 2025-2027 en het bestuur van GR WOZL hiervan op de hoogte brengen met bijgevoegde antwoordbrief
3. De hogere bijdrage aan GR WOZL ad. € 170.000 te verwerken in de begroting 2024.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 9 mei 2023

De Raad vernoemd,

Voorzitter Griffier

22-2-2023 26394

wozl

Het College van Burgmeester en Wethouders

Bezoekadres
Kloosterweg 1, 6412 CN Heerlen
Parkeerterrein bereikbaar via CBS-weg

Postadres
Postbus 330, 6400 AH Heerlen

045 566 66 00
info@wspparkstad.nl
www.wspparkstad.nl

Datum	16 februari 2023
Afzender	GR WOZL - KvK 71436812
Uw kenmerk	
Ons kenmerk	
Bijlage(n)	
cc	
Betreft	Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 GR WOZL

Geacht College,

Bijgevoegd treft u de begroting 2024 met meerjarenraming 2025-2027 GR WOZL aan, welke is besproken in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 16 februari 2022.

De begroting 2024 met meerjarenraming 2025-2027 GR WOZL zal ter vaststelling worden aangeboden aan het Algemeen Bestuur in haar vergadering van 6 juli 2023. Daarna zal deze voor 15 september 2023 worden verstuurd aan Gedeputeerde Staten van de Provincie Limburg.

Wij verzoeken u de begroting 2024 met meerjarenraming 2025-2027 GR WOZL ter zienswijze aan uw gemeenteraad voor te leggen, met het verzoek om het Algemeen Bestuur van de GR WOZL uiterlijk 9 juni 2023 te informeren over haar standpunt. Mocht uw gemeenteraad niet in staat zijn WOZL voor 9 juni 2023 te informeren, dan verzoeken wij u dit aan ons kenbaar te maken.

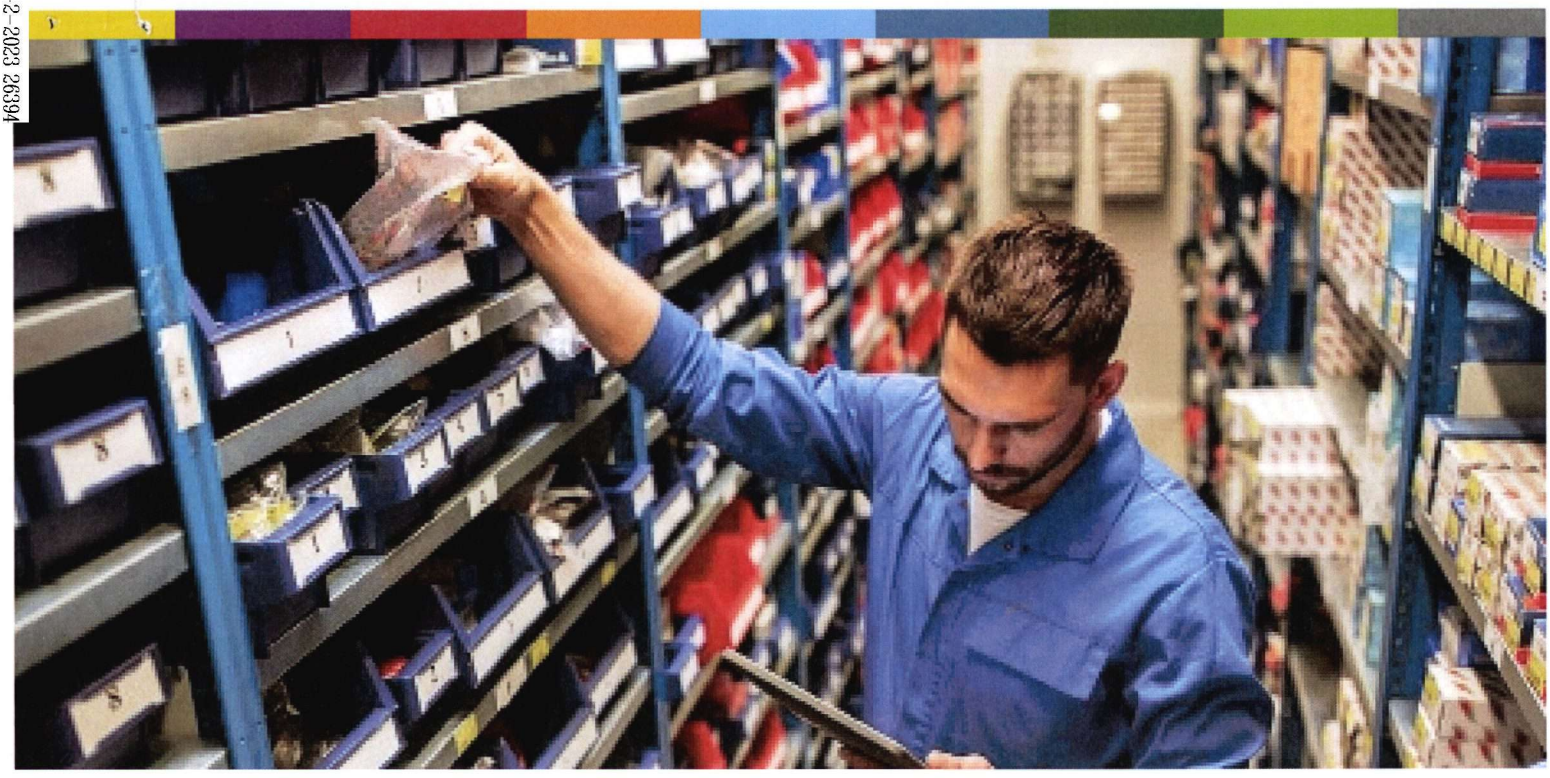
De begroting 2024 met meerjarenraming 2025-2027 GR WOZL is per gelijke post aan de griffie van de gemeenteraad gezonden.

Hoogachtend,
het Bestuur, namens deze,

Fred Dijk
Algemeen Directeur / Secretaris

W45101

22-2-2023 26394



Factsheet

Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 GR WOZL

Uitgangspunten

De begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 sluiten aan op de uitgangspunten zoals deze zijn opgenomen in de 1ste begrotingswijziging 2023. Er is geen nieuwe informatie beschikbaar waardoor de baten en lasten wezenlijk zouden moeten wijzigen. Het Algemeen Bestuur heeft de 1ste begrotingswijziging 2023 goedgekeurd op 15 december 2022. De vaststelling van de 1ste begrotingswijziging 2023 staat geagendeerd voor de bestuursvergadering van 25 mei 2023.

De begroting 2024 van de GR WOZL heeft betrekking op de GR WOZL zelf en haar dochtermaatschappij Beschut 2.0 BV.

In de begroting 2023 is rekening gehouden met de subsidiebedragen conform de meicirculaire 2022. De LPO 2023 is nog niet door het Ministerie van BZK vastgesteld. Deze zal pas worden vastgesteld in de meicirculaire 2023. Een nadere vaststelling van de rijkssubsidie (LPO) 2023 en mogelijke loonkostenontwikkeling Wsw als gevolg van de cao-Sw na 1 januari 2023 zijn op dit moment niet bekend. Beiden zijn een op het moment van opstellen van de begroting niet te kwantificeren risico en vormen een onderdeel van het subsidieresultaat welke door de GR WOZL niet is te beïnvloeden.

Een discrepantie tussen de LPO-ontwikkeling en een mogelijke cao ontwikkeling kan leiden tot een positief óf negatief resultaateffect al naar gelang de LPO-stijging in absolute zin hoger of lager is dan een te verwachten cao-stijging.

Financiën

De financiering en algemene dekkingsmiddelen vanuit de deelnemende gemeenten dalen ten opzichte van de 1ste begrotingswijziging 2023 in 2024 van €2.350.000 tot €2.341.000, een daling van €9.000.

Ontwikkeling financieel resultaat GR WOZL 2023 - 2027 *(bedragen x € 1.000,-)*

	1st begr. wijz 2023	begroting 2024	2025	2026	2027
Bedrijfsvoering	-456	-411	-430	-447	-460
Uitvoering Wsw	1.152	1.120	1.137	1.120	1.139
Uitvoering WIW	0	0	0	0	0
Beschut 2.0	-3.046	-3.050	-3.022	-2.957	-2.844
Personeelskosten Wsw	-30	-30	-22	0	0
Uitvoering heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad	0	0	0	0	0
Financiering- en algemene dekkingsmiddelen	2.350	2.341	2.315	2.285	2.165
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-30**	**-30**	**-22**	**0**	**0**

Beschut 2.0 BV kent een lichte verslechtering van het netto resultaat met €4.000 met name als gevolg van een lagere omzet en stijgende kosten, deels gecompenseerd door een beter subsidieresultaat bij een lagere bezetting.

Ontwikkeling van de resultaten van Beschut 2.0 *(bedragen x € 1.000,-)*

	1st begr. wijz 2023	begroting 2024	2025	2026	2027
Lonen Wsw Beschut 2.0	-8.209	-7.911	-7.344	-6.749	-6.126
Subsidies vanuit de GR WOZL	7.442	7.185	6.712	6.256	5.811
Subsidieresultaat	-767	-726	-632	-493	-315
Operationeel resultaat	-2.279	-2.324	-2.390	-2.464	-2.529
Netto resultaat	**-3.046**	**-3.050**	**-3.022**	**-2.957**	**-2.844**

Opbouw subsidie per arbeidsjaar

Subsidieontwikkeling	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Subsidie cf. mei circulaire 2021	28.897	29.378	29.947	30.754	31.667	
Subsidieontwikkeling cf. mei circulaire 2022						
Loonprijsontwikkeling	1.036	1.054	1.075	1.104	1.137	
Volume-effect	300	312	328	350	369	
Subsidiebedrag cf. 1ste begr. wijz. 2023	**30.233**	**30.744**	**31.350**	**32.208**	**33.173**	**34.229**
Positief prijsverschil	**1.336**	**1.366**	**1.403**	**1.454**	**1.506**	

22-2-2023 26394

Gemeentelijke bijdragen GR WOZL 2024

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2024 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	totaal financiering	Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	23.080	-62.866	171.135	**131.349**	0	3.793.247	**3.924.596**
Brunssum	50.996	-138.904	378.126	**290.218**	0	8.383.491	**8.673.709**
Gulpen-Wittem	9.874	-26.896	73.218	**56.196**	64.679	1.627.403	**1.748.278**
Heerlen	145.378	-395.985	1.077.958	**827.351**	0	23.944.940	**24.772.291**
Kerkrade	96.532	-262.936	715.767	**549.363**	0	15.887.937	**16.437.302**
Landgraaf	52.066	-141.819	386.062	**296.309**	0	8.591.407	**8.887.716**
Simpelveld	11.994	-32.668	88.930	**68.256**	0	1.911.594	**1.979.849**
Vaals	8.015	-21.832	59.431	**45.615**	52.501	1.320.712	**1.418.827**
Valkenburg	7.856	-21.398	58.251	**44.709**	51.458	1.318.300	**1.414.467**
Voerendaal	5.546	-15.106	41.121	**31.561**	0	907.989	**939.550**
totaal	**411.337**	**-1.120.411**	**3.050.000**	**2.340.927**	**168.639**	**67.687.019**	**70.196.585**

Beïnvloedbare factoren binnen de begroting van GR WOZL

Stimuleren duurzame inzetbaarheid

Sw-medewerkers door middels diverse maatregelen investeren in vitaliteit

Adequate begeleiding voor Sw en PW met een optimale verbinding naar maatschappelijk werk

Acquisitiegesprek bestaande en nieuwe klanten, van accountmanagersperspectief naar werkgeversadviseur

Verhogen MVO-bereidheid bij werkgevers met behulp van gerichte communicatie met een treffende verhaallijn

Binnenhalen passend werk voor de interne werkplaatsen tegen zo hoog mogelijke tarieven

Uitvoeren van duurzame investeringen met een gunstige terugverdientijd

Voorkomen van een oplopend ziekteverzuim bij een ouder wordende populatie

Risico's

Loonprijsontwikkeling 2023 en latere jaren

Terugstroom van detacheringen naar Beschut 2.0

Aantal arbeidsjaren

Indexeringen

Impact archiefwet

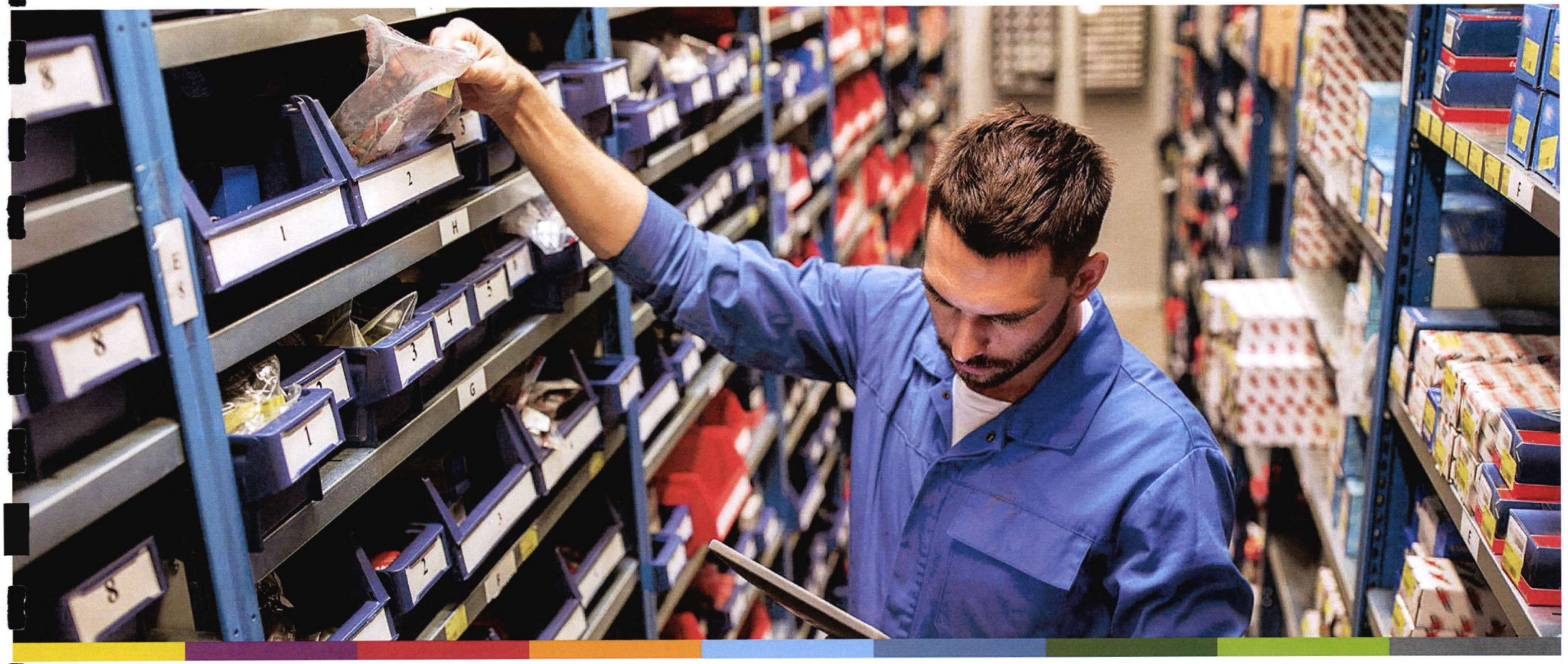
Kansen

Positieve effecten van de Rijksbijdrage per arbeidsjaar als gevolg van prijs- en/of volume-effecten

Positieve omzeteffecten bij positief afwijkende tariefindexeringen

22-2-2023 26394

wozl



Begroting 2024
GR WOZL

wozl

Goedgekeurd door het Algemeen Bestuur d.d. 16 februari 2023

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 6 juli 2023

De Algemeen directeur/ Secretaris
F. Dijk

De voorzitter
M.E.E. de Beer

Begroting 2024
GR WOZL

22-2-2023 26394

Leeswijzer

Bekijk je dit document digitaal?
Dan kun je hier navigeren



Hier kun je zien in welk
hoofdstuk je bent

Download onze app

Voorwoord

Gepresenteerd wordt de Begroting 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg (GR WOZL).

Dit betreft een technische begroting welke gebaseerd is op de uitgangspunten conform de 1ste begrotingswijziging 2023. In december 2023 zal er een aanpassing plaatsvinden middels een 1ste begrotingswijziging waarin de ambities uit het Ondernemingsplan 2024 worden vertaald.

Meer achtergrondinformatie over onze organisatie vindt u op onze website.

wozl wsp parkstad

De gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg (GR WOZL) heeft tot doel: Het voorzien in en het bieden van passende werkgelegenheid en arbeidsrevalidatie voor ingezetenen, die blijkens een door het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV) afgegeven indicatiebeschikking of herindicatiebeschikking uitsluitend onder aangepaste omstandigheden tot regelmatige arbeid in staat zijn. De marktbenadering vindt plaats in volledige afstemming met het Werkgeverservicepunt Parkstad (WSP Parkstad).

De GR WOZL voert haar werkzaamheden uit voor de gemeenten Beekdaelen, Brunssum, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Simpelveld, Vaals, Valkenburg aan de Geul en Voerendaal. De deelnemende gemeenten hebben de opdracht voor de GR WOZL verankerd in de beleidskaders Arbeidsmarktbeleid met een aantal strategische uitgangspunten. Hieruit volgt de volgende primaire opdracht voor GR WOZL;

1) Een zo klein mogelijke beschutte werkomgeving;
2) Zo maximaal mogelijk detacheren in uitvoering;
3) Marktbenadering met Werkgeversservicepunt Parkstad (WSP Parkstad);
4) Geen eigen risicovolle en kapitaalintensieve activiteiten;
5) WSP Parkstad Detachering BV naadloos aansluiten of integratie in WSP Parkstad;
6) Duurzame plaatsingen op passend werk met bijpassend rendement;
7) Beperk tekortfinanciering voor gemeenten zoveel mogelijk.

De GR WOZL geeft uitvoering aan haar taken via haar verbonden partij WOZL Beschut 2.0 BV en de uitvoeringsorganisaties WSP Parkstad Detacheringen BV, Relim, en de Werkmeester. Deze begroting 2024 van de GR WOZL heeft hier betrekking op. De GR WOZL zal in de toekomst ook verder blijven fungeren als werkgever van medewerkers met een Wsw-dienstverband.

Fred Dijk
Algemeen directeur/Secretaris

22-2-2023 26394

Inhoud

1 Samenvatting 6

2 Verloop van de arbeidsjaren 7

3 Ontwikkeling subsidie-bedrag 2022-2025 8

4 Programmaverantwoor-ding 9

5 Beschut 2.0 14

6 Financiële paragraaf 15

7 Meerjarenraming 24

8 Bijlagen 27

naar vorige pagina

naar volgende pagina

naar inhoudsopgave

1 Samenvatting

1.1 Uitgangspunten

De begroting 2024 en meerjarenraming 2025–2027 sluiten volledig aan op de uitgangspunten zoals deze zijn opgenomen in de 1ste begrotingswijziging 2023. Er is geen nieuwe informatie beschikbaar waardoor de baten en lasten wezenlijk zouden moeten wijzigen.

Het Algemeen Bestuur heeft de 1ste begrotingswijziging 2023 goedgekeurd op 15 december 2022. De vaststelling van de 1ste begrotingswijziging 2023 staat geagendeerd voor de bestuursvergadering van 25 mei 2023.

De begroting 2024 en meerjarenraming 2025–2027 is opgesteld volgens de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

1.2 Financiën

De financiering- en algemene dekkingsmiddelen vanuit de deelnemende gemeenten dalen ten opzichte van de 1ste begrotingswijziging 2023 in 2024 van €2.350.000 tot €2.341.000 een daling van €9.000. In 2027 is deze bijdrage gedaald tot €2.165.000.

Het netto resultaat van de verbonden partij WOZL Beschut 2.0 BV is in de begroting 2024 €4.000 slechter ten opzichte van de 1ste begrotingswijziging 2023. Het operationeel resultaat verslechtert met €45.000 als gevolg van hogere bedrijfskosten (€35.000) en een lagere omzet (€10.000) i.v.m. de afnemende Sw-bezetting. Dit effect zet zich ook in de daaropvolgende jaren voort. In de begroting 2024 is geen terugstroom van Detacheringen naar Beschut 2.0 geprognotiseerd.

Ontwikkeling financieel resultaat GR WOZL 2023 - 2027 *(bedragen x € 1.000,-)*

	1st begr. wijz 2023	begroting 2024	2025	2026	2027
Bedrijfsvoering	-456	-411	-430	-447	-460
Uitvoering Wsw	1.152	1.120	1.137	1.120	1.139
Uitvoering WIW	0	0	0	0	0
Beschut 2.0	-3.046	-3.050	-3.022	-2.957	-2.844
Personeelskosten Wsw	-30	-30	-22	0	0
Uitvoering heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad	0	0	0	0	0
Financiering- en algemene dekkingsmiddelen	2.350	2.341	2.315	2.285	2.165
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-30**	**-30**	**-22**	**0**	**0**

Figuur 1: Ontwikkeling financieel resultaat GR WOZL 2023-2027

Ontwikkeling van de resultaten van Beschut 2.0 *(bedragen x € 1.000,-)*

	1st begr. wijz 2023	begroting 2024	2025	2026	2027
Lonen Wsw Beschut 2.0	-8.209	-7.911	-7.344	-6.749	-6.126
Subsidies vanuit de GR WOZL	7.442	7.185	6.712	6.256	5.811
Subsidieresultaat	-767	-726	-632	-493	-315
Operationeel resultaat	-2.279	-2.324	-2.390	-2.464	-2.529
Netto resultaat	**-3.046**	**-3.050**	**-3.022**	**-2.957**	**-2.844**

Figuur 2: Ontwikkeling van de resultaten van Beschut 2.0 2023-2027

22-2-2023 26394

2 Verloop van de arbeidsjaren

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2023 1ste begrotings-wijzing	2024 begroting	verschil
Verbonden partijen	*2.152,82*	*2.011,64*	*-141,18*
Begeleid werken	*75,45*	*73,85*	*-1,60*
Beschut werken	*76,82*	*70,40*	*-6,42*
RVU	*13,61*	*3,19*	*-10,42*
Totaal	***2.318,70***	***2.159,08***	***-159,62***

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2023 1ste begrotings-wijzing	2024 begroting	verschil
Beekdaelen	*129,34*	*121,00*	*-8,34*
Brunssum	*285,52*	*267,42*	*-18,10*
Gulpen-Wittem	*57,50*	*51,91*	*-5,59*
Heerlen	*812,17*	*763,79*	*-48,38*
Kerkrade	*548,52*	*506,79*	*-41,73*
Landgraaf	*294,96*	*274,05*	*-20,91*
Simpelveld	*67,99*	*60,98*	*-7,01*
Vaals	*45,52*	*42,13*	*-3,39*
Valkenburg	*43,35*	*42,05*	*-1,30*
Voerendaal	*33,83*	*28,96*	*-4,87*
Totaal	***2.318,70***	***2.159,08***	***-159,62***
Financiële gegevens			
Rijkssubsidie per arbeidsjaar	*€ 30.744*	*€ 31.350*	*€ 606*

Figuur 3: Aantal Sw-medewerkers in arbeidsjaren

Realisatie arbeidsjaren

Het aantal medewerkers bij de verbonden partijen heeft betrekking op de geplaatste medewerkers bij uitvoeringsorganisaties GR WSP Parkstad en WOZL Beschut 2.0 B.V. Het aantal medewerkers begeleid werken betreft medewerkers met een Wsw-indicatie werkzaam onder contract van reguliere werkgevers. GR WOZL ontvangt hiervoor de Rijkssubsidie en betaalt deze naar rato van de arbeidshandicap door aan de werkgever.

Het aantal medewerkers dat bij WOZL Beschut werken werkt heeft betrekking op de geplaatste medewerkers bij uitvoeringsorganisaties Relim en De Werkmeester.

De begroting 2024 is gebaseerd op gemiddeld 2.159 arbeidsjaren (AJ). Dit is een daling van 160 arbeidsjaren ten opzichte van de 1ste begrotingswijziging 2023.

Het verwachte verloop in arbeidsjaren is gebaseerd op de medewerkers uit dienst in verband met het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd en een aanname van overig verloop van 2% ziek, uit dienst en overlijden.

3 Ontwikkeling subsidiebedrag 2022-2027

De meicirculaire 2022 die het Ministerie van BZK heeft gepubliceerd, heeft voor GR WOZL en de deelnemende gemeenten een positief effect. Het subsidiebedrag per arbeidsjaar is in 2024 per saldo €1.403 hoger dan in de meicirculaire 2021 is opgenomen.

Het subsidiebedrag voor 2024 per arbeidsjaar gebaseerd op de meicirculaire 2021 van het Ministerie van BZK bedraagt €29.947. In de meicirculaire 2022 bedraagt het bedrag per arbeidsjaar €31.350. Een verschil van €1.403 dat enerzijds voor €1.075 wordt veroorzaakt door een hogere bijdrage ter compensatie van stijgende lonen en anderzijds een volume effect van €328 door een snellere verwachte uitstroom van Sw-medewerkers.

In figuur 4 is de ontwikkeling van het subsidie per arbeidsjaar over de periode 2022 – 2027 weergegeven. Deze gegevens zijn gebaseerd op de meicirculaire 2022 die door het Ministerie van BZK zijn gepubliceerd.

Subsidieontwikkeling	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Subsidie cf. mei circulaire 2021	28.897	29.378	29.947	30.754	31.667	
Subsidieontwikkeling cf. mei circulaire 2022						
Loonprijsontwikkeling	1.036	1.054	1.075	1.104	1.137	
Volume-effect	300	312	328	350	369	
Subsidiebedrag cf. 1ste begr. wijz. 2023	**30.233**	**30.744**	**31.350**	**32.208**	**33.173**	**34.229**
Positief prijsverschil	**1.336**	**1.366**	**1.403**	**1.454**	**1.506**	

Figuur 4: Opbouw subsidie per arbeidsjaar

22-2-2023 26394

4 Programmaverantwoording

GR WOZL

Overzicht baten & lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	1ste begrotings-wijziging 2023	begroting 2024	Verschil
Bedrijfsvoering (overhead)			
baten	107	104	-3
lasten	-563	-515	48
	-456	-411	45
Uitvoering Wsw			
baten	71.286	67.687	-3.599
lasten	-70.134	-66.567	3.567
	1.152	1.120	-32
Uitvoering WIW			
baten	35	-	-35
lasten	-35	-	35
	-	-	-
Beschut 2.0			
baten	-	-	-
lasten	-3.046	-3.050	-4
	-3.046	-3.050	-4
Personeelskosten Wsw			
baten	81.302	76.100	-5.202
lasten	-81.332	-76.130	5.202
	-30	-30	-
Uitvoering Wsw heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad			
baten	223	169	-55
lasten	-223	-169	55
	-	-	-
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen	**-2.380**	**-2.371**	**9**

Figuur 5: Overzicht van baten en lasten GR WOZL

GR WOZL

Overzicht baten & lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	1ste begrotings-wijziging 2023	begroting 2024	Verschil
Financiering en alg. dekkingsmiddelen			
Bedrijfsvoering	456	411	-45
Uitvoering Wsw	-1.152	-1.120	32
Beschut 2.0	3.046	3.050	4
	2.350	2.341	-9
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-
Incidentele baten en lasten	-	-	-
	-30	-30	-
Gerealiseerd saldo van baten en	**-30**	**-30**	**0**
Mutaties in reserves	30	30	-
Gerelaliseerd resultaat	**0**	**0**	**0**

Toelichting overzicht baten en lasten begroting 2024

Het resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen bedraagt in de begroting 2024: €2.371.000.

4.1 Bedrijfsvoering

In onderstaande tabel staan de baten en lasten weergegeven voor de bedrijfsvoering:

Specificatie baten en lasten	(bedragen x € 1.000,-)	
	2023	2024
	1ste begr. wijz.	begroting
Baten		
Dekking uitvoeringskosten WOZL	107	**104**
Totaal	107	**104**
Lasten		
Personeelskosten	-370	**-370**
Organisatiekosten	-155	**-106**
Accountants- en advieskosten	-29	**-30**
Rente en financieringskosten	-9	**-9**
Totaal	-562	**-515**
Saldo van baten en lasten	-456	**-411**

Figuur 6: Specificatie baten en lasten bedrijfsvoering

Het saldo van de rubriek bedrijfsvoering bedraagt -€411.000. Dit tekort wordt gefinancierd door de gemeenten.

4.2 Uitvoering Wsw

In onderstaande tabel staan de baten en lasten weergegeven voor de uitvoering Wsw:

Specificatie baten			(bedragen x € 1.000,-)
	Aantal AJ	Subsidie per AJ	begroting 2024
Rijkssubsidie deelnemende gemeenten	2.159,08	€ 31.350	**67.687**

Specificatie lasten	(bedragen x € 1.000,-)	
	2023	2024
	1ste begr. wijz.	begroting
Regulier	-65.633	**-62.583**
Begeleid werken	-1.358	**-1.329**
Beschut werken	-2.600	**-2.380**
RVU	-351	**-84**
Uitvoeringskosten	-107	**-104**
Loonkosten jobcoach	-85	**-87**
Totaal	-70.134	**-66.567**
Saldo van baten en lasten	1.152	**1.120**

Figuur 7: Specificatie baten en lasten uitvoering Sw

Toelichting overzicht baten en lasten begroting 2024

Arbeidsjaren

De arbeidsjaren voor 2023 zijn conform de 1ste begrotingswijziging 2023 begroot op 2.319. Voor 2024 zijn 2.159 arbeidsjaren opgenomen. Een daling van ruim 160 die met name het gevolg is van de werknemers die in 2024 de pensioengerechtigde leeftijd bereiken.

Rijksbijdragen

De positieve effecten op de subsidie van de mei- en septembercirculaire 2022 zijn opgenomen in de begroting 2024. In de begroting 2024 is rekening gehouden met een bedrag van €31.350 per arbeidsjaar. Dit leidt tot een bijdrage van de deelnemende gemeenten van € 67.687.000.

Regulier

Deze post heeft grotendeels betrekking op de doorbetaalde loonkostensubsidies voor de Wsw-medewerkers die werkzaam zijn bij de verbonden partij WOZL Beschut 2.0 BV alsmede de GR WSP Parkstad. De doorbetaalde subsidie bedraagt €31.105 onder aftrek van de € 245 per arbeidsjaar.

Begeleid Werken

Deze post heeft betrekking op de begeleidingskosten en de verstrekte loonkostensubsidie die vallen onder

22-2-2023 26394

de categorie begeleid werken. De gemiddelde subsidie die per AJ wordt verstrekt bedraagt €18.000.

Beschut werken

Bij deze groep gaat het om Wsw-medewerkers die voor een passende tewerkstelling zijn overgedragen aan de externe uitvoeringsorganisaties Relim en Werkmeester. Bij deze groep medewerkers is bij plaatsing nog gerede twijfel over de geschiktheid voor regelmatige arbeid. Bij de externe uitvoeringsorganisaties worden deze medewerkers op basis van contract geplaatst, beoordeeld en waar mogelijk ontwikkeld naar een niveau dat leidt tot instroom in het beschutte werk van de verbonden partijen.

De subsidieverstrekking voor de Werkmeester bedraagt het basisbedrag verhoogd met de Loon Prijs Ontwikkeling (LPO) en verminderd met de korting per arbeidsjaar en de administratieve vergoeding van €245 per arbeidsjaar.

De vergoeding aan Relim is gebaseerd op de ingezette trajecten voor de Wsw-medewerkers. De loonkosten en de subsidie komen voor rekening en risico van de deelnemende gemeenten van de GR WOZL.

Uitvoeringskosten

Deze post heeft betrekking op de uitvoeringskosten voor de bedrijfsvoering. Het bedrag is vastgesteld per arbeidsjaar op €200 bij beschut werken en €1.250 bij begeleid werken.

RVU

De loonkosten voor de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU) komen geheel voor rekening van de GR WOZL. De kosten voor 2024 worden begroot op €84.431.

Loonkosten extra jobcoach

De kosten voor de extra jobcoach komen ten laste van de begroting van de GR WOZL.

Resultaat

Het saldo van de rubriek uitvoering Wsw bedraagt €1.120.412 positief. Dit resultaat wordt terugbetaald aan de gemeenten.

In de bijlagen is het resultaat per uitvoeringsorganisatie opgenomen.

4.3 Verbonden partij Beschut 2.0

Voor 2024 wordt een netto resultaat verwacht van €3.050.000. Dit bestaat uit een negatief operationeel resultaat van €2.324.000 en een negatief subsidieresultaat van €726.000. Voor de toelichting op het resultaat wordt verwezen naar de toelichting Beschut 2.0.

4.4 Personeelskosten Sw

De personeelskosten Wsw dalen ten opzichte van de 1ste begrotingswijziging 2023 met €5.202.000 en wordt veroorzaakt door lagere loonkosten als gevolg van minder arbeidsjaren.

Er is geen cao-stijging opgenomen voor 2024, omdat de laatst bekende cao-verhoging per 1 januari 2022 is.

De baten hebben betrekking op de vergoeding die door de uitvoeringsorganisaties GR WSP Parkstad en WOZL Beschut 2.0 B.V. aan de GR WOZL wordt betaald voor het inzetten van de Wsw-medewerkers.

Specificatie lasten

	2023	2024
	1ste begr. wijz.	**begroting**
Loonkosten WSP/Deta	-69.642	**-65.237**
Loonkosten Beschut 2.0	-8.209	**-7.911**
Overige personeelskosten Wsw	-1.409	**-1.323**
Loonkosten Relim	-1.691	**-1.545**
Loonkosten RVU	-351	**-84**
Kosten ASB	-30	**-30**
Totaal	-81.332	**-76.130**

Figuur 8: Specificatie personeelskosten Sw

4.5 Uitvoering Sw Heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad

Het tekort in de bedrijfsvoering en de verbonden partijen van de GR WSP Parkstad wordt via de GR WOZL in rekening gebracht bij de Heuvellandgemeenten.

4.6 Financiering en algemene dekkingsmiddelen (incl. reserves)

De tekorten bij de GR WOZL worden volledig gedekt door een bijdragen van de deelnemende gemeenten.

In de volgende tabel worden de baten per rubriek weergegeven:

Financiering- en algemene dekkingsmiddelen

	2023	2024
	1ste begr. wijz.	**begroting**
Bedrijfsvoering	456	**411**
Uitvoering Wsw	-1.152	**-1.120**
Beschut 2.0	3.046	**3.050**
Mutaties in reserve	30	**30**
Totaal	2.380	**2.371**

Figuur 9: Financiering- en algemene dekkingsmiddelen

Het resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen bedraagt voor 2024 €2.371.000. Hiervan wordt €30.000 gefinancierd uit de reserve en wordt een bijdrage aan de deelnemende gemeenten gevraagd van €2.341.000. Voor een verdeling van de bijdragen per deelnemende gemeente wordt verwezen naar de bijlagen.

4.7 Vennootschapsbelasting

De activiteiten binnen de GR WOZL zijn vrijgesteld van de vennootschapsbelasting en is derhalve nihil.

4.8 Onvoorzien

De verwachting voor 2024 is dat er geen onvoorziene activiteiten zullen plaatsvinden.

4.9 Incidentele baten en lasten

De verwachting voor 2024 is dat er geen incidentele baten en lasten zullen plaatsvinden.

4.10 Mutaties in reserve

De verwachting voor 2024 is dat er € 30.000 uit de reserve wordt onttrokken om het uitbetaalde verlof van de oude groep ASB te financieren. Zie voor een verdere toelichting de financiële paragraaf.

4.11 Gerealiseerd resultaat

De verwachting voor 2024 is dat het gerealiseerd resultaat nihil zal zijn.

22-2-2023 26394

4.12 Overzicht taakvelden

In lijn met de richtlijnen BBV wordt in onderstaand overzicht de baten en lasten per taakveld weergegeven:

Taakvelden

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	**1ste begrotings-wijziging 2023**	**begroting 2024**
0.0 Bestuur en ondersteuning		
0.4 Overhead		
baten	563	515
lasten	-563	-515
	-	-
0.9 Vennootschapsbelasting		
baten	-	-
lasten	-	-
	-	-
0.10 Mutaties reserves		
baten	30	30
lasten	-	-
	30	30
0.11 Resultaat van de rekening van basten en lasten		
baten	-	-
lasten	-30	-30
	30	-30
6.0 Sociaal domein		
6.4 Begeleide participatie		
baten	154.740	145.885
lasten	-154.770	-145.915
	-30	-30

Figuur 10: Overzicht taakvelden

5 Beschut 2.0

(bedragen x € 1.000,-)

Omschrijving	1ste begrotings wijziging 2023	begroting 2024	verschil
Omzetwaarde	560	550	-10
Verbruik grondstoffen, inhuur, uitbesteed	0	0	0
Toegevoegde waarde	**560**	**550**	**-10**
Personeelskosten			
Lonen n-SW	-792	-792	0
Opleidingen	0	0	0
Inhuur derden	0	0	0
Overige personeelskosten SW	-440	-440	0
Overige personeelskosten n-SW	0	0	0
personele kosten SW	*-440*	*-440*	0
personele kosten n-SW	*-792*	*-792*	0
Totaal Personeelskosten	**-1.232**	**-1.232**	**0**
Totaal Bedrijfskosten	**-1.607**	**-1.642**	**-35**
Operationeel resultaat	***-2.279***	***-2.324***	***-45***
Lonen SW	-8.269	-7.961	308
Wet Liv	60	50	-10
Rijkssubsidie SW	7.442	7.185	-257
Subsidieresultaat	***-767***	***-726***	***41***
Netto resultaat	**-3.046**	**-3.050**	**-4**
Aantal FTE Wsw	236,00	223,00	-13
Aantal FTE N-Wsw	12,25	12,25	0
Aantal AJ Wsw	244,00	231,00	-13

Figuur 11: Financieel overzicht verbonden partij beschut 2.0

Voor 2024 wordt in de begroting een netto resultaat verwacht dat €4.000 slechter is dan de 1ste begrotingswijziging 2023 en bestaat uit een operationeel resultaat dat €45.000 slechter is en een subsidieresultaat dat €41.000 beter is dan de 1ste begrotingswijziging 2023.

De belangrijkste reden voor de verslechtering van het operationeel resultaat betreft de hogere bedrijfskosten (€35.000) van o.a. huisvesting en de prijsstijgingen in de energiekosten. De omzet is in de begroting 2024 €10.000 lager dan in de 1ste begrotingswijziging 2023 i.v.m. een lagere Sw-bezetting (een daling van 13 fte's). De omzet per Sw- fte stijgt in de begroting 2024 t.o.v. de 1ste begrotingswijziging 2023 van €2.373 naar €2.466 (+3,9%).

Het subsidieresultaat in de begroting 2024 is €41.000 beter dan in de 1ste begrotingswijziging 2023 en kan worden verklaard door een positief volume effect van € 60.000 en een negatief prijseffect van €19.000.

Ten aanzien van het ziekteverzuim kent Beschut 2.0 de target van maximaal 20%.

22-2-2023 26394

6 Financiële paragraaf

De financiële paragrafen zijn bedoeld om inzicht te geven in de financiële positie en het financiële beheer van de GR WOZL.

6.1 Reserves en voorzieningen

Reserves

Het instellen van reserves, het toevoegen en het onttrekken van middelen aan reserves is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur besluit een deel van het eigen vermogen af te zonderen voor de dekking van toekomstige uitgaven voor een bepaald doel. Deze besluiten worden voorgelegd via de begroting, de begrotingswijzigingen de resultaatsbestemming van de jaarrekening of via afzonderlijke besluiten.

De reserves van de GR WOZL bestaan uit de algemene reserve en bestemmingsreserves. In onderstaande tabel is het verloop weergegeven van de verwachte ontwikkeling van de reserves tot en met 31-12-2027.

De algemene reserve is geraamd op €0. Een eventueel resultaat in het voorgaande jaar wordt toegevoegd aan de algemene reserve en in het volgende jaar onttrokken om vervolgens terug te geven aan de deelnemende gemeenten.

Reserves *(bedragen x € 1.000,-)*

	31-12 2022	mutaties 2023		31-12 2023	mutaties 2024		31-12 2024	mutaties 2025		31-12 2025	mutaties 2026		31-12 2026	mutaties 2027		31-12 2027
	saldo	toe-voe-ging	ont-trek-king	saldo	toe-voe-ging	ont-trek-king	saldo	toe-voe-ging	ont-trek-king	saldo	toe-voe-ging	ont-trek-king	saldo	toe-voe-ging	ont-trek-king	saldo
Algemene Reserve																
Resultaat vorig boekjr	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0
Bestemmingsreserve																
Verlofrechten ASB	82	-	30	52	-	30	22	-	22	0	-	-	0	-	-	0
Totaal Reserves	**82**	**-**	**30**	**52**	**-**	**30**	**22**	**-**	**-**	**0**	**-**	**-**	**0**	**-**	**-**	**0**

Figuur 12: Reserves

Specificatie *(bedragen x € 1.000,-)*

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Voorziening:						
Afkoop DSM toeslagen tbv. oud ASB-ers						
Saldo 1 januari	108	94	74	54	34	14
toevoeging	-	-	-	-	-	-
aanwending	14	20	20	20	20	14
vrijval	-	-	-	-	-	-
Saldo 31 december	**94**	**74**	**54**	**34**	**14**	**0**

Figuur 13: Voorzieningen

De bestemmingsreserve bestaat enkel uit de reserve die is gevormd ten behoeve van het bovenmatig verlofsaldo van de ASB-medewerkers. Dit verlofsaldo is in het verleden ooit opgebouwd en destijds met het faillissement van Maecon overgenomen door de GR WOZL. Het beleid is erop gericht om middels maatregelen de bovenmatige rechten op verlof terug te dringen. De verwachting voor 2024 is dat deze kosten €30.000 bedragen en gefinancierd zullen worden door een onttrekking uit de reserve. Het saldo per 31-12-2024 zal dan €22.000 bedragen.

Functies reserves

De reserves vervullen, naast de bestemming waarvoor ze aangewend zijn, nog een aantal andere functies:

- Bestemmingsreserves worden gerekend tot het weerstandsvermogen van een organisatie. In het uiterste geval kunnen deze reserves in 2024 gedeeltelijk worden ingezet voor het afdekken van tegenvallers;
- De reserves dragen bij aan een de liquiditeitspositie van de GR WOZL.

Voorzieningen

GR WOZL beschikt over één voorziening (figuur 13).

6.2 Risico's en beïnvloedbare factoren

De GR WOZL en de verbonden partijen beschikken niet over een 'eigen' weerstandsvermogen. Er wordt jaarlijks met de gemeenten afgerekend op basis van de vastgestelde jaarrekening en het hierin vermelde resultaat. Dit betekent dat alle risico's die niet afdoende gemitigeerd kunnen worden en zich onverhoopt voordoen, volledig ten laste gebracht zullen moeten worden van de in de GR WOZL deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten zijn uiteindelijk risicodrager voor de continuïteit van de GR WOZL.

De GR WOZL heeft de plicht om de risico's te inventariseren, te analyseren en te beheersen.

De beoordeling van risico's vindt periodiek plaats en hierover wordt gerapporteerd in de begrotingswijzigingen en de kwartaalrapportages.

In de onderstaande tabel zijn de risico's van de GR WOZL aangegeven. Deze risico's zijn in lijn met de risico's zoals deze benoemd zijn in de 1ste begrotingswijziging 2023.

Risico in begroting	Toelichting in risico
Loonprijsontwikkeling	In de 1ste begrotingswijziging 2023 is rekening gehouden met de subsidiebedragen conform de mei- en septembercirculaire 2022. Hierin is een LPO toegekend voor 2022 ad 3,74%. Per 1 januari is rekening gehouden met een stijging van het wettelijk minimumloon (WML) van 10,15% + circa 0,7% suppletie voor medewerkers die door deze stijging beneden WML vallen en daarvoor aangevuld moeten worden. In de 1ste begrotingswijziging is voor de Sw-medewerkers rekening gehouden met een cao-stijging van 1,93% per 1 januari 2023. Voor niet-Sw medewerkers is nog geen concreet zicht op de uitkomst van de cao onderhandelingen. Om deze reden is hiervoor in deze 1ste begrotingswijziging nog geen rekening gehouden met een loonstijging. De LPO 2023 is nog niet definitief door het Ministerie van BZK vastgesteld. Deze zal pas worden vastgesteld in de mei- en septembercirculaire 2023. Een nadere vaststelling van de Rijkssubsidie (LPO) 2023 en mogelijk ander loonkosten Wsw als gevolg van de cao-Wsw na 1 januari 2023 zijn op dit moment niet bekend. Beiden zijn op het moment van opstellen van de begroting een niet te kwantificeren risico en vormen een onderdeel van het subsidieresultaat welke door de GR WSP Parkstad niet is te beïnvloeden.
Terugstroom van Detachering naar Beschut 2.0	Met het operationaliseren van de KANS-locatie is de aanname dat er geen additionele terugstrroom plaatsvindt in 2024 naar Beschut 2.0. De feitelijke realisatie kan hiervan afwijken afhankelijk van individuele casuïstiek. Begrotingsuitgangspunten zijn in ieder geval nooit een reden om indviduele medewerkers wel of niet terug te laten stromen als hiervoor op inhoudelijke gronden reden toe zou zijn.

22-2-2023 26394

Risico in begroting	Toelichting in risico
Aantal arbeidsjaren	In de bepaling van het aantal arbeidsjaren wordt uitgegaan van de werkelijk verwachte pensioendata en een overige uitstroom van 3% als gevolg van met name ziek uit dienst en overlijden. Dit percentage is een verwachting op basis van historische uitstroom. De werkelijke, overige uitstroom kan hiervan in zowel positieve als negatieve zin afwijken. Dit is voor WOZL/WSP Parkstad een niet te beïnvloeden risico.
Indexeringen	WSP Parkstad wordt geconfronteerd met hoge kostenstijgingen als gevolg van inflatie en de ontwikkeling van indexcijfers als gevolg hiervan. In deze begroting is in de bedrijfskosten naar best mogelijk inzicht rekening gehouden met indexeringen van leveranciers (bijvoorbeeld huur, onderhoud en energie). Door de extreme omvang van de inflatie en indexeringen is dit echter nadrukkelijker dan andere een risico in de begroting. De indexering die WSP Parkstad in haar tarieven voor detacheringen en aangenomen werk kan hanteren is sterk afhankelijk van de individuele contractafspraken. Gemiddeld genomen is in deze begroting rekening gehouden met 2% indexering van omzet. De mate waarin dit door klanten wordt geaccepteerd of dit een risico vormt voor de continuïteit van werk kan op het moment van opstellen van deze begroting moeilijk worden overzien.
Impact archiefwet	In 2023 wordt een traject gestart binnen WOZL/WSP Parkstad om te voldoen aan de archiefwet. Hiervoor is in de begroting (bedrijfsvoering) een stelpost opgenomen voor projectkosten en inzet van 1,5 fte. Deze stelpost kan pas in Q1 nader onderbouwd worden wanneer na ontwikkeling van beleid en verbeterplan zal blijken welke impact dit thema gaat hebben op de organisatie. Daarom is de hoogte van deze begrotingspost een risico in de Begroting 2024 voor WOZL.

Figuur 14: Risico's in begroting GR WOZL

Kansen op positieve effecten ten opzichte van deze begroting zijn:

- Positieve effecten van de Rijksbijdrage per arbeidsjaar als gevolg van prijs- en/of volume-effecten.
- Positieve omzeteffecten bij positief afwijkende tariefindexeringen.

In onderstaand overzicht zijn de beïnvloedbare factoren op het tekort van de GR WOZL en het operationeel resultaat van Beschut 2.0 opgenomen.

Adequate sturing op bedrijfsvoering kan een toekomstig positief effect hebben op de begroting.

Kandidaat duurzaam naar Werk

- *Stimuleren duurzame inzetbaarheid Sw-medewerkers door middels diverse maatregelen te investeren in vitaliteit.*
- *Adequate begeleiding voor Sw en PW met een optimale verbinding naar maatschappelijk werk.*

Voorzien in werkgeversbehoefte

- *Acquisitiegesprek bestaande en nieuwe klanten, van accountmanagersperspectief naar werkgeversadviseur.*
- *Verhogen MVO-bereidheid bij werkgevers met behulp van gerichte communicatie met een treffende verhaallijn.*

Beheersen uitvoeringskosten

- *Binnenhalen passend werk voor de interne werkplaatsen tegen zo hoog mogelijke tarieven.*
- *Uitvoeren van duurzame investeringen met een gunstige terugverdientijd.*
- *Voorkomen van een oplopend ziekteverzuim bij een ouder wordende populatie.*
- *Terugbrengen deelnemers medisch vervoer.*

Figuur 15: Beïnvloedbare factoren op het tekort van GR WOZL

22-2-2023 26394

6.3 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve, de vrij aanwendbare bestemmingsreserves en de post onvoorzien in de begroting.

De GR WOZL hanteert het uitgangspunt dat het niet over een eigen weerstandsvermogen hoeft te beschikken om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen om zijn taken te kunnen voortzetten. Dit risico wordt, op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen, gedragen door de deelnemende gemeenten.

De onderstaande kengetallen zijn gebaseerd op de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027. De verwachting is dat deze kengetallen niet wezenlijk zullen wijzigen.

De solvabiliteitsratio is erg laag als gevolg van het feit dat de GR WOZL geen algemene reserve aanhoudt en de eventuele overschotten aan financiering terug worden gestort aan de deelnemende gemeenten.

6.4 Financiering

Voor de inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van decentrale overheden zijn kaders gesteld in de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido). Onder de treasuryfunctie vallen onder andere het geldstromenbeheer, het saldobeheer, liquiditeitsbeheer, financiering, uitzetting van gelden en renterisicobeheer. De GR WOZL heeft twee instrumenten op het gebied van treasury, te weten een treasurystatuut en een financieringsparagraaf in de begroting.

In het Algemeen Bestuur van 21 februari 2019 zijn de financiële verordening en het treasurystatuut vastgesteld.

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de Wet Fido een norm gesteld voor het maximumbedrag waarmee de gemeenschappelijke regeling haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd <1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,20% van het begrotingstotaal aan lasten vóór bestemming, dus met uitzondering van stortingen in reserves. De GR WOZL voert een beleid om binnen de kasgeldlimiet te opereren. Bij de bepaling van de omvang van het totaal aan lasten in de begroting is uitgegaan van de totale lasten exclusief de lasten bij de rubriek uitvoering Wsw en uitvoering Wsw Heuvellandgemeenten. Dit ligt in lijn met eerdere jaren en is ter voorkoming van dubbeltellingen.

Kengetallen	2023	2024	2025	2026	2027
Netto schuld quote	0,63%	0,62%	0,67%	0,74%	0,82%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,45%	0,49%	0,60%	0,73%	0,82%
Solvabiliteitsratio	0,93%	1,02%	0,65%	0,00%	0,00%
Grondexploitatie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Structuele exploitatieruimte	-0,03%	-0,04%	-0,03%	0,00%	0,00%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Figuur 16: Kerngetallen

(x € 1.000)

Kasgeldlimiet	2023	2024	2025	2026	2027
omvang begroting in €	84.976	79.695	73.895	67.380	60.944
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	6.968	6.535	6.059	5.525	4.997

Figuur 17: Kasgeldlimiet

Schatkistbankieren

Op 13 december 2013 is het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren in het Staatsblad gepubliceerd. De wet is op 15 december 2013 van kracht geworden. Tegelijkertijd met de wet is een ministeriële regeling van kracht geworden. Onderdeel van die regeling is de rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid krijgt met de Staat der Nederlanden. De regeling bevat verder onder meer de verplichting een tussenrekening te openen bij een of meerdere banken, zodat aan de verplichting tot deelname aan schatkistbankieren kan worden voldaan. De GR WOZL heeft deze tussenrekening geopend bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

De wet verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het woord 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Een decentrale overheid behoudt, op basis van de wet Fido, de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.

Bij de bepaling van de hoogte van de 'overtollige' middelen is het decentrale overheden toegestaan een drempelbedrag aan te houden buiten de schatkist. De hoogte van het drempelbedrag hangt af van de omvang van de begroting; maatgevend voor de omvang van de begroting is het begrotingstotaal zoals dat ook gebruikt wordt voor bijvoorbeeld het berekenen van de kasgeldlimiet. De drempel is gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen (deze wijziging van regeling treedt in werking met ingang van 1 juli 2021), waarbij het drempelbedrag minimaal €1 miljoen bedraagt. Indien het begrotingstotaal hoger is dan € 500 miljoen is de drempel gelijk aan €10 miljoen plus 0,2% van het begrotingstotaal dat de €500 miljoen te boven gaat. De drempel is nooit lager dan €1 miljoen. Voor de GR WOZL is het drempelbedrag als volgt bepaald:

(x € 1.000)

Toegestaan saldo schatkistbankieren	2023	2024	2025	2026	2027
omvang begroting in €	84.976	79.695	73.895	67.380	60.944
toegestane saldo in %	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
toegestane saldo in €	1.700	1.594	1.478	1.348	1.219

Figuur 18: Toegestaan saldo schatkistbankieren

22-2-2023 26394

In figuur 19 is de naleving van het schatkistbankieren over 2022 weergegeven. Er heeft er geen overschrijding plaatsgevonden.

6.5 Renterisiconorm

Bij de renterisiconorm gaat het om het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente en de daarmee samenhangende rentelasten. De GR WOZL beschikt niet over langlopende leningen waardoor het renterisico minimaal is.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1803**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**493**	**485**	**296**	**82**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.310	1.318	1.507	1.721
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	90.164			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	90.164			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1803			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	44.352	44.145	27.224	7.544
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	493	485	296	82

Figuur 19: Naleving schatkistbankieren over 2022

6.6 EMU-Saldo

Conform artikel 19 van het BBV dient een gemeenschappelijke regeling in de begroting een presentatie te geven van het EMU-saldo. Het EMU-saldo (begrotingssaldo) is het verschil tussen de inkomsten en de uitgaven van de overheid (de Rijksoverheid, sociale fondsen en de decentrale overheden) van een bepaald land in een bepaald jaar. Er kan een tekort of een overschot op de begroting zijn. Decentrale overheden dienen het EMU-saldo te berekenen, zodat op macro niveau het EMU-saldo voor Nederland kan worden bepaald. Onderstaand de berekening van het EMU-saldo van de GR WOZL voor de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027.

	EMU Saldo (x € 1.000)	2de begrotings-wijziging 2022	1ste begrotings-wijziging 2023	2024	2025	2026	2027
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17).	-30	-30	-30	-22	0	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie.	0	0	0	0	0	0
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie.	0	0	0	0	0	0
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd.	0	0	0	0	0	0
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4.	0	0	0	0	0	0
6	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord.	0	0	0	0	0	0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan).	0	0	0	0	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie (niet op de exploitatie verantwoord).	0	0	0	0	0	0
9	Lasten op balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen.	0	0	0	0	0	0
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, 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).	0	0	0	0	0	0
11	Verkoop van effecten (verwachte boekwinst).	0	0	0	0	0	0
	Berekend EMU saldo	**-30**	**-30**	**-30**	**-22**	**0**	**0**

Figuur 20: EMU saldo

6.7 Bedrijfsvoering

Planning en control

Op 21 februari 2019 is de Financiële verordening Gemeenschappelijke regeling WOZL vastgesteld. Hierin is onder andere opgenomen dat het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur tenminste eenmaal per jaar tussentijds via een begrotingswijziging wordt geïnformeerd over de uitvoering van de begroting.

Personeel

Aan de begroting 2024 ligt financieel de volgende formatie ten grondslag zoals weergegeven in figuur 21:

6.8 Verbonden partijen

Deze paragraaf gaat in op de doelstellingen, activiteiten en de financiële mate van betrokkenheid van de samenwerkingsverbanden waarin de GR WOZL in financieel opzicht participeert en (tevens) een bepaalde bestuurlijke invloed kan uitoefenen. In het Besluit Begroting en Verantwoording wordt hiervoor het begrip "Verbonden partijen" gehanteerd: "Een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft (artikel 1 lid b BBV)".

De wetgever schrijft voor:

"De paragraaf verbonden partijen bevat tenminste de visie die de Gemeenschappelijke Regeling heeft op de verbonden partijen en dat in relatie tot de uitvoering van de gemeentelijke doelstellingen en de beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen (artikel 15 BBV)"

De GR WOZL is met de volgende partijen verbonden:
WOZL Beschut 2.0 BV

GR WOZL

	1ste begrotings-wijziging 2023		begroting 2024		Dienstverband
	aantal	fte	aantal	fte	
Algemeen directeur/secretaris	1	0,50	1	0,50	GR WOZL
Concerncontroller	1	0,25	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Secretariaat	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	1	0,38	1	0,38	GR WOZL
Financiën	2	0,50	2	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Cliëntbeheer	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	**7**	**3,13**	**7**	**3,13**	

Figuur 21: Formatie GR WOZL

Bestuurlijk belang

De bestuurders van de verbonden partijen zijn benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders (AvA). Het bestuur van WOZL Beschut 2.0 BV wordt gevormd door de heer F. Dijk algemeen directeur/secretaris.

Beleidsvoornemen

Op korte termijn is het beleid erop gericht de werkgelegenheid voor de Wsw-medewerkers te bestendigen en de uitvoering ervan zo effectief en efficiënt mogelijk in te richten.

Visie, doelstellingen en toekomst

De opdracht die de GR WOZL aan de verbonden partij WOZL Beschut 2.0 BV meegeeft in relatie tot de oude Sw-doelgroep, kan als volgt worden samengevat:

1. Zorg voor duurzame plaatsingen op passend werk met een bijpassend rendement, waardoor de tekortfinanciering voor gemeenten zoveel als mogelijk wordt beperkt;

2. Creëer een veilige en passende werkomgeving voor de medewerkers die op beschut werk binnen de 'eigen muren' van de uitvoeringsorganisaties zijn aangewezen en beperk deze groep zoveel als mogelijk.

7 Meerjarenraming

GR WOZL

Overzicht baten & lasten

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	1ste begrotings-wijziging 2023	begroting 2024	Meerjarenraming 2025	2026	2027
Bedrijfsvoering (overhead)					
baten	107	104	95	89	86
lasten	-563	-515	-525	-536	-546
	-456	-411	-430	-447	-460
Uitvoering Wsw					
baten	71.286	67.687	64.040	59.838	55.690
lasten	-70.134	-66.567	-62.903	-58.718	-54.549
	1.152	1.120	1.137	1.120	1.139
Uitvoering WIW					
baten	35	-	-	-	-
lasten	-35	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Beschut 2.0					
baten	-	-	-	-	-
lasten	-3.046	-3.050	-3.022	-2.957	-2.844
	-3.046	-3.050	-3.022	-2.957	-2.844
Personeelskosten Wsw					
baten	81.302	76.100	70.325	63.888	57.553
lasten	-81.332	-76.130	-70.347	-63.888	-57.553
	-30	-30	-22	-	-
Uitvoering Wsw heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad					
baten	223	169	124	93	70
lasten	-223	-169	-124	-93	-70
	-	-	-	-	-
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen	**-2.380**	**-2.371**	**-2.337**	**-2.285**	**-2.165**

Figuur 22: Meerjarenraming GR WOZL 1/2

GR WOZL

Overzicht baten & lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	1ste begrotings-wijziging 2023	begroting 2024	Meerjarenraming 2025	2026	2027
Financiering en alg. dekkingsmiddelen					
Bedrijfsvoering	456	411	430	447	460
Uitvoering Wsw	-1.152	-1.120	-1.137	-1.120	-1.139
Beschut 2.0	3.046	3.050	3.022	2.957	2.844
	2.350	2.341	2.315	2.285	2.165
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-
Incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-
	-30	-30	-22	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-30**	**-30**	**-22**	**-**	**-**
Mutaties in reserves	30	30	22	-	-
Gerelaliseerd resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Figuur 23: Meerjarenraming GR WOZL 2/2

Uitgangspunten meerjarenraming bedrijfsvoering

De lasten stijgen in de bedrijfsvoering met 2%.

Uitgangspunten meerjarenraming uitvoering Sw

- De ontwikkeling van de AJ is opgenomen in de bijlage;
- Subsidie per arbeidsjaar op basis van de circulaires in mei- en september 2022.

Uitgangspunten meerjarenraming Beschut 2.0

- Het operationeel resultaat verslechtert i.v.m. toename bedrijfskosten ten gevolge van indexering en lagere omzet i.v.m. lagere Sw-bezetting;
- Cao-Sw afgelopen per 1-1-2025; cao stijging meegenomen in meerjarenraming bedraagt 1,5% per jaar;
- Rijkssubsidies op basis van de circulaires in mei- en september 2022.

Uitgangspunten personeelskosten Sw

De cao-Sw is afgelopen per 1-1-2023; er is geen verdere cao stijgingen opgenomen.

8 Bijlagen

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten cf. 1ste begrotingswijziging 2023 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	totaal financiering	uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	25.289	-63.893	169.004	**130.400**	0	3.976.365	**4.106.765**
Brunssum	55.687	-140.694	372.149	**287.142**	0	8.778.154	**9.065.296**
Gulpen-Wittem	11.640	-29.409	77.789	**60.020**	89.674	1.767.681	**1.917.376**
Heerlen	158.655	-400.843	1.060.266	**818.078**	0	24.969.379	**25.787.457**
Kerkrade	108.454	-274.010	724.781	**559.226**	0	16.863.662	**17.422.888**
Landgraaf	58.146	-146.906	388.579	**299.819**	0	9.068.229	**9.368.048**
Simpelveld	13.437	-33.948	89.795	**69.284**	0	2.090.214	**2.159.498**
Vaals	9.011	-22.766	60.219	**46.464**	69.420	1.399.421	**1.515.305**
Valkenburg	8.353	-21.103	55.820	**43.069**	64.348	1.332.801	**1.440.219**
Voerendaal	7.123	-17.995	47.599	**36.726**	0	1.040.177	**1.076.904**
totaal	**455.796**	**-1.151.567**	**3.046.000**	**2.350.229**	**223.443**	**71.286.083**	**73.859.755**

Figuur 24: Bijdrage per deelnemende gemeente voor 1ste Begrotingswijziging 2023

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2024 GR WOZL							
Deelnemende gemeente	**bedrijfs-voering**	**uitvoering Wsw**	**resultaat Beschut 2.0**	**totaal financiering**	**Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP**	**subsidie**	**totaal bijdragen**
Beekdaelen	23.080	-62.866	171.135	**131.349**	0	3.793.247	**3.924.596**
Brunssum	50.996	-138.904	378.126	**290.218**	0	8.383.491	**8.673.709**
Gulpen-Wittem	9.874	-26.896	73.218	**56.196**	64.679	1.627.403	**1.748.278**
Heerlen	145.378	-395.985	1.077.958	**827.351**	0	23.944.940	**24.772.291**
Kerkrade	96.532	-262.936	715.767	**549.363**	0	15.887.937	**16.437.302**
Landgraaf	52.066	-141.819	386.062	**296.309**	0	8.591.407	**8.887.716**
Simpelveld	11.994	-32.668	88.930	**68.256**	0	1.911.594	**1.979.849**
Vaals	8.015	-21.832	59.431	**45.615**	52.501	1.320.712	**1.418.827**
Valkenburg	7.856	-21.398	58.251	**44.709**	51.458	1.318.300	**1.414.467**
Voerendaal	5.546	-15.106	41.121	**31.561**	0	907.989	**939.550**
totaal	**411.337**	**-1.120.411**	**3.050.000**	**2.340.927**	**168.639**	**67.687.019**	**70.196.585**

Figuur 25: Totaal bijdragen deelnemende gemeenten voor 2024

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2025 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	totaal financiering	Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	24.041	-63.609	169.132	**129.564**	0	3.523.298	**3.652.861**
Brunssum	53.148	-140.624	373.909	**286.433**	0	7.965.558	**8.251.992**
Gulpen-Wittem	10.345	-27.371	72.779	**55.752**	46.949	1.543.057	**1.645.758**
Heerlen	152.111	-402.468	1.070.135	**819.778**	0	22.929.712	**23.749.490**
Kerkrade	100.850	-266.837	709.502	**543.514**	0	14.863.021	**15.406.537**
Landgraaf	54.684	-144.688	384.716	**294.712**	0	8.093.110	**8.387.822**
Simpelveld	11.709	-30.981	82.376	**63.104**	0	1.761.179	**1.824.284**
Vaals	8.394	-22.208	59.051	**45.236**	38.093	1.270.258	**1.353.587**
Valkenburg	8.540	-22.596	60.083	**46.026**	38.759	1.265.439	**1.350.224**
Voerendaal	5.731	-15.163	40.318	**30.886**	0	825.230	**856.116**
totaal	**429.552**	**-1.136.546**	**3.022.000**	**2.315.007**	**123.802**	**64.039.861**	**66.478.670**

Figuur 26: Totaal bijdragen deelnemende gemeenten voor 2025

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2026 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	totaal financiering	Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	24.098	-60.442	159.597	**123.253**	0	3.233.881	**3.357.134**
Brunssum	55.857	-140.101	369.936	**285.692**	0	7.494.415	**7.780.107**
Gulpen-Wittem	10.764	-26.998	71.289	**55.055**	35.118	1.459.601	**1.549.774**
Heerlen	161.798	-405.824	1.071.575	**827.549**	0	21.646.112	**22.473.661**
Kerkrade	102.303	-256.598	677.546	**523.251**	0	13.818.963	**14.342.216**
Landgraaf	55.968	-140.380	370.674	**286.261**	0	7.442.341	**7.728.602**
Simpelveld	12.398	-31.096	82.110	**63.411**	0	1.630.386	**1.693.797**
Vaals	9.001	-22.576	59.613	**46.038**	29.366	1.172.866	**1.248.270**
Valkenburg	8.763	-21.979	58.036	**44.819**	28.589	1.173.028	**1.246.436**
Voerendaal	5.530	-13.870	36.623	**28.283**	0	766.404	**794.688**
totaal	**446.479**	**-1.119.866**	**2.957.000**	**2.283.614**	**93.074**	**59.837.998**	**62.214.686**

Figuur 27: Totaal bijdragen deelnemende gemeenten voor 2026

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2027 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	totaal financiering	Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	24.914	-61.659	153.925	**117.180**	0	2.990.454	**3.107.634**
Brunssum	57.724	-142.861	356.636	**271.500**	0	6.974.742	**7.246.242**
Gulpen-Wittem	11.373	-28.146	70.264	**53.491**	27.372	1.324.914	**1.405.776**
Heerlen	166.194	-411.309	1.026.790	**781.675**	0	20.079.818	**20.861.493**
Kerkrade	107.226	-265.370	662.469	**504.325**	0	13.063.614	**13.567.940**
Landgraaf	56.754	-140.460	350.643	**266.937**	0	6.923.207	**7.190.145**
Simpelveld	12.277	-30.384	75.851	**57.744**	0	1.455.534	**1.513.278**
Vaals	8.738	-21.626	53.987	**41.099**	21.031	1.028.420	**1.090.550**
Valkenburg	9.012	-22.304	55.679	**42.388**	21.690	1.081.827	**1.145.905**
Voerendaal	6.111	-15.124	37.754	**28.742**	0	767.075	**795.817**
totaal	**460.323**	**-1.139.243**	**2.844.000**	**2.165.081**	**70.093**	**55.689.606**	**57.924.780**

Figuur 28: Totaal bijdragen deelnemende gemeenten voor 2027

Omschrijving	aj	verg. uitv, per aj/fte	subsidie-lasten	uitv. kosten WOZL	totaal kosten	rijksbijdrage € 31.350	resultaat
Regulier							
Verbonden partijen GR WSP	1.768,00	31.105	54.993.613	0	54.993.613	55.426.773	433.160
Verbonden partijen Beschut 2.0	230,64	31.105	7.185.255	0	7.185.255	7.230.617	45.362
Werkmeester	13,00	31.105	404.365	0	404.365	407.550	3.185
Totaal Regulier	**2.011,64**		**62.583.232**	**0**	**62.583.232**	**63.064.939**	**481.706**
Begeleid werken	**73,85**	18.000	**1.329.246**	92.309	**1.421.554**	**2.315.103**	**893.548**
Bechut Werken: Relim							
Personeels- en loonkosten			1.544.235				
Begeleidingskosten			405.325				
	56,44		**1.949.560**	9.031	**1.958.591**	**1.769.523**	**-189.069**
Beschut werken: Werkmeester	**13,96**	38.593	430.886	2.233	433.119	437.526	4.407
RVU	**3,19**				**84.431**	**99.928**	**15.498**
Loonkosten jobcoach					**85.680**		**-85.680**
Totaal Arbeidsjaren (AJ)	**2.159,08**		**66.292.924**	**103.573**	**66.566.608**	**67.687.019**	**1.120.412**

Figuur 29: Specificatie van de uitvoering Sw 2024

Onderstaande overzicht geeft inzicht in het verwachte verloop van de Sw-bezetting in arbeidsjaren. Dit verloop is gebaseerd op de huidige kennis van de verwachte uitstroom als gevolg van pensionering en daarnaast een overig verloop van 3% voornamelijk als verwacht gevolg van overlijden of arbeidsongeschiktheid.

De tekorten in de bedrijfsvoering, de uitvoering Wsw en Beschut 2.0 worden verrekend op basis van het aantal AJ per aanvang van het jaar.

	Per 01-01-2024	Per 31-12-2024	Per 31-12-2025	Per 31-12-2026	Per 31-12-2027
Beekdaelen	125,42	116,57	102,21	92,76	81,97
Brunssum	277,12	257,71	236,92	214,91	192,62
Gulpen-Wittem	53,66	50,16	45,66	42,34	35,07
Heerlen	790,02	737,57	686,28	618,76	554,50
Kerkrade	524,57	489,01	433,93	399,21	364,09
Landgraaf	282,94	265,16	237,39	211,30	193,22
Simpelveld	65,18	56,78	52,59	45,71	39,34
Vaals	43,56	40,70	38,18	32,53	27,56
Valkenburg aan de Geul	42,69	41,41	37,17	33,55	29,66
Voerendaal	30,14	27,79	23,46	22,75	22,07
Totaal	**2.235,30**	**2.082,85**	**1.893,78**	**1.713,84**	**1.540,10**

Figuur 30: Verloop van de arbeidsjaren 2024 – 2027 o.b.v. het aantal AJ per aanvang van het jaar

De bijdragen vanuit de Rijkssubsidie worden onder de deelnemende gemeenten verrekend op basis van het gemiddeld aantal AJ per jaar.

	Gemiddeld 2024	Gemiddeld 2025	Gemiddeld 2026	Gemiddeld 2027
Beekdaelen	121,00	109,39	97,49	87,37
Brunssum	267,42	247,32	225,92	203,77
Gulpen-Wittem	51,91	47,91	44,00	38,71
Heerlen	763,79	711,92	652,52	586,63
Kerkrade	506,79	461,47	416,57	381,65
Landgraaf	274,05	251,28	224,35	202,26
Simpelveld	60,98	54,68	49,15	42,52
Vaals	42,13	39,44	35,36	30,05
Valkenburg aan de Geul	42,05	39,29	35,36	31,61
Voerendaal	28,96	25,62	23,10	22,41
Totaal	**2.159,08**	**1.988,32**	**1.803,81**	**1.626,97**

Figuur 31: Verloop van de arbeidsjaren 2022 – 2025 o.b.v. het gemiddelde per jaar

wozl



Locatie Carbon 6

Kloosterweg 1

6412 CN Heerlen

Postbus 330

6400 AH Heerlen

045 566 66 00

Locatie Beschut 2.0

Sourethweg 2

6422 PC Heerlen

Postbus 6001

6401 SB Heerlen

045 566 68 00

WOZL

www.wspparkstad.nl

Gemeenschappelijke Regeling
Werkvoorzieningschap
Oostelijk Zuid Limburg

Jaarstukken 2022

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 23 maart 2023

De algemeen directeur/secretaris	**De voorzitter**
F. Dijk	**M.E.E. de Beer**

Inhoud

1. Jaarverslag 3
1.1 Bestuurlijke organisatie GR WOZL 3
1.2 Structuur en governance 4
1.3 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad 4
1.4 Organogram GR en Verbonden Partijen: 5
1.5 Programmaverantwoording 5
1.5.1 Gerealiseerd resultaat 5
1.5.2 Uitvoering Sw 6
1.5.3 Verbonden partijen 7
1.6 Financiële paragrafen 8
1.6.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen 8
1.6.2 Bedrijfsvoering 10
1.6.3 Financiering 11
1.6.4 Verbonden partijen 14
1.6.5 Rechtmatigheid 16

2. Jaarrekening 2022 17
2.1 Balans per 31 december 2022 18
2.2 Overzicht baten en lasten 2022 20
2.3 Toelichting 22
2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 22
2.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2022 25
2.3.3 Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2022 32
2.4 Overzicht taakvelden 46

3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 47

Bijlagen 48
Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording 48
Bijlage II Afrekening AJ 49
Bijlage III Te verrekenen met gemeenten 50

1. Jaarverslag

Voor u ligt de jaarrekening 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorziening Oostelijk Zuid Limburg (WOZL). In deze jaarrekening is onderstaand een beknopt jaarverslag opgenomen met daarin opgenomen de in de BBV verplichte voorgeschreven onderwerpen. Voor een uitgebreid jaarverslag wordt verwezen naar het separaat opgestelde jaarverslag 2022.

1.1 Bestuurlijke organisatie GR WOZL

Als gevolg van de gemeenteraadsverkiezingen heeft er op 29 september 2022 een wijziging plaatsgevonden in de samenstelling van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur.

Het Algemeen Bestuur bestond tot 29 september 2022 uit de volgende afgevaardigden van de deelnemende gemeenten:

Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vicevoorzitter:	Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf
Leden:	Dhr. J. Essers, wethouden gemeente Beekdaelen
	Dhr. H. Janssen, wethouder gemeente Brunssum
	Dhr. P. Franssen, wethouder Gulpen-Wittem
	Dhr. H. Wiermans, wethouder gemeente Kerkrade
	Dhr. M.J.J.M. Gulpen, wethouder gemeente Simpelveld
	Dhr. J.P.M.H. Kompier, wethouder gemeente Vaals
	Dhr. N. Dauven, wethouder gemeente Valkenburg
	Dhr. H.A.J. Coenen, wethouder gemeente Voerendaal

Het Dagelijks Bestuur bestond tot 29 september 2022 uit:

Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vicevoorzitter:	Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf
Lid:	Dhr. H. Wiermans, wethouder gemeente Kerkrade

Het Algemeen Bestuur bestond vanaf 29 september 2022 uit de volgende afgevaardigden van de deelnemende gemeenten:

Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vicevoorzitter:	Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf
Leden:	Dhr. L. de Koster, wethouden gemeente Beekdaelen
	Mevr. M. van Leusden, wethouder gemeente Brunssum
	Dhr. F. Derksen, wethouder Gulpen-Wittem
	Dhr. J. Roland, wethouder gemeente Kerkrade
	Dhr. M.J.J.M. Gulpen, wethouder gemeente Simpelveld
	Dhr. J.P.M.H. Kompier, wethouder gemeente Vaals
	Dhr. J.I.M. Klijnen, wethouder gemeente Valkenburg
	Dhr. H.A.J. Coenen, wethouder gemeente Voerendaal

Het Dagelijks Bestuur bestond vanaf 29 september 2022 uit:

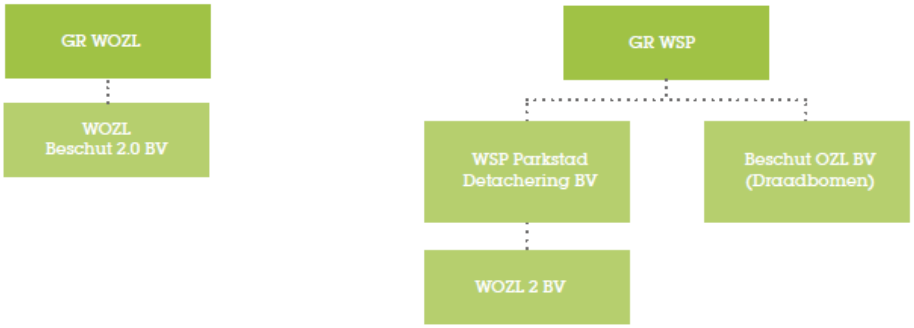
Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vicevoorzitter:	Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf
Lid:	Dhr. J. Roland, wethouder gemeente Kerkrade

Algemeen directeur/secretaris (geheel 2022): Dhr. F.H. Dijk

1.2 Structuur en governance

Sinds 2018 is de organisatie van WSP Parkstad verdeeld over twee gemeenschappelijke regelingen namelijk de GR WOZL en de GR WSP Parkstad.

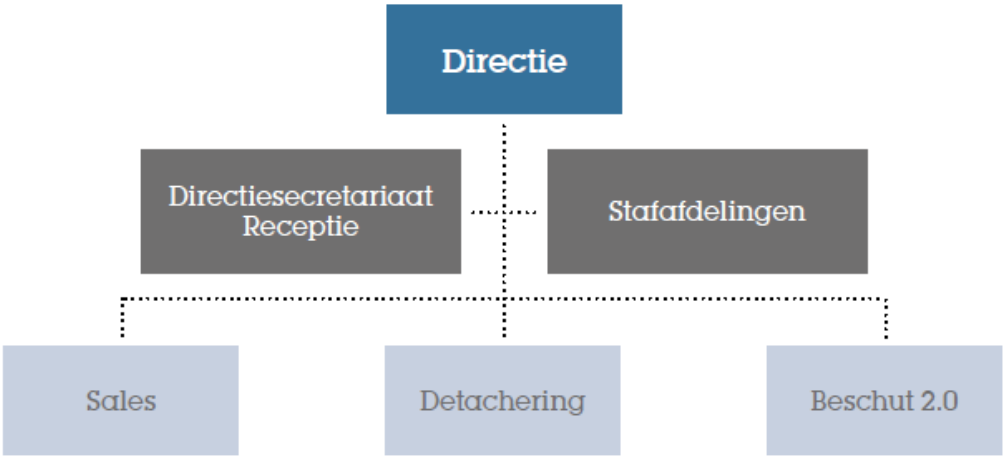
Na een juridische herstructurering in 2020 ziet de vereenvoudigde structuur er als volgt uit:



1.3 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad

In december 2017 is de GR WSP Parkstad opgericht, waardoor de werkgeversdienstverlening structureel is verankerd in de regio Parkstad. Mede op basis van de beleidskaders 2016-2021 is besloten om de organisatie GR WOZL en GR WSP Parkstad als één organisatie te managen.

Het organogram van de organisatie:



Onder de stafafdelingen wordt verstaan: Personeel & Organisatie, Juridische zaken Finance, Facilitair & Huisvesting, Inkoop, ICT en Communicatie.

1.4 Organogram GR en Verbonden Partijen:



De verbonden partijen onder GR WOZL bestaat enkel uit WOZL Beschut 2.0 B.V.
De bestuurder van deze BV is de GR WOZL waarbij de algemeen directeur / secretaris volledig gevolmachtigd is om namens het bestuur te handelen.

1.5 Programmaverantwoording

1.5.1 Gerealiseerd resultaat

In 2022 bedraagt het gerealiseerd resultaat €570K. Conform de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg (GR WOZL) wordt voorgesteld om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten. In bijlage III is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

De specificatie op hoofdlijnen van het gerealiseerd resultaat luidt als volgt:

Gerealiseerd resultaat *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-161	210	48	0	48
Uitvoering Wsw	1.392	-1.197	195	0	195
Uitvoering WIW/ID	0	0	0	0	0
Beschut 2.0	-2.411	2.450	39	0	39
Personeelskosten Wsw	-26	108	82	6	88
Heuvelland gemeente WSP	0	0	0	0	0
Incidentele baten/lasten	48	150	198	0	198
Totaal	-1.158	1.721	564	6	570

2de begrotingswijziging 2022
De 2de begrotingswijziging 2022 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld in de bestuursvergadering van 15 december 2022.

1.5.2 Uitvoering Sw

In de 2de begrotingswijziging 2022 is de taakstelling voor uitvoering van de Sw vastgesteld op 2.509,26 AJ. De totale realisatie bedraagt 2.500,11 AJ waardoor de realisatie 9,15 AJ lager is dan begroot. De bijbehorende subsidie voor de realisatie bedraagt €30.233 per AJ.

Onderstaande tabel met kerngegevens arbeidsjaren van de GR WOZL geeft weer waar de Sw-medewerkers (gemiddelde AJ's gedurende 2022) woonachtig waren.

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	**2021** **cf. jaar rekening**	**2022** **cf. 2de begrotings-wijziging**	**2022** **realisatie**	**verschil**
Verbonden partijen / regulier	*2.496,00*	*2.334,87*	*2.313,89*	*-20,99*
Begeleid werken	*81,96*	*78,55*	*78,55*	*-0,01*
Beschut werken	*92,34*	*82,98*	*84,03*	*1,05*
RVU	*0,00*	*11,60*	*21,77*	*10,17*
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	*0,06*	*1,25*	*1,88*	*0,63*
Totaal	***2.670,36***	***2.509,26***	***2.500,11***	***-9,15***

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	**2021** **cf. jaar rekening**	**2022** **cf. 2de begrotings-wijziging**	**2022** **realisatie**	**verschil**
Beekdalen	*143,17*	*137,15*	*137,03*	*-0,12*
Brunssum	*323,70*	*304,95*	*303,76*	*-1,19*
Gulpen-Wittem	*69,03*	*62,94*	*63,60*	*0,65*
Heerlen	*929,50*	*870,89*	*868,13*	*-2,76*
Kerkrade	*631,92*	*599,50*	*594,11*	*-5,39*
Landgraaf	*342,18*	*321,62*	*321,65*	*0,03*
Simpelveld	*80,83*	*74,26*	*73,83*	*-0,43*
Vaals	*53,86*	*50,33*	*50,05*	*-0,29*
Valkenburg	*52,34*	*47,82*	*47,29*	*-0,53*
Voerendaal	*43,83*	*39,78*	*39,83*	*0,05*
Niet deelnemende gemeenten	*0,00*	*0,00*	*0,83*	*0,83*
Totaal	***2.670,36***	***2.509,26***	***2.500,11***	***-9,15***
Financiële gegevens				
Rijkssubsidie per arbeidsjaar	*€ 28.468*	*€ 30.233*	*€ 30.233*	*€ 0*

1.5.3 Verbonden partijen

GR WOZL kent enkel WOZL Beschut 2.0 B.V. als verbonden partij.

WOZL Beschut 2.0 B.V.
De werknemers uit de doelgroep geplaatst bij de WOZL Beschut 2.0 B.V. zijn voornamelijk werkzaam op handmatig of machinaal verpakken van (vaak) grote hoeveelheden food- en non-foodproducten. Het accent ligt op procesmatige activiteiten met een hoge arbeidsintensiteit, grote routine en grote volumes. Tevens verzorgt WOZL Beschut 2.0 B.V. voor diverse klanten de hierbij behorende logistieke dienstverlening. De werkzaamheden vinden zowel plaats onder 'eigen regie' en op eigen locaties als in groepsgewijze detacheringen.

Het netto resultaat over het boekjaar 2022 is uitgekomen op -€2.411K. In de 2de begrotingswijziging 2022 is uitgegaan van -€2.450K. Het netto resultaat is €39K beter dan begroot in de 2de begrotingswijziging 2022.

Het nettoresultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het nettoresultaat 2022 ziet er als volgt uit:

Beschut 2.0	*(bedragen x € 1.000,-)*		
	2022		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Bruto marge	533	**557**	24
Overige personeelskosten Sw	-425	**-463**	-38
Personeelskosten n-Sw	-745	**-770**	-25
Afschrijvingen	-9	**-8**	1
Bedrijfskosten	-1.332	**-1.297**	35
Financiele baten en lasten	0	**0**	0
Operationaal resultaat	-1.978	**-1.981**	-3
Wsw-lonen	-7.930	-7.817	113
LIV	82	108	26
Wsw Rijkssubsidies	7.376	7.279	-97
Subsidieresultaat	**-472**	**-430**	42
Netto resultaat	**-2.450**	**-2.411**	39

1.5.4 Incidentele baten en lasten

In 2022 is een positief saldo van €198K ontstaan dat betrekking heeft op de extra subsidie die door het rijk is uitgekeerd t.b.v. de corona compensatie.

1.6 Financiële paragrafen

De financiële verordening ex artikel 212 van de gemeentewet schrijft voor dat de begroting en de jaarrekening voor de GR WOZL de volgende paragrafen moet bevatten:

- de reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen;
- de bedrijfsvoering;
- de financiering;
- verbonden partijen.

Dit komt overeen met wat in artikel 9, lid 2 van het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten (BBV) over paragrafen wordt genoemd.

1.6.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen

Reserves

Op de balans is het gerealiseerd resultaat van €789K opgenomen onder het eigen vermogen. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur.

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerd resultaat over 2022 verantwoord. Het resultaat vorig boekjaar is na onttrekking nihil. Voor de resultaatsbestemming over 2022 wordt verwezen naar het voorstel in hoofdstuk 3.3.3.

De ontwikkeling van de reserves in 2022 zijn hieronder weergegeven:

Reserves *(bedragen x € 1.000,-)*

	31-12-2021	bestemming 2021		1-1-2022	mutaties 2022		31-12-2022
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr		789		789		789	0
Bestemmingsreserve							
Verlofrechten ASB	82			82		6	76
Totaal	**82**	**789**	**0**	**871**	**0**	**795**	**76**
Gerealiseerd resultaat 2022							**570**
Stand eigen vermogen ultimo 2022							**646**

Algemene reserve

Het positief resultaat 2021 van de GR WOZL is als 'Resultaat vorig boekjaar' toegevoegd aan de algemene reserve en vervolgens in het begrotingsjaar 2022 onttrokken nadat dit resultaat is teruggestort aan de deelnemende gemeenten. Dit is conform besluit Algemeen Bestuur van 24 maart 2022.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve heeft een omvang van €76K per 31 december 2022. Het instellen van reserves en het toevoegen aan en het onttrekken van middelen aan reserves is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. Bij het instellen van (en het toevoegen van middelen aan) een bestemmingsreserve besluit het Algemeen Bestuur een deel van het eigen vermogen af te zonderen voor de dekking van toekomstige uitgaven voor een bepaald doel. Deze voorgenomen besluiten worden voorgelegd hetzij via de begroting, de bestuursrapportage en de resultaatbestemming van de jaarrekening of via afzonderlijke besluiten.

Verlofrechten ASB
In de resultaatsbestemming 2011 is afgesproken om een reserve te vormen ten behoeve van de verlofrechten van de ASB medewerkers ten bedrage van €194K. Deze reserve heeft betrekking op de bovenmatige verlofsaldi van de ASB medewerkers, zoals die in een verder verleden ooit zijn opgebouwd en destijds met het faillissement van Maecon mee zijn overgekomen in de GR. Het beleid is erop gericht om middels diverse maatregelen de betreffende bovenmatige rechten op verlof van deze Sw-medewerkers terug te dringen. In 2022 bedragen de kosten voor het verlof €6K dat geheel wordt gefinancierd uit de reserve. Het saldo van de reserve bedraagt per 31-12-2022 €76K.

Functies reserves
De bestemmingsreserves vervullen, naast de bestemming waarvoor ze aangewend zijn of worden, nog een aantal andere functies:

- bestemmingsreserves worden gerekend tot het weerstandsvermogen van een organisatie. In het uiterste geval kunnen deze reserves in komende jaren (gedeeltelijk) worden ingezet voor het afdekken van tegenvallers;
- de reserves dragen bij aan een betere liquiditeitspositie van de GR WOZL.

Risicomanagement
De risico's worden periodiek gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur middels de kwartaalrapportage, de begroting en de Begrotingswijzigingen. Specifieke risico's zijn de loon- prijsontwikkeling, de hoogte van het subsidiebedrag per AJ, de terugstroom van detachering naar Beschut 2.0 en de beschikbaarheid van voldoende Sw-personeel op kritische functies van afdelingshoofd en voorman.

Het weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve, de vrij aanwendbare bestemmingsreserves en de post onvoorzien in de begroting.

Kengetallen	
Netto schuld quote	0,45%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,45%
Solvabiliteitsratio	5,58%
Grondexploitatie	0,00%
Structuele exploitatieruimte	0,23%
Belastingcapaciteit	n.v.t.

De GR WOZL hanteert het uitgangspunt dat het niet over een eigen weerstandsvermogen hoeft te beschikken om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen om zijn taken te kunnen voortzetten. Dit risico wordt, op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen, gedragen door de deelnemende gemeenten.

1.6.2 Bedrijfsvoering

Deze paragraaf geeft inzicht in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. Achtereenvolgens wordt ingegaan op:
- Planning en control;
- personeel.

Namens de deelnemende gemeenten wordt de Wet sociale werkvoorziening uitgevoerd. Daartoe wordt circa €75 miljoen subsidiegeld omgezet in werkgelegenheid voor Sw-medewerkers via opdrachtverlening aan de uitvoeringsorganisaties.

Planning en control
Het Algemeen Bestuur is gedurende het jaar 2022 via een begrotingswijziging op de hoogte gehouden van de financiële ontwikkelingen binnen de GR WOZL en de verbonden partijen. De 1ste begrotingswijziging 2022 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 2 juni 2022 en de 2de begrotingswijziging is vastgesteld op 15 december 2022. De begrotingswijzigingen zijn vooraf besproken in het Bestuur waarna deze ter zienswijze is aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.
In 2022 is het Algemeen Bestuur middels een kwartaalrapportage geïnformeerd over de financiële ontwikkelingen. Tevens worden Colleges en raden van de deelnemende gemeenten tussentijds geïnformeerd over de financiële ontwikkeling met de Q1- en Q3- rapportage.

Personeel
Het personeel van de GR WOZL bestaat ultimo 2022 uit de volgende formatie:

GR WOZL

	2de begr. wijz. 2022		ultimo 2022		Dienstverband
	aantal	**fte**	**aantal**	**fte**	
Algemeen directeur/secretaris	1	0,50	1	0,50	GR WOZL
Concerncontroller	1	0,25	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Secretariaat	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	1	0,38	1	0,38	GR WOZL
Financiën	2	0,53	2	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Cliëntbeheer	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	**7**	**3,15**	**7**	**3,13**	

Van de zeven personen zijn er twee in dienst van de GR WOZL en vijf aangenomen op detacheringsbasis. In totaal betreft dit 5,28 fte waarvan er 2,13 fte wordt doorbelast aan de GR WSP en de uitvoering van de Participatiewet.

1.6.3 Financiering

Voor de inrichting en uitvoering van de treasury functie van decentrale overheden zijn kaders gesteld in de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido). Onder de treasury functie vallen onder andere het geldstromenbeheer, het saldobeheer, liquiditeitsbeheer, financiering, uitzetting van gelden en renterisicobeheer. De GR WOZL heeft twee instrumenten op het gebied van treasury, te weten een treasury statuut en een financieringsparagraaf in de begroting.

In het Algemeen Bestuur van 21 februari 2019 zijn de financiële verordening en het treasury statuut vastgesteld.

De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten bedraagt circa €11,3 miljoen. Het Algemeen Bestuur heeft in 2014 besloten dat de GR WOZL gebruik mag maken van €5 miljoen kredietfaciliteit. Bij overschrijding hiervan dient dit voorafgaand voorgelegd te worden aan het Algemeen Bestuur. Dit besluit is tevens door het Algemeen Bestuur bevestigd en vastgesteld. In 2021 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van de kredietfaciliteit van €5 miljoen.

Kasgeldlimiet
Met de kasgeldlimiet is in de Wet Fido een norm gesteld voor het maximum bedrag waarmee de gemeenschappelijke regeling haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten vóór bestemming, dus met uitzondering van stortingen in reserves. Bij de bepaling van de omvang van het totaal aan lasten in de begroting is uitgegaan van de totale lasten exclusief de lasten bij de rubriek personeelskosten Sw. Dit ligt in lijn met eerdere jaren en is ter voorkoming van dubbeltellingen. De GR WOZL voert een beleid om binnen de kasgeldlimiet te opereren.

De kasgeldlimiet over 2022 bedraagt: 8,2% van €90,1 miljoen (originele begroting 2022), ofwel €7,3 miljoen. In 2022 is van de kasgeldlimiet geen gebruik gemaakt.

(x € 1.000)

Kasgeldlimiet	**begroting 2022**
omvang begroting in €	90.164
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	7.393

Schatkistbankieren

Op 13 december 2013 is het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren in het Staatsblad gepubliceerd. De wet is op 15 december 2013 van kracht geworden. Tegelijkertijd met de wet is een ministeriële regeling van kracht geworden. Onderdeel van die regeling is de rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid krijgt met de Staat der Nederlanden. De regeling bevat verder onder meer de verplichting een tussenrekening te openen bij een of meerdere banken, zodat aan de verplichting tot deelname aan schatkistbankieren kan worden voldaan. De GR WOZL heeft deze tussenrekening geopend bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

De wet verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het woord ‘overtollig’ verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Een decentrale overheid behoudt, op basis van de wet Fido, de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.
Bij de bepaling van de hoogte van de ‘overtollige’ middelen is het decentrale overheden toegestaan een drempelbedrag aan te houden buiten de schatkist. In 2022 is het drempelbedrag gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal, waarbij het drempelbedrag minimaal €1 miljoen bedraagt. Voor de GR WOZL is het drempelbedrag per 31-12-2022 als volgt bepaald:

(x € 1.000)

Toegstaan saldo schatkistbankieren	**31-12-2022**
omvang begroting in €	90.164
toegestane saldo in %	2,00%
toegestane saldo in €	1.803

In onderstaande tabel is de naleving van het schatkistbankieren over 2022 weergegeven. In 2022 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van het drempelbedrag.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1803**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**493**	**485**	**296**	**82**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.310	1.318	1.507	1.721
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	90.164			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	90.164			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1803			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	44.352	44.145	27.224	7.544
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	493	485	296	82

Renterisiconorm

Bij de renterisiconorm gaat het om het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente en de daarmee samenhangende rentelasten. De GR WOZL en de verbonden partijen beschikken in 2022 niet over langlopende leningen waardoor het renterisico minimaal is.

1.6.4 Verbonden partijen

Deze paragraaf gaat in op de doelstellingen, activiteiten en de financiële mate van betrokkenheid van de samenwerkingsverbanden waarin de GR WOZL in financieel opzicht participeert en (tevens) een bepaalde bestuurlijke invloed kan uitoefenen. In het Besluit Begroting en Verantwoording wordt hiervoor het begrip “Verbonden partijen” gehanteerd:

Een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft (artikel 1 lid b BBV).

De wetgever schrijft voor:
De paragraaf verbonden partijen bevat tenminste de visie die de Gemeenschappelijke Regeling heeft op de verbonden partijen en dat in relatie tot de uitvoering van de gemeentelijke doelstellingen en de beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen (artikel 15 BBV).

De GR WOZL is met Beschut 2.0 verbonden:

Het eigen vermogen van Beschut 2.0 bedraagt per 31 december 2022 €1,-. Het resultaat bedraagt over 2022 €0,- na de bijdragen van de GR WOZL.

De verbonden partij wordt als volgt nader toegelicht:

Verbonden partij:	WOZL Beschut 2.0 BV
Verstigingsplaats:	Heerlen
Financieel belang:	1 aandeel ad €1,-
Risico's:	Beperkt, tot deelname aandelen kapitaal
Visie/Doelstelling:	Het voorzien in passende werkgelegenheid en in arbeidsrevalidatie van personen die door het openbaar lichaam Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg bij hun gedetacheerd worden of anderszins aan hun worden toevertrouwd.

Bestuur
De bestuurders van de verbonden partijen zijn benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders (AvA). Gedurende het boekjaar 2022 werd het bestuur gevormd door de heer F. Dijk algemeen directeur/secretaris.

Opdracht
WOZL Beschut 2.0 B.V. staat, als uitvoeringsorganisatie van de GR WOZL, voor de opdracht om uitvoering te geven aan de Sw. De opdracht wordt verder vormgegeven in een uitvoeringsovereenkomst tussen de GR WOZL en de WOZL Beschut 2.0 B.V.

Hieruit voortvloeiend zijn voor Beschut 2.0 de volgende doelstelling beschreven:

- Zorgdragen voor voldoende passend werk voor de doelgroep.
- Garanderen van de juiste begeleiding van medewerkers op de werkvloer.
- Faciliteren van een geschikte omgeving waarbinnen de werkzaamheden kunnen worden verricht met als uitgangspunt dat er sprake is van één locatie voor Beschut 2.0.
- Lean & mean inrichten van de organisatie.
- Reductie en beheersing van verzuim.
- Zorgdragen dat flexibel (lees: vooral financieel) meebewogen kan worden met personele ontwikkelingen in positieve en negatieve zin (terugstroom en natuurlijk verloop).
- Zorgdragen dat klanten via commercie WSP Parkstad B.V. de juiste prijzen betalen voor het door Beschut 2.0 verrichte werk (streven naar hogere opbrengsten per uur).
- Slim meeprofiteren van synergie-effecten die via WOZL/WSP Parkstad door schaalgrootte gerealiseerd kunnen worden (bijv. inkoop, ICT systemen enz.).
- Momenteel is Beschut 2.0 nog niet georganiseerd voor de doelgroep Participatie-wet. Middels het plug & play principe kan echter snel worden gereageerd op verzoeken van gemeenten om beschutte trajecten vanuit de doelgroep Participatie-wet in te vullen.

Visie en strategie

Daar Beschut 2.0 een onderdeel vormt van GR WOZL wordt vastgehouden aan de daarvoor geldende beleidskaders en geldt onverkort de missie van WOZL:
“WOZL is een uitvoeringsorganisatie die, in opdracht van en in samenwerking met de deelnemende gemeenten, op doelmatige en efficiënte wijze trajecten uitvoert voor mensen, in eerste instantie behorende tot de huidige doelgroep Sw, waarbij deze groep wordt ondersteund om zo regulier mogelijk passende arbeid te verrichten waarvoor betaald wordt door opdrachtgevers.”

Uitgaande van bovenstaande missie is de visie voor Beschut 2.0 de volgende:
Binnen de context van de geformuleerde missie is het adagium voor Beschut 2.0 “werken is participeren”. Door te werken (en hierbij waar nodig ondersteuning te ontvangen) participeert de betreffende medewerker, op zijn eigen manier en op zijn eigen niveau.

Risicomanagement

De risico’s worden periodiek gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur middels de kwartaalrapportage, de begroting en de Begrotingswijzigingen. Specifieke risico’s zijn de loon- prijsontwikkeling, de hoogte van het subsidiebedrag per AJ, de terugstroom van detachering naar Beschut 2.0 en de beschikbaarheid van voldoende Sw personeel op kritische functies van afdelingshoofd en voorman.

1.6.5 Rechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid
In de Kadernota 2018 van de Commissie BBV is het begrotingscriterium verder uitgewerkt en verfijnd. De begrotingsrechtmatigheid komt er op neer dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig aan het algemeen bestuur worden gemeld zodat zij hier tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit over kan nemen. Daarbij wordt rekening gehouden met de controletoleranties uit het controleprotocol dat 15 december 2022 door het Algemeen Bestuur van GR WOZL is vastgesteld.

De begrotingsrechtmatigheid dient per programma te worden vastgesteld. Binnen de GR WOZL is er sprake van slechts één programma. Conform de kadernota rechtmatigheid 2018 betreft iedere overschrijding per definitie een onrechtmatigheid ongeacht de omvang.
Binnen GR WOZL is sprake van een begrotingsoverschrijding van €38K. In totaal bedragen de begrote lasten na de 2de wijziging €164.519K, terwijl de realisatie €164.557K bedraagt.

Het verschil wordt als volgt veroorzaakt:

	Lasten		
Rubriek	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Bedrijfsvoering	-329	-296	33
Uitvoering Wsw	-74.665	-74.194	471
Uitvoering WIW/ID	-50	-34	16
Beschut 2.0	-2.450	-2.411	39
Personeelskosten Wsw	-86.665	-87.080	-415
Heuvelland gemeente WSP	-210	-165	45
Incidentele lasten	-150	-377	-227
Totaal	-164.519	-164.557	-38

2. Jaarrekening 2022

De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2022, het overzicht baten en lasten over 2022 alsmede de toelichtingen daarop. Tevens wordt een totaal overzicht verstrekt van de resultaten per rubriek.

De jaarrekening is in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten (BBV).

2.1 Balans per 31 december 2022

Balans per 31 december 2022					*(bedragen x € 1.000,-)*
Activa	*Toelichting 3.3.2*		**2022**		2021
Vaste Activa					
Financiële Vaste Activa	*1*				
Leningen aan woningcorporaties		**153**		195	
Totaal financiële vaste activa			***153***		*195*
Totaal Vaste Activa			**153**		195
Vlottende Activa					
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	*2*				
Vorderingen op openbare lichamen		**3.810**		1.475	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**1.365**		774	
Rekening courant verhoudingen met niet-financiële insteliingen		**225**		141	
Overige vorderingen		**4.310**		2.802	
Totaal uitzettingen looptijd < 1 jaar			***9.710***		*5.192*
Liquide middelen	*3*				
Banksaldi		**0**		1.003	
Totaal liquide middelen			***0***		*1.003*
Overlopende activa	*4*				
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		**1.237**		1.505	
Overig nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		**481**		218	
Totaal overlopende activa			***1.718***		*1.723*
Totaal Vlottende Activa			**11.428**		7.918
Totaal Activa			**11.581**		**8.114**

Balans per 31 december 2022 *(bedragen x € 1.000,-)*

Passiva	*Toelichting*		**2022**		2021
	3.3.2				
Vaste Passiva					
Eigen Vermogen	*5*				
Algemene reserve		**0**			
Bestemmingsreserve		**76**		82	
Gerealiseerd resultaat		**570**		789	
Totaal eigen vermogen			***646***		*871*
Voorzieningen	*6*				
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden		**94**		108	
Totaal voorzieningen			***94***		*108*
Totaal Vaste Passiva			**740**		979
Vlottende Passiva					
Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar	*7*				
Banksaldi		**3.343**		0	
Overige schulden		**643**		708	
Rekening courant verhoudingen met niet-financiële insteliingen		**2.642**		1.145	
Totaal netto vlottende schuld			***6.628***		*1.853*
Overlopende passiva	*8*				
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen		**4.213**		5.282	
Totaal overlopende passiva			***4.213***		*5.282*
Totaal Vlottende Passiva			**10.841**		7.135
Totaal Passiva			**11.581**		**8.114**

2.2 Overzicht baten en lasten 2022

Overzicht baten en lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	***Toelichting***	***2022***				**2021**
	3.3.3	begroting origineel	1ste begrotings-wijziging	2de begrotings-wijziging	**realisatie**	realisatie
Bedrijfsvoering (overhead)						
baten	*9*	114	112	119	**135**	117
lasten	*10*	-373	-373	-329	**-296**	-373
		-259	-261	-210	**-161**	-255
Uitvoering Wsw						
baten	*11*	72.077	72.021	75.862	**75.586**	76.020
lasten	*12*	-70.815	-70.837	-74.665	**-74.194**	-74.755
		1.262	1.184	1.197	**1.392**	1.265
Uitvoering WIW						
baten	*13*	-	128	50	**34**	134
lasten	*13*	-	-128	-50	**-34**	-134
		-	-	-	**-**	-
Beschut 2.0						
baten		-	-		**-**	-
lasten	*14*	-2.949	-2.808	-2.450	**-2.411**	-2.585
		-2.949	-2.808	-2.450	**-2.411**	-2.585
Personeelskosten Wsw						
baten	*15*	86.812	85.497	86.527	**87.055**	89.796
lasten	*15*	-86.842	-85.527	-86.665	**-87.080**	-89.730
		-30	-30	-138	**-26**	66
Uitvoering Wsw heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad						
baten	*16*	439	346	210	**165**	246
lasten	*16*	-439	-346	-210	**-165**	-246
		-	-	-	**-**	-
Incidentele baten en lasten						
baten	*17*	-	-	-	**425**	1.921
lasten	*17*	-	-	-150	**-377**	-576
		-	-	-150	**48**	1.344
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen		**-1.976**	**-1.915**	**-1.751**	**-1.158**	**-164**

Overzicht baten en lasten (vervolg)

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	***Toelichting***	***2022***				***2021***
	3.3.3	begroting origineel	1ste begrotings-wijziging	2de begrotings-wijziging	**realisatie**	realisatie
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen		**-1.976**	**-1.915**	**-1.751**	**-1.158**	**-164**
Financiering en alg. dekkingsmiddelen						
Bedrijfsvoering (overhead)		259	261	210	**210**	289
Uitvoering Wsw		-1.262	-1.184	-1.197	**-1.197**	-1.226
Transitie		-	-	-	**-**	-
Beschut 2.0		2.949	2.808	2.450	**2.450**	2.839
Personeelskosten Wsw				108	**108**	
Incidentele baten en lasten		-	-	150	**150**	-958
	18	1.946	1.885	1.721	**1.721**	945
Vennootschapsbelasting	*19*	-	-	-	**-**	-
Onvoorzien	*20*	-	-	-	**-**	-
Gerealiseerd saldo van basten en lasten		**-30**	**-30**	**-30**	**564**	**780**
Mutaties in reserves	*21*					
onttrekking reserve ASB		30	30	30	**6**	9
Gerealiseerd resultaat		**-**	**-**	**-**	**570**	**789**

2.3 Toelichting

2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. De jaarrekening biedt inzicht in de financiële positie per 31 december 2022 en in de resultaten over het boekjaar 2022.
Per jaareinde 2022 is het eigen vermogen van de GR WOZL €646K. Een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten is gewaarborgd, aangezien de deelnemende gemeenten hebben toegezegd de GR WOZL financieel te steunen. Dientengevolge zijn de in de jaarrekening toegepaste grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De bijdragen van de gemeenten is vastgesteld in de begroting en o.b.v. het resultaat in de jaarrekening zal worden afgerekend met de gemeenten.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate opgenomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld. Subsidie in het kader van projectfinanciering worden als bate opgenomen op het moment waarop de subsidie is ontvangen en er voldoende zekerheid is dat de subsidie wordt vastgesteld conform het ontvangen bedrag.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op een andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

De programmaverantwoording bestaat ten minste uit (BBV artikel 25 lid 1):
- de verantwoording over de realisatie van de programma's;
- het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen;
- het overzicht van de kosten van overhead;
- het bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting;
- een toelichting op het gebruik van het geraamde bedrag voor onvoorzien.

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Balans

Activa
Financiële vaste activa
Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de GR WOZL Parkstad participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

De onder financiële vaste activa opgenomen verstrekte leningen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Vlottende activa
Voorraden
De nog niet in exploitatie genomen bouwgronden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs dan wel lagere marktwaarde.

Vorderingen en overlopende activa
De openstaande vorderingen, waaronder de vorderingen op openbare lichamen, worden onder aftrek van eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid, gewaardeerd tegen nominale waarde. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen
De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Passiva
Vaste passiva
Eigen vermogen
Onder het eigen vermogen zijn de algemene reserve en de bestemmingsreserves opgenomen alsmede het nog te bestemmen saldo van het overzicht baten en lasten.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gevormd wegens:
- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen.

De voorzieningen zijn gewaardeerd op nominale waarde.

Vaste schulden
De GR WOZL heeft geen langlopende schulden (> 1 jaar).

Vlottende passiva
De posten opgenomen onder vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Resultaatsbepaling
In de jaarrekening worden de baten en lasten op dezelfde wijze gerangschikt als in de begroting. Zowel de baten als de lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben (stelsel van baten en lasten). Daarbij worden baten en lasten van het begrotingsjaar in de rekening opgenomen, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar leiden, of hebben geleid. Als baten en lasten worden niet aangemerkt de neutrale uitgaven en inkomsten. Het verschil tussen de verantwoorde lasten en baten is het resultaat. Het Algemeen Bestuur dient in het kader van de vaststelling van de jaarrekening een besluit te nemen over de bestemming van het resultaat. Een voorstel daartoe is opgenomen in hoofdstuk 3.3.3.

2.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2022

Activa

Vaste Activa: €153K (31-12-2021: €195K)

1. Financiële Vaste Activa leningen aan woningcorporaties: €153K (31-12-2021: €195K)

GR WOZL heeft in 2019 met Bertram Onroerend Goed (woningcorporatie) een annuïteiten lening afgesloten ten bedrage van € 350K. Deze lening is gebruikt ter algehele verbetering van het pand aan de Sourethweg 2 en zal in 84 maanden worden afgelost.
Het interest percentage bedraagt 1%. In 2022 is er €10K bijgeschreven aan rente. Dit betreft de periode 2019 t/m 2022. De annuïteit per maand bedraagt €4.315. In 2022 is €52K afgelost, waardoor de lening per 31-12-202 €153K bedraagt.

Specificatie *(bedragen x € 1.000,-)*

	Boek waarde 31-12-2021	Investe-ringen	Des investe-ringen	Afschrij-ving/ Alfossing	Rente	Af-waar-dering	Boek waarde 31-12-2022
Leningen aan:							
- woningbouwcorporaties	195	0	0	-52	10	0	153
Totaal financiële vaste activa	**195**	**0**	**0**	**-52**	**10**	**0**	**153**

Vlottende Activa: €11.428 (31-12-2021: €7.918K)

2. Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar: €9.710K (31-12-2021: €5.192K)

Specificatie *(bedragen x € 1.000,-)*

	31-12-2022		31-12-2021	
Vorderingen op openbare lichamen		3.810		1.475
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar		1.365		774
Rekening courant met niet financiële instellingen		225		141
Overige vorderingen	4.310		3.268	
Voorziening dubieuze debiteuren	0		-467	
		4.310		2.802
Totaal uitzettingen met een rentetyp. looptijd < 1 jaar		**9.710**		**5.192**

Vorderingen op openbare lichamen €3.810K (31-12-2021: €1.475K)
Dit betreft vorderingen op openbare lichamen zoals gemeenten, provincies en de rijksoverheid. Het openstaande bedrag ten bedrage van €3.810K bevat grotendeels de bijdragen van de gemeenten. Eind 2022 zijn de bijdragen van de gemeenten vastgesteld in de 2de begrotingswijziging 2022. Ten opzichte van de reeds gedane financiering o.b.v. de 1ste begrotingswijziging leidt dit per 31-12-2022 tot een nabetaling door de aangesloten gemeenten. De vorderingen zijn begin 2023 volledig voldaan.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar €1.365K (31-12-2021: €774)
Dit betreft een vordering die de GR WOZL heeft uitstaan bij het Rijk ten bedrage van €1.365K.

Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen €225K (31-12-2021: €141K)
Dit betreft vorderingen die bestaan uit ter beschikking gestelde liquide middelen vanuit de GR WOZL aan niet financiële instellingen.

Overige vorderingen: €4.310K (31-12-2021: €2.802K)
Dit betreft vorderingen die betrekking hebben op partijen die geen openbaar lichaam zijn onder aftrek van de voorziening dubieuze debiteuren.
Het saldo van de overige vorderingen bestaat voornamelijk uit vorderingen op de verbonden partijen. Deze vorderingen hebben voornamelijk betrekking op doorbelastingen van lonen uit de GR WOZL en overige doorbelaste kosten die vanuit de GR WOZL ten behoeve van de verbonden partijen zijn betaald. Het faillissement van Maecon is in 2022 volledig afgehandeld waardoor het saldo van de voorziening en de dubieuze debiteuren zijn afgeboekt. Dit leidt tot een positief resultaat van €10K dat is openomen bij de baten van de bedrijfsvoering.

3. Liquide Middelen: €0K (31-12-2021: €1.003K)

Het saldi van de liquide middelen bedraagt per 31-12-2022 negatief en is derhalve opgenomen aan de passiva kant.

4. Overlopende activa €1.718K (31-12-2021: €1.723K)

Het saldo van de overlopende activa bedraagt per 31-12-2022 €1.718K en bestaat uit:

- te ontvangen van gemeenten (€472K);
- te ontvangen van GR WSP (€45K);
- te ontvangen van het Uwv m.b.t transitievergoedingen (€465K);
- te ontvangen van de Belastingdienst m.b.t. LIV (€720K);
- vooruitbetaalde bedragen (€11K);
- overig (€5K).

Specificatie *(bedragen x € 1.000,-)*

	31-12-2022		31-12-2021	
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voor-financiering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		1.237		1.505
Overig nog te onvangen- en vooruitbetaalde be-dragen ten laste van volgende begrotingsjaren	481		218	
Voorziening oninbaarheid	0		0	
		481		218
Totaal overlopende activa		**1.718**		**1.723**

Passiva

Vaste Passiva: €740K (31-12-2021: €979K)

5. Eigen vermogen: €646K (31-12-2021: €871K)

Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2022 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2022 bedraagt €570K. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. In de toelichting op de rekening van baten en lasten wordt nader ingegaan op het gerealiseerd resultaat en is een voorstel geformuleerd over de resultaatbestemming.

Reserves *(bedragen x € 1.000,-)*

	31-12-2021	bestemming 2021		1-1-2022	mutaties 2022		31-12-2022
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr		789		789		789	0
Bestemmingsreserve							
Verlofrechten ASB	82			82		6	76
Totaal	**82**	**789**	**0**	**871**	**0**	**795**	**76**
Gerealiseerd resultaat 2022							**570**
Stand eigen vermogen ultimo 2022							**646**

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerd resultaat over 2022 verantwoord.

Algemene reserve
Het positief resultaat 2021 van de GR WOZL is als ‘Resultaat vorig boekjaar’ toegevoegd aan de algemene reserve en vervolgens in het begrotingsjaar 2022 onttrokken nadat dit resultaat is teruggestort aan de deelnemende gemeenten.

Verlofrechten ASB
In de resultaatsbestemming 2011 is afgesproken om een reserve te vormen ten behoeve van de verlofrechten van de ASB medewerkers ten bedrage van €194K. Deze reserve heeft betrekking op de bovenmatige verlofsaldi van de ASB medewerkers, zoals die in een verleden ooit zijn opgebouwd en destijds met het faillissement van Maecon mee zijn overgekomen in de GR. Het beleid is erop gericht om middels diverse maatregelen de betreffende bovenmatige rechten op verlof van deze Sw-medewerkers terug te dringen. In 2022 bedragen de kosten voor het verlof €6K dat geheel wordt gefinancierd uit de reserve. Het saldo van de reserve bedraagt per 31-12-2022 €76K.

6. Voorzieningen: €94K (31-12-2021: €108K)

Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden €94K (31-12-2021: €108K)

Specificatie *(bedragen x € 1.000,-)*

Voorziening:	**31-12-2021 saldo**	**2022 toe-voeging**	**2022 ont-trokken**	**31-12-2022 saldo**
Afkoop DSM toeslagen tbv. oud ASB-ers	108		14	94
Totaal	**108**	**0**	**14**	**94**

Voorziening afkoop DSM toeslagen t.b.v.oud ASB-ers
In 2016 heeft DSM de toeslagen die aan de oude ASB-ers worden betaald afgekocht. Dit bedrag (oorspronkelijk €277K) is opgenomen als een voorziening. In de loop van de volgende jaren zal dit bedrag worden aangewend om de salariskosten van de oud- ASB-ers gedeeltelijk te dekken. In 2022 is er €14K onttrokken aan de voorziening.

Vlottende Passiva: €10.841K (31-12-2021: €7.135K)

7. Netto vlottende schuld met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar: €6.628K (31-12-2021: €1.853)

Specificatie *(bedragen x € 1.000,-)*

	31-12-2022	**31-12-2021**
Banksaldi	3.343	0
Overige schulden	643	708
Rekening courant met niet financiële instellingen	2.642	1.145
Totaal uitzettingen met een rentetyp. looptijd < 1 jaar	**6.628**	**1.853**

Banksaldi
Het saldi van de liquide middelen bedraagt per 31-12-2022 €3.343K negatief en is derhalve opgenomen aan de passiva kant. Dit negatieve saldo heeft met name te maken met de financiering van de gemeenten die gedurende het jaar is gefactureerd o.b.v. de 1ste begrotingswijziging 2022. In december zijn de bijdragen in rekening gebracht o.b.v. de 2de begrotingswijziging. Voor de rijkssubsidie is dit alleen al een correctie van €3,8 miljoen.

Overige schulden
Het saldo van de overige schulden bestaat o.a. uit verplichtingen die de GR WOZL heeft in het kader van de uitvoering Sw en de bedrijfsvoering. De post crediteuren vertoont een normaal verloop.

Rekening courant met niet financiële instellingen
Het saldo van de rekening courant verhoudingen met niet – financiële instellingen bedraagt €2.642. Dit betreft het bedrag dat de GR WOZL moet betalen aan de verbonden partijen en aan de GR WSP.

8. Overlopende passiva: €4.213K (31-12-2021: €5.285K)

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die een volgend begrotingsjaar tot betaling komen:

Deze post heeft betrekking op:

- tussenrekening salarissen Sw-medewerkers en ambtenaren m.b.t. de inhoudingen en afdrachten loonheffing, pensioen, nettolonen en UWV gelden (€2.507K);
- diversen te betalen aan gemeenten (€324K);
- te betalen aan de GR WSP (€44K);
- de eindafrekening subsidies en begeleidingskosten met betrekking tot de arbeidsjaren van de verschillende uitvoeringsorganisaties (€190K);
- facturen die betrekking hebben op 2022, maar in 2023 worden betaald (39K);
- BTW 4de kwartaal 2022 (€299K);
- te betalen in het kader van het opgerichte Sociaal Fonds (€123K);
- te betalen LIV gelden aan verbonden partijen (€687K).

Niet in balans opgenomen verplichtingen en vorderingen

Kredietfaciliteit BNG
De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten bedraagt circa €11,3 miljoen. Het Algemeen Bestuur heeft in 2014 besloten dat de GR WOZL gebruik mag maken van €5 miljoen kredietfaciliteit. Bij overschrijding hiervan dient dit voorafgaand voorgelegd te worden aan het Algemeen Bestuur. Dit besluit is tevens door het Algemeen Bestuur bevestigd en vastgesteld. In 2022 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van de kredietfaciliteit van €5 miljoen.

Huurverplichtingen
GR WOZL en de in de consolidatie opgenomen groepsmaatschappijen hebben als lessee operationele leasecontracten en huurcontracten. In totaal voor:

WOZL GR	tot 1 jaar	2 tot 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
Huur Sourethweg	€ 260.000	€ 520.000	€ -	€ 780.000
Kloosterweg	€ 230.000	€ 650.000	€ -	€ 880.000
	€ 490.000	**€ 1.170.000**	**€ -**	**€ 1.660.000**

Vakantiegeld Wsw
De GR WOZL kent geen reserve vakantiegeld. De Wsw- medewerkers hebben over de periode juni 2022 tot en met december 2022 in totaal per saldo €3,2 mln. aan recht op vakantiegeld opgebouwd (dit is inclusief opslag sociale lasten). Deze bedragen zullen in mei 2023 of eerder bij beëindiging van het recht worden uitbetaald.

Fiscale eenheid
De GR WOZL is onderdeel van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de standaardvoorwaarden is de GR WOZL hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Beschut 2.0 maakt samen met de GR WOZL deel uit van deze fiscale eenheid.

Gebeurtenissen na balansdatum
Binnen de GR WOZL hebben zich verder geen te benoemen gebeurtenissen voorgedaan na balansdatum.

2.3.3 Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2022

In 2022 is er sprake van een voordelig gerealiseerd resultaat van €570K. De specificatie op hoofdlijnen van het resultaat luidt als volgt:

Gerealiseerd resultaat *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmiddelen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-161	210	48	0	48
Uitvoering Wsw	1.392	-1.197	195	0	195
Uitvoering WIW/ID	0	0	0	0	0
Beschut 2.0	-2.411	2.450	39	0	39
Personeelskosten Wsw	-26	108	82	6	88
Heuvelland gemeente WSP	0	0	0	0	0
Incidentele baten/lasten	48	150	198	0	198
Totaal	-1.158	1.721	564	6	570

Gerealiseerd resultaat en resultaatsbestemming
Analyse van het gerealiseerd resultaat

Bedrijfsvoering
Het resultaat van de bedrijfsvoering is €48K lager dan begroot. Dit komt doordat er lagere kosten in het personeel, de organisatie en accountantskosten zijn gerealiseerd.

Uitvoering Sw: Subsidieverantwoording
In 2022 komt het resultaat van de subsidieverantwoording uit op €1.392K positief. Hiervan is reeds in lijn met de 2de begrotingswijziging 2022 in totaal €1.197K gefinancierd aan de deelnemende gemeenten. Het positief resultaat na financiering bedraagt daardoor €195K. Voor een toelichting en gedetailleerd overzicht per uitvoeringsorganisatie wordt verwezen naar de baten en lasten van de rubriek uitvoering Sw en naar de bijlagen I en II.

Beschut 2.0
Het netto resultaat bedraagt €2.411K en is €39K beter dan begroot in de 2de begrotingswijziging 2022.

Het operationeel resultaat bedraagt -/- €1.981K. Het subsidieresultaat (rijkssubsidie minus de loonkosten) bedraagt €430K negatief en is €42K slechter dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2022.

Personeelskosten Sw
Op basis van de uitvoeringsovereenkomst worden personeelskosten Sw één op één doorbelast aan de verbonden partijen. Het resultaat van de personeelskosten Sw komt op een positief resultaat van €26K. Dit komt met name door een vrijval in de reserve transitie.

Incidentele baten/lasten
In 2022 is een positief saldo van €198K ontstaan dat betrekking heeft op de extra subsidie die door het rijk is uitgekeerd t.b.v. de corona compensatie.

Voorstel resultaatsbestemming
In 2022 bedraagt het gerealiseerd resultaat €570K. Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten. In bijlage III is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

Baten en lasten per rubriek

Resultaat bedrijfsvoering (overhead) -/- €161K (2021: -/- €255K)

De bedrijfsvoering (overhead) betreft alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Het negatieve resultaat van de bedrijfsvoering is €48K lager dan begroot. Dit komt enerzijds doordat er lagere kosten in het personeel, de organisatie en accountantskosten zijn gerealiseerd en anderzijds zijn de baten hoger dan verwacht.

9. Baten bedrijfsvoering €135K (2021: €119K)

De baten van de bedrijfsvoering zijn €16K hoger dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2022. De onderverdeling van deze baten luidt als volgt:

Specificatie baten		*(bedragen x € 1.000,-)*	
		2022	
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Rentebaten	0	**12**	12
Dekking uitvoeringskosten WOZL	119	**112**	-7
Overige baten	0	**11**	11
Totaal	119	**135**	16

Dekking uitvoeringskosten GR WOZL

De kosten van de bedrijfsvoering worden gedeeltelijk gedekt door een bedrag aan uitvoeringskosten toe te rekenen aan de rubriek uitvoering Sw. Het bedrag is conform begroting per fte vastgesteld op €0,2K bij beschut werken en €1,25K bij begeleid werken. Voor 2022 komt dit neer op €112K.

Overige baten

Het faillissement van Maecon is in 2022 volledig afgehandeld waardoor het saldo van de voorziening en de dubieuze debiteuren zijn afgeboekt. Dit leidt tot een positief resultaat van €10K dat is openomen onder de overige baten binnen de bedrijfsvoering.

10. Lasten bedrijfsvoering -/- €296K (2021: -/- €373K)

De lasten van de bedrijfsvoering zijn €33K lager dan is gesteld in de 2de begrotingswijziging 2022. De onderverdeling van deze lasten luidt als volgt:

Specificatie lasten			*(bedragen x € 1.000,-)*
		2022	
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Personeelskosten	-255	**-236**	19
Organisatiekosten	-32	**-24**	9
Accountants- en advieskosten	-34	**-25**	9
Rente en financieringskosten	-8	**-12**	-3
Totaal	-329	**-296**	33

Personeelskosten

Het personeel van de GR WOZL bestaat ultimo 2022 uit de volgende formatie:

GR WOZL

	2de begr. wijz. 2022		ultimo 2022		Dienstverband
	aantal	fte	aantal	fte	
Algemeen directeur/secretaris	1	0,50	1	0,50	GR WOZL
Concerncontroller	1	0,25	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Secretariaat	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	1	0,38	1	0,38	GR WOZL
Financiën	2	0,53	2	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Cliëntbeheer	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	**7**	**3,15**	**7**	**3,13**	

Van de zeven personen zijn er twee in dienst van de GR WOZL en vijf aangenomen op detacheringsbasis. In totaal betreft dit 5,28 fte waarvan er 2,13 fte wordt doorbelast aan de GR WSP en de uitvoering van de Participatiewet.

De personeelskosten bestaan o.a. uit de werkgeverslasten van het personeel, de ingehuurde medewerkers en de overige personeelskosten.

Organisatiekosten

Deze post bestaat o.a. uit kantoor-, huisvestings- en automatiseringskosten.

Accountants- en advieskosten

De accountants- en advieskosten zijn €9K lager dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2022.

Rente en financieringskosten

De rente en financieringskosten zijn €3K hoger dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2022.

Resultaat uitvoering Sw: €1.392 (2021: €1.265K)

Het resultaat uitvoering Sw is €195K beter dan begroot.

11. Baten uitvoering Sw €75.586K (2021: €76.020K)

De baten betreffen de ontvangen rijkssubsidie van de deelnemende gemeenten. In totaal zijn de baten €276K lager dan begroot.

In de 2de begrotingswijziging 2022 is uitgegaan van een totaal aan arbeidsjaren van 2.509. Het aantal gerealiseerde arbeidsjaren komt uit op 2.500 AJ. Dit betekent een lagere realisatie van 9 AJ (zie ook bijlage I) wat een negatief hoeveelheidsverschil heeft van -/- €276K op het resultaat.

De rijkssubsidie bedraagt voor zowel de begroting als realisatie €30.233 per AJ.

De specificatie luidt als volgt:

Specificatie baten *(bedragen x € 1.000,-)*

	Aantal AJ	Subsidie per AJ	**realisatie**
Rijkssubsidie	2.500,11	€ 30.233	**75.586**

12. Lasten uitvoering Sw -/- €74.194K (2021: -/- €74.755K)

De lasten uitvoering Sw zijn €471K lager dan begroot. De onderverdeling van deze lasten luidt als volgt:

Specificatie lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

	2022		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Regulier	70.018	**69.391**	-627
Begeleid werken	1.335	**1.300**	-35
Beschut werken: Relim	2.204	**2.094**	-109
Beschut werken: Werkmeester	488	**545**	56
RVU	347	**576**	229
Loonkosten extra job coach	123	**120**	-3
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	38	**56**	18
Uitvoeringskosten	111	**112**	0
Afrekening AJ voorgaande jaren			0
Totaal	74.665	**74.194**	-471

Regulier
Deze post heeft betrekking op de doorbetaalde Rijkssubsidie voor de Sw-medewerkers die werkzaam zijn bij de verbonden partijen en de uitvoeringsorganisatie Werkmeester. De vergoeding bedraagt €29,9K per AJ en is gelijk aan de 2de begrotingswijziging 2022.

Begeleid werken
Deze post heeft betrekking op begeleidingskosten en verstrekte loonkostensubsidie voor de Sw-medewerkers die vallen onder de categorie begeleid werken. De gemiddelde subsidie per AJ bedraagt €16,5K. Het verschil van 35K ten opzichte van 2de begrotingswijziging 2022 betreft een minimaal verschil in hoeveelheid en prijs.

Beschut werken Relim
In 2022 komen de loonkosten van de groep Sw-medewerkers die bij Relim te werk zijn gesteld volledig ten laste van de GR WOZL. Voor 2022 bedragen deze loonkosten €1.682K. De overige kosten, die onder andere bestaan uit een vergoeding die aan Relim wordt verstrekt, komen voor 2022 neer op €411K. In totaal komen de totale kosten €109K lager uit dan is begroot.

Beschut werken: Werkmeester
Bij deze groep gaat het om Sw-medewerkers die voor een passende tewerkstelling zijn overgedragen aan de Werkmeester. De verstrekte subsidie bij deze categorie ligt per fte op €37K. De totalen kosten bedragen €545K en ligt daarmee €56K hoger dan begroot dat volledig toe te schrijven is aan een hoeveelheidsverschil.

Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)
De loonkosten van de medewerkers die hebben gekozen voor de Vervroegde Uittreding zijn in 2022 niet meer doorberekend aan de uitvoeringsorganisaties, maar worden samen met de subsidie verantwoord binnen de GR WOZL. De kosten bedragen €576K en zijn daarmee €229K hoger dan begroot. Dit is grotendeels toe te schrijven doordat er in 2022 meer medewerkers gebruik hebben gemaakt van deze regeling dan is begroot.

Loonkosten extra jobcoach
Deze post heeft betrekking op de loonkosten van de extra jobcoach die door de verbonden partijen is aangesteld. In het bestuur is afgesproken dat deze kosten ten laste gebracht mogen worden van de GR WOZL. In 2022 bedragen deze kosten €120K, dit is €3K minder dan begroot.

Buitenregionale uitvoeringsorganisaties
In 2022 heeft er een overname van 1,88 AJ plaatsgevonden door Intos en Vidar. In een besluit is vastgelegd dat WOZL de daarbij behorende subsidie doorbetaald aan deze organisaties. Het gaat om €56K voor 2022.

Uitvoeringskosten
Deze post heeft betrekking op de uitvoeringskosten voor de bedrijfsvoering. Het bedrag is conform begroting per fte vastgesteld op €0,2K bij beschut werken en €1,25K bij begeleid werken. Voor 2022 bedraagt dit €112K.

Resultaat uitvoering WIW €0K (2021: €0K)

13. Baten en lasten uitvoering WIW: €0K (2021: €0K)

De kosten ten bedrage van €34K worden volledig doorbelast aan Kerkrade. In de loop van 2022 is deze regeling gestopt.

Resultaat Beschut 2.0 -/- €2.411K (2021: -/- €2.585K)

14. Lasten Beschut 2.0: -/- €2.411K (2021: -/- €2.585K)

Het netto resultaat over het boekjaar 2022 is uitgekomen op -€2.411K. In de 2de begrotingswijziging 2022 is uitgegaan van -€2.450K. Het netto resultaat is €39K beter dan begroot in de 2de begrotingswijziging 2022.

Het nettoresultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het nettoresultaat 2022 ziet er als volgt uit:

Beschut 2.0		*(bedragen x € 1.000,-)*	
		2022	
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Bruto marge	533	**557**	24
Overige personeelskosten Sw	-425	**-463**	-38
Personeelskosten n-Sw	-745	**-770**	-25
Afschrijvingen	-9	**-8**	1
Bedrijfskosten	-1.332	**-1.297**	35
Financiele baten en lasten	0	**0**	0
Operationaal resultaat	-1.978	**-1.981**	-3
Wsw-lonen	-7.930	-7.817	113
LIV	82	108	26
Wsw Rijkssubsidies	7.376	7.279	-97
Subsidieresultaat	**-472**	**-430**	42
Netto resultaat	**-2.450**	**-2.411**	39

Het operationeel resultaat bedraagt -/-€ 1.981K en is €3K slechter dan de 2de begrotingswijziging.
Het subsidieresultaat (rijkssubsidie minus de loonkosten) bedraagt -/- €430K en is €42K beter dan in de 2de begrotingswijziging 2022.

Resultaat personeelskosten Sw -/- €26K (2021: €66K)

15. Baten en laten personeelskosten Sw -/- €26K (2021: 66K)

De GR WOZL is juridisch werkgever van de Sw-medewerkers die zijn tewerkgesteld bij de verbonden partijen. Vanuit die hoedanigheid worden de personeelskosten van de Sw-medewerkers bij de verbonden partijen betaald door de GR. Hierbij valt o.a. te denken aan posten als loon, reiskosten en kosten voor opleidingen. Deze kosten worden doorbelast aan de WOZL B.V.'s. De loonkosten van Relim en de RVU

blijven in de GR WOZL. Het resultaat op de personeelskosten bedraagt in 2022 -/- €26K. Dit is €112K beter dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2022. Dit komt met name door een vrijval in de reserve transitie waarin de 2de begrotingswijziging geen rekening mee is gehouden.

Het totaal aan kosten heeft betrekking op de volgende groepen:

Specificatie baten en lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

	2022		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Baten	**86.527**	**87.055**	528
Lasten			
Loonkosten Wsw	-85.435	**-85.505**	-70
Overige personeelskosten Wsw	-1.093	**-1.549**	-456
Kosten ASB	-30	**-6**	24
Kosten m.b.t. rechtzaak en transitie	-108	**-20**	88
Totaal	**-86.665**	**-87.080**	-415
Saldo	-138	**-26**	112

Specificatie lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

	2022		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Verbonden Partij WSP Parkstad Deta	-75.140	**-75.220**	-80
Verbonden Partij Beschut 2.0	-7.930	**-7.994**	-64
Relim	-1.790	**-1.739**	51
RVU	-219	**-552**	-333
Overige personeelskosten	-1.449	**-1.549**	-100
ASB	-30	**-6**	24
Kosten m.b.t. rechtzaak en transitie	-108	**-20**	88
Totaal	-86.665	**-87.080**	-415

De loonkosten van Detacheringen B.V. en Beschut 2.0 komen ten laste van het resultaat van deze partijen. De kosten van Relim en de RVU worden gedragen door de GR WOZL (zie onderdeel subsidieverantwoording).

Resultaat heuvelland gemeente WSP €0K (2021: -/- €0K)

16. Lasten heuvelland gemeente WSP €0K (2021: 0K)

Het tekort in de bedrijfsvoering en de verbonden partijen van de GR WSP Parkstad wordt via de GR WOZL in rekening gebracht bij de Heuvellandgemeenten. Het resultaat van deze post is nihil.

Uitvoering Wsw
Heuvelland gemeenten in GR WSP Parkstad *(bedragen x € 1.000,-)*

	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Gulpen - Wittem	-82	**-65**	17
Vaals	-65	**-51**	14
Valkenburg	-62	**-49**	13
Totaal	-210	**-165**	44

Resultaat incidentele baten en lasten €919K (2021: €441K)

17. Incidentele baten en lasten €48K (2021: €1.344K)
Het kabinet heeft in 2022 geld beschikbaar gesteld voor het opvangen van de exploitatietekorten van de Sociale Werkvoorziening ten gevolge van de coronapandemie. Het bedrag is toegevoegd aan de integratie-uitkering Participatie, via een verhoging van de Rijksbijdrage Wet Sociale Werkvoorziening. De verdeling per gemeente is gepubliceerd in de gemeentefondsrubriek op internet.
Het bestuur van de WOZL heeft ingestemd om deze bijdragen te gebruiken voor de kosten die zijn gemaakt ten gevolge van de corona epidemie en om een sociaal fonds te vormen ter bestrijding van armoede bij de werknemers.

De lasten voor 2022 bedragen:

Incidentele lasten		*(bedragen x € 1.000,-)*	
		2022	
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Coronakosten			0
- vervoerskosten	50	**66**	16
- omzetverlies	100	**36**	-64
Sociaal Fonds		**275**	275
Totaal	150	**377**	227

De bijdragen per gemeente bedraagt €170 per AJ. In totaal is de realisatie van AJ 2.499,27 (exclusief niet deelnemende gemeenten) dat een bijdrage betekent van €425K. In de onderstaande tabel de bijdragen per gemeente.

Coronacompensatie		
Deelnemende gemeente	**AJ cf. realisatie**	**€ 170 per AJ**
Beekdaelen	137,03	€ 23.302
Brunssum	303,76	€ 51.657
Gulpen-Wittem	63,60	€ 10.815
Heerlen	868,13	€ 147.634
Kerkrade	594,11	€ 101.035
Landgraaf	321,65	€ 54.700
Simpelveld	73,83	€ 12.556
Vaals	50,05	€ 8.511
Valkenburg	47,29	€ 8.043
Voerendaal	39,83	€ 6.773
	2.499,27	**€ 425.026**

Financieringsmiddelen €1.721K (2021: €945)

18. Financieringsmiddelen €1.721K (2021: €945K)

Op basis van de goedgekeurde 2de begrotingswijziging 2022 dragen de deelnemende gemeenten bij aan de tekorten in de verschillende rubrieken bij de GR WOZL. De bijdragen luiden als volgt:

Financieringsmiddelen			*(bedragen x € 1.000,-)*
		2022	
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Bedrijfsvoering	210	**210**	0
Uitvoering Wsw	-1.197	**-1.197**	0
Beschut 2.0	2.450	**2.450**	0
Personeelkosen Wsw	108	**108**	
Incidentele baten - lasten	150	**150**	0
Totaal	1.721	**1.721**	0

Vennootschapsbelasting €0K (2021: €0K)

19. Vennootschapsbelasting €0K (2021: €0K)

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting en is derhalve nihil.

Onvoorzien €0K (2021 €0K)

20. Onvoorzien €0K (2021: €0K)

Er hebben geen onvoorziene activiteiten plaatsgevonden in 2022.

Mutaties in reserve 6K (2021: €9K)

21. Mutaties in reserve €6K (2021: €9K)

De mutaties in reserve hebben betrekking op een onttrekking de in de reserve ASB. Zie ook de toelichting bij de balans.

Structurele en incidentele basten en lasten
De structurele en incidentele baten en lasten over 2022 zijn als volgt opgebouwd:

Structurele en incidentele baten en lasten

(bedragen x € 1.000,-)

	baten	lasten	Saldo
Structurele baten en lasten			
Bedrijfsvoering	344	-296	48
Uitvoering Wsw	74.389	-74.194	195
Uitvoering WIW/ID	34	-34	0
Beschut 2.0	2.450	-2.411	39
Perrsoneelskosten Wsw	87.163	-87.080	82
Heuvelland gemeente WSP	165	-165	0
	164.545	**-164.180**	**366**
Incidentele baten en lasten			
Incidentele basten en lasten	575	-377	198
Onttrekking reserves	6	0	6
Totaal incidentele basten en lasten	**581**	**-377**	**204**
Saldo baten en lasten			**570**

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
De WNT is op 6 december 2011 door de Tweede Kamer aangenomen en is met ingang van 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT kent naast een openbaarmakingsregime voor de (semi-) publieke sector een maximale bezoldigingsnorm als opgenomen in artikel 2.1. e.v. WNT. Op grond van de WNT mag in 2016 het inkomen van topfunctionarissen in de (semi) publieke sector behoudens overgangsrecht maximaal 100% van het ministersalaris zijn. Dat komt in 2022 neer op €216.000 inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

Voor de GR WOZL luidt de publicatie in het kader van de WNT voor 2022 als volgt:

Leidinggevende topfunctionaris met dienstbetrekking		*Bedragen * € 1,-*		
		2022		**2021**
Naam:		F.H. Dijk		
Functiegegevens		**Bestuurssecretaris**		
Aanvang en einde functievervulling		01-01 / 31-12		01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)		1,0*		1,0*
Dienstbetrekking?		ja		ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	138.431	€	132.556
Beloningen betaalbaar op termijn	€	22.443	€	22.093
Subtotaal	€	160.874	€	154.649
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€	216.000	€	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t		n.v.t.
Totale bezoldiging	€	160.874	€	154.649
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t		n.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t		n.v.t

* waarvan 50% van de tijd is gedetacheerd als bestuurssecretaris bij GR WSP en de uitvoering Participatiewet

50% van hierboven verantwoorde bezoldiging wordt doorbelast naar GR WSP en de uitvoering Participatiewet en is derhalve in de jaarrekening van deze organisatie ook opgenomen.

In 2022 is de maximale bezoldigingsnorm niet overschreden.

In 2022 is de onderstaande bestuurssamenstelling verantwoordelijk geweest voor de GR WOZL:

Tot 29-09-2022 geldt:

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Gemeente	**Naam**	**Functie**
Beekdaelen	dhr. J. Essers	bestuurder
Brunssum	dhr. H. Janssen	bestuurder
Gulpen - Wittem	dhr. P. Franssen	bestuurder
Heerlen	dhr. M.E.E. de Beer	voorzitter
Kerkrade	dhr. H. Wiermans	bestuurder
Landgraaf	dhr. C. Wilbach	bestuurder
Simpelveld	dhr. M.J.J.M. Gulpen	bestuurder
Vaals	dhr. J.P.M.H. Kompier	bestuurder
Valkenburg	dhr. N. Dauven	bestuurder
Voerendaal	dhr. H. Coenen	bestuurder

Vanaf 29-09-2022 geldt:

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Gemeente	**Naam**	**Functie**
Beekdaelen	dhr. L.C.J. de Koster	bestuurder
Brunssum	mw. Van Leusden	bestuurder
Gulpen - Wittem	dhr. F.J.E. Derksen	bestuurder
Heerlen	dhr. M.E.E. de Beer	voorzitter
Kerkrade	dhr. J. Roland	bestuurder
Landgraaf	dhr. C. Wilbach	bestuurder
Simpelveld	dhr. M.J.J.M. Gulpen	bestuurder
Vaals	dhr. J.P.M.H. Kompier	bestuurder
Valkenburg	dhr. J.I.M Kleijnen	bestuurder
Voerendaal	dhr. H.A.J. Coenen	bestuurder

2.4 Overzicht taakvelden

Taakvelden *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	***Toelichting***	***2022***				
		begroting origineel	1ste begrotings-wijziging	2de begrotings-wijziging	**realisatie**	Verschil realisatie -/- 2de begr. wijz. 2022
0.0 Bestuur en ondersteuning						
0.4 Overhead						
baten		373	373	329	**344**	15
lasten		-373	-373	-329	**-296**	33
		-	-	-	**48**	48
0.9 Vennootschapsbelasting						
baten		-	-	-	**-**	-
lasten		-	-	-	**-**	-
		-	-	-	**-**	-
0.10 Mutaties reserves						
baten		30	30	30	**6**	-24
lasten		-	-	-	**-**	-
		30	30	30	**6**	-24
0.11 Resultaat van de rekening van basten en lasten						
baten		-	-	-	**570**	570
lasten		-	-	-	**-**	-
		-	-	-	**570**	570
6.0 Sociaal domein						
6.4 Begeleide participatie						
baten		160.576	159.616	164.053	**164.776**	723
lasten		-161.045	-159.646	-164.190	**-164.261**	-71
		-469	-30	-137	**515**	652

3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Deze wordt later toegevoegd.

Bijlagen

Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording

bedragen x €1,-

Omschrijving	AJ	verg. uitv, per aj/fte *	subsidie-lasten	uitv. kosten WOZL	totaal kosten	rijksbijdrage € 30.233	resultaat
Regulier							
Verbonden partijen GR WSP	2.058,33	29.988	61.727.059	0	61.727.059	62.229.461	502.402
Verbonden partijen Beschut 2.0	242,74	29.988	7.279.377	0	7.279.377	7.338.849	59.472
Werkmeester	12,81	29.988	384.266	0	384.266	387.406	3.139
Totaal Regulier	**2.313,89**		**69.390.702**	**0**	**69.390.702**	**69.955.715**	**565.013**
Begeleid werken	**78,55**	16.554	**1.300.231**	**98.184**	**1.398.414**	**2.374.711**	**976.297**
Beschut Werken: Relim							
Loonkosten			1.682.856				
Begeleidingskosten Relim			411.413				
	65,82		**2.094.269**	**10.532**	**2.104.801**	**1.990.057**	**-114.744**
Beschut werken: Werkmeester	**18,21**	37.211	**544.743**	**2.913**	**547.656**	**550.422**	**2.766**
RVU							
Loonkosten RVU			551.592				
Overige kosten RVU			24.468				
	21,77		**576.060**	0	**576.060**	**658.142**	**82.082**
Loonkosten extra jobcoach			**120.274**	0	**120.274**	**0**	**-120.274**
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	**1,88**	29.788	**55.852**	0	**55.852**	**56.687**	**835**
Totaal Arbeidsjaren (AJ)	**2.500,11**		**74.082.131**	**111.629**	**74.193.760**	**75.585.735**	**1.391.975**

* bij beschut werken wordt subsidie verstrekt op basis van FTE

Bijlage II Afrekening AJ

Onderstaande tabel geeft weer bij welke gemeenten de subsidiebedragen in 2022 in rekening worden gebracht.

Rijkssubsidie 2022

Deelnemende gemeente	AJ cf. 2de begr. wijz.	AJ cf. realisatie	Verschil in AJ	Rijksubsidie cf. 2de begr. wijz.	Rijksubsidie cf. realisatie	Verschil realisatie en 2de begr. wijz.
				€ 30.233	€ 30.233	€
Beekdaelen	137,15	137,03	-0,12	€ 4.146.307	€ 4.142.677	€ -3.630
Brunssum	304,95	303,76	-1,19	€ 9.219.483	€ 9.183.455	€ -36.028
Gulpen-Wittem	62,94	63,60	0,65	€ 1.902.968	€ 1.922.758	€ 19.791
Heerlen	870,89	868,13	-2,76	€ 26.329.733	€ 26.246.225	€ -83.508
Kerkrade	599,50	594,11	-5,39	€ 18.124.806	€ 17.961.849	€ -162.957
Landgraaf	321,62	321,65	0,03	€ 9.723.638	€ 9.724.475	€ 836
Simpelveld	74,26	73,83	-0,43	€ 2.245.212	€ 2.232.102	€ -13.109
Vaals	50,33	50,05	-0,29	€ 1.521.701	€ 1.513.071	€ -8.630
Valkenburg	47,82	47,29	-0,53	€ 1.445.884	€ 1.429.809	€ -16.075
Voerendaal	39,78	39,83	0,05	€ 1.202.660	€ 1.204.120	€ 1.460
Niet deelnemende gemeenten		0,83	0,83	€ -	€ 25.194	€ 25.194
Totaal	**2.509,27**	**2.500,11**	**-9,15**	**75.862.392**	**75.585.735**	**-276.657**

Bijlage III Te verrekenen met gemeenten

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten cf. 2de begrotingswijziging 2022 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	subsidie verant-woording	resultaat Beschut 2.0	personeelskn. Wsw	incidentele lasten	totaal financiering	Heuvelland gemeente WSP*	subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	11.595	-65.927	134.880	5.953	8.198	**94.700**		4.146.307	**4.241.006**
Brunssum	25.352	-144.149	294.914	13.017	18.229	**207.363**		9.219.483	**9.426.847**
Gulpen-Wittem	5.430	-30.875	63.167	2.788	3.763	**44.273**	82.360	1.902.968	**2.029.600**
Heerlen	73.125	-415.779	850.641	37.546	52.061	**597.594**		26.329.733	**26.927.327**
Kerkrade	49.950	-284.012	581.058	25.647	35.837	**408.481**		18.124.806	**18.533.287**
Landgraaf	27.073	-153.933	314.931	13.901	19.226	**221.197**		9.723.638	**9.944.836**
Simpelveld	6.271	-35.657	72.950	3.220	4.439	**51.224**		2.245.212	**2.296.435**
Vaals	4.278	-24.325	49.766	2.197	3.009	**34.925**	64.887	1.521.701	**1.621.513**
Valkenburg	4.107	-23.350	47.773	2.109	2.859	**33.496**	62.288	1.445.884	**1.541.669**
Voerendaal	3.432	-19.513	39.921	1.762	2.378	**27.980**		1.202.660	**1.230.640**
totaal	**210.612**	**-1.197.519**	**2.450.000**	**108.141**	**150.000**	**1.721.233**	**209.535**	**75.862.392**	**77.793.160**

* Betreft de verrekening van uitvoeringskosten Wsw t.b.v. de Heuvellandgemeenten binnen WSP Parkstad Detacheringen BV.

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten cf.realisatie 2022 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	subsidie verant-woording	resultaat Beschut 2.0	personeelskn. Wsw	incidentele lasten	totaal financiering	Heuvelland gemeente WSP*	rijkssubsidie	corona compensatie	totaal bijdragen
Beekdaelen	8.870	-76.632	132.717	1.087	-2.630	**63.411**		4.142.677	23.302	**4.229.391**
Brunssum	19.395	-167.556	290.184	2.376	-5.830	**138.569**		9.183.455	51.657	**9.373.681**
Gulpen-Wittem	4.154	-35.888	62.154	509	-1.221	**29.708**	64.880	1.922.758	10.815	**2.028.161**
Heerlen	55.943	-483.293	836.998	6.853	-16.663	**399.838**		26.246.225	147.634	**26.793.696**
Kerkrade	38.213	-330.129	571.739	4.681	-11.404	**273.101**		17.961.849	101.035	**18.335.984**
Landgraaf	20.711	-178.928	309.880	2.537	-6.174	**148.026**		9.724.475	54.700	**9.927.201**
Simpelveld	4.798	-41.447	71.780	588	-1.417	**34.301**		2.232.102	12.556	**2.278.959**
Vaals	3.273	-28.275	48.968	401	-961	**23.406**	51.115	1.513.071	8.511	**1.596.103**
Valkenburg	3.142	-27.142	47.006	385	-908	**22.483**	49.068	1.429.809	8.043	**1.509.403**
Voerendaal	2.625	-22.681	39.281	322	-764	**18.782**		1.204.120	6.773	**1.229.675**
totaal	**161.125**	**-1.391.971**	**2.410.705**	**19.739**	**-47.972**	**1.151.625**	**165.063**	**75.560.541**	**425.026**	**77.302.255**

* Betreft de verrekening van uitvoeringskosten Wsw t.b.v. de Heuvellandgemeenten binnen WSP Parkstad Detacheringen BV.

Verschil in bijdragen deelnemende gemeenten

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	subsidie verant-woording	resultaat Beschut 2.0	personeelskn. Wsw	incidentele lasten	totaal financiering	Heuvelland gemeente WSP*	rijkssubsidie	corona compensatie	totaal bijdragen
Beekdaelen	-2.724	-10.705	-2.163	-4.867	-10.828	**-31.288**		-3.630	23.302	**-11.616**
Brunssum	-5.957	-23.407	-4.730	-10.641	-24.060	**-68.795**		-36.028	51.657	**-53.166**
Gulpen-Wittem	-1.276	-5.013	-1.013	-2.279	-4.983	**-14.565**	-17.480	19.791	10.815	**-1.439**
Heerlen	-17.182	-67.514	-13.643	-30.693	-68.724	**-197.757**	0	-83.508	147.634	**-133.631**
Kerkrade	-11.737	-46.118	-9.319	-20.966	-47.241	**-135.381**	0	-162.957	101.035	**-197.303**
Landgraaf	-6.361	-24.995	-5.051	-11.363	-25.400	**-73.171**	0	836	54.700	**-17.635**
Simpelveld	-1.474	-5.790	-1.170	-2.632	-5.856	**-16.922**	0	-13.109	12.556	**-17.476**
Vaals	-1.005	-3.950	-798	-1.796	-3.969	**-11.518**	-13.772	-8.630	8.511	**-25.409**
Valkenburg	-965	-3.792	-766	-1.724	-3.767	**-11.013**	-13.220	-16.075	8.043	**-32.266**
Voerendaal	-806	-3.168	-640	-1.440	-3.142	**-9.198**	0	1.460	6.773	**-965**
totaal	**-49.487**	**-194.452**	**-39.295**	**-88.402**	**-197.972**	**-569.608**	**-44.472**	**-301.851**	**425.026**	**-490.905**

* Betreft de verrekening van uitvoeringskosten Wsw t.b.v. de Heuvellandgemeenten binnen WSP Parkstad Detacheringen BV.

In totaal dient er door GR WOZL €491K terugbetaald te worden aan de deelnemende gemeenten. Dit zal na de vaststelling van de jaarrekening worden afgehandeld.

WOZL Bedragen Brunssum	2024 (primitief)	begroting 2024	verschil
Bedrijfsvoering	35.470	50.996	15.526
subsidieverantwoording	-125.170	-138.904	-13.734
Bijdragen Beschut 2.0	344.262	378.126	33.864
Transitie	0	0	0
bedrijfsvoering WOZL	254.562	290.218	35.656
Subsidie WSW	7.880.685	8.383.491	502.806
Te betalen aan WOZL	8.135.247	8.673.709	538.462
Af: Rijksbijdrage WSW (*)	-8.518.448	-8.716.886	-198.438
Blijft ten laste van Brunssum	-383.201	-43.177	340.024
opgenomen in begroting (excl.subsidie)	-254.562	-290.218	-35.656
bijstelling overschot op rijkssubsidie	637.763	333.395	-304.368
Lagere lasten Brunssum inz. WOZL	383.201	43.177	-340.024
PM: Lagere lasten WSP			129.146
Dus per saldo WSP en WOZL: lagere lasten			**-210.878**

WSP Bedragen Brunssum	2024 (primitief)	begroting 2024	verschil
Bedrijfsvoering WSP	10.239	13.305	3.066
Bijdragen resultaat WSP Parkstad	465.271	320.725	-144.546
Uitvoering Participatiewet	174.279	186.613	12.334
Blijft ten laste van Brunssum	649.789	520.643	-129.146
opgenomen in begroting	-649.789	-520.643	129.146
Lagere lasten Brunssum inz. WSP			129.146
PM: Lagere lasten WOZL			-340.024
Dus per saldo WSP en WOZL: lagere lasten			**-210.878**

Analyse subsidie WSW	2024 (primitief)	begroting 2024
gem. aj WSW 2023	263,15	267,42
gem. rijkssubsidie per se 2023	29.947	31.350
Hoeveelheidseffect	-	128.000
Prijs effect	-	375.000
Totaal verschil Rijksbijdrage	-	503.000

Naar aanleiding van de begroting 2024 (WOZL/WSP) beperken wij ons hier tot de toelichting t.o.v. de primitieve begrotingswijziging 2024:

Aan afroep Rijkssubsidie was voor 2024 t.b.v. GR WOZL begroot € 7.881.000 (263,15 aj).
WOZL claimt nu voor de begroting 2024 € 8.383.000 (267,42 aj); volgens de mei circulaire 2022 ontvangt Brunssum € 8.717.000 rijkssubsidie (278,05 aj x € 31.350), waardoor nu weer € 333.000 (10,63 aj) overschot op de Rijksbijdrage 2024 ontstaat. Binnen het subsidie resultaat onstaat nu een positief hoeveelheidseffect van € 128.000 en een positief prijseffect van € 375.000 t.o.v. de primitieve begroting 2024.

De bedrijfsvoeringskosten WOZL en bruto marge wijken marginaal af en komen met € 36.000 14% hoger uit op € 290.000.

De bijdrage resultaat WSP was begroot op € 650.000 en komt door met name een beter subsidieresultaat -€ 129.000 (-19,88%) lager uit op € 521.000.

Voor wat betreft het **begrotingseffect 'afroep Rijkssubsidie' op de gemeentebegroting 2024** dient opgemerkt te worden dat in 2022 geanticipeerd is op het prijseffect ad.€ 1.063 per aj in de Rijkssubsidie 2023/24 vanuit de mei circulaire 2022, waardoor in afwijking op de primitieve GR WOZL begroting 2024 de te verwachten afroep Rijkssubsidie 2024 verhoogd is met € 369.031 tot € 8.249.716 op basis van 263,15 AJ's. Hierdoor resteert een bijstelling ad. € 133.775 meer afroep Rijkssubsidie (4,27 AJ's) voor de gemeentebegroting 2024 naast -€ 93.489 lagere bijdrage nadelig saldo GR WOZL/WSP; **totaal € 40.286, te wijzigen met de 1e Berap 2023.**

gemeente Brunssum

GR WOZL
T.a.v. het bestuur
Postbus 330
6400 AH HEERLEN

Datum 10 mei 2023
Uw kenmerk
Ons kenmerk 202281678/202282257

Onderwerp Zienswijze gemeente Brunssum begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 GR WOZL

Geacht bestuur,

Naar aanleiding van de door u op 15 februari 2023 aangeboden begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 van GR WOZL, brengen wij, zoals vastgelegd in de geldende Gemeenschappelijke Regeling WOZL, de zienswijze van de gemeente Brunssum in dezen naar voren. De begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 is behandeld in de raadsvergadering 9 mei 2023. Onze gemeenteraad heeft een positieve zienswijze afgegeven op de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 van de GR WOZL.

Hopende u voldoende te hebben geïnformeerd

Het college van burgemeester en wethouders van Brunssum,
krachtens mandaat,

Hoofd afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling
Trix Huizinga

Telefoon
(045) 527 85 55
E-mail
gemeente@brunssum.nl
Website
www.brunssum.nl

Postadres
Postbus 250
6440 AG Brunssum
Bezoekadres
Lindeplein 1
6444 AT Brunssum

Bankgegevens
IBAN NL68BNGH0285001523
t.n.v. Gemeente Brunssum
KVK-nummer
14129999

parkstad stadsregio limburg

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d. : 21 maart 2023
Registratiekenmerk : 202281674
Gemeentebladnr. : 2023/19
Afdeling opsteller : Maatschappelijke ontwikkeling
Naam opsteller : Ellen Houben
Bereikbaar onder : +31455278536 , ellen.houben@brunssum.nl
Portefeuillehouder : Merle Leusden, van
Raadsvergadering d.d. : 9 mei 2023
Uiterlijke datum : Uiterste datum 9 mei 2023
Motivatie datum: termijn zienswijze procedure

Aan de raad,

1. **Onderwerp**

Begroting 2024 en meerjarig GR WSP

2. **Uitgangssituatie**

a. Aanleiding

Aangeboden wordt de begroting 2024 met meerjarenraming 2025-2027 GR WSP Parkstad, welke is besproken in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 16 februari 2023. De begroting 2024 met meerjarenraming 2025-2027 GR WSP Parkstad is per gelijke post aan de griffie van de gemeenteraad gezonden. De begroting 2024 met meerjarenraming 2025-2027 GR WSP Parkstad zal ter vaststelling worden aangeboden aan het Algemeen Bestuur in haar vergadering van 6 juli 2023. Daarna zal deze voor 15 september 2023 worden verstuurd aan Gedeputeerde Staten van de Provincie Limburg.

Ter informatie treft u ook de jaarrekening 2022 aan van GR WSP.

b. Huidige situatie/probleemstelling

De begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 sluiten volledig aan op de uitgangspunten zoals deze zijn opgenomen in de begrotingswijziging 2023. Er is geen nieuwe informatie beschikbaar waardoor de baten en lasten wezenlijk zouden moeten wijzigen.
De begroting 2024 van de GR WSP Parkstad heeft betrekking op de GR WSP Parkstad zelf en haar dochtermaatschappij WSP Parkstad Detachering BV.

In de begroting 2024 is rekening gehouden met de subsidiebedragen conform de meicirculaire 2022. De LPG 2023 is nog niet door het Ministerie van BZK vastgesteld. Deze zal pas worden vastgesteld in de meicirculaire 2023. Een nadere vaststelling van de rijkssubsidie (LPG) 2023 en mogelijke loonkostenontwikkeling Wsw als gevolg van de cao Sw na 1 januari 2023 zijn op dit moment niet bekend. Beiden zijn een op het moment van opstellen van de begroting niet te kwantificeren risico en vormen een onderdeel van het subsidieresultaat welke door de GR WSP Parkstad niet is te beïnvloeden.
In Brunssum was de bijdrage resultaat WSP begroot op € 650.000 en komt door met name een beter subsidieresultaat - € 129.000 (-19,88%) lager uit op € 521.000. Dit gunstiger resultaat wordt voorgesteld bij te stellen in de begroting 2024 van gemeente Brunssum op product 640002/443300.

Jaarrekening 2022

De jaarrekening 2022 wordt ter informatie aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten aan de GR WSP. In 2022 bedraagt het gerealiseerd resultaat €787.000,00. Het gerealiseerd resultaat wordt uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. Voor Brunssum is het aandeel: € 92.138,00. De afrekening van jaarresultaat 2022 komt ten gunste van het rekeningresultaat 2023 van gemeente Brunssum.

3. **Gewenste situatie**

a. Wat willen we bereiken?

Voor GR WSP geldt dat we passend werk willen bieden tegen maatschappelijk acceptabele kosten, voor de doelgroep die is aangewezen op Sociale Werkvoorziening. Het uitgangspunt is dat medewerkers zo mogelijk individueel of in groepen gedetacheerd worden bij reguliere werkgevers. Alleen voor de medewerkers die aangewezen zijn op een beschutte werkplek is een voorziening gecreëerd binnen de muren van het SW-bedrijf. Het WSP zet daarnaast werkgeversdienstverlening in voor werkzoekenden uit de Participatiewet, met als doel het realiseren van zoveel mogelijk werkplekken met loonwaarde.

b. Kaders

1. eerdere besluitvorming

1e begrotingswijziging 2023 GR WSP (202262466)

2. planning

B&W:	**21 maart**	**Presidium: 28 maart**		**Cie Buza:**	**4 of 11 april**	**Raad:**	**9 mei**

3. rol/ bevoegdheden college van B en W

Op grond van de Gemeentewet zijn de burgemeester en het college aan de raad verantwoording verschuldigd over het gevoerde bestuur binnen een gemeenschappelijke regeling.

4. algemene beleidskaders (landelijk/ provinciaal/ lokaal)

- Wet Sociale Werkvoorziening (WSW)
- Participatiewet (PW)
- Wet op de Gemeenschappelijke Regeling (WGR)
-Gemeenschappelijke regeling WOZL en WSP

5. past het voorstel in de strategische visie/ relatie met uitvoeringsagenda?

De gemeente Brunssum is aangesloten bij de Gemeenschappelijke Regeling WOZL en volgt daarin de bijbehorende P&C cyclus.

c. Argumenten en overwegingen

1. Het betreft een technische begroting gebaseerd op de laatste bekende formele gegevens

De GR WSP geeft uitvoering aan een deel van de taken in het kader van de Wsw. Het merendeel van de Wsw-medewerkers waarvoor de GR WOZL de formele werkgever is, is geplaatst bij de GR WSP Parkstad. De begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 van het WSP sluiten volledig aan op de uitgangspunten zoals opgenomen in de 1e begrotingswijziging 2023. Er zijn geen nieuwe feiten of gegevens waarop de begroting 2024 gebaseerd kunnen worden. Pas met de meicirculaire 2023 wordt duidelijker hoe het macrobudget (en daarmee de Rijksbijdrage) verdeeld wordt.

d. Opties en keuze

Binnen de Gemeenschappelijke Regeling zijn we als deelnemende gemeente gehouden aan het bijdragen aan de tekorten wanneer dat aan de orde is. Omdat de Rijksbijdrage over de jaren niet dekkend is gebleken voor de lonen van de SW- medewerkers en er onvoldoende inkomsten kunnen worden gegenereerd om dit te compenseren, dragen de deelnemende gemeenten naar rato bij aan het tekort. Gemeenten geven een zienswijze aan het bestuur van de GR. In dit geval is het advies een positieve zienswijze af te geven, dus in te stemmen met de stukken.

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester Secretaris

Raadsbesluit

Gemeentebladnr. : 2023/19
Afdeling : Maatschappelijke ontwikkeling
Registratiekenmerk : 202281674

De raad van de gemeente Brunssum gemeentebladnummer 2023/19;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 21 maart 2023, afdeling Maatschappelijke ontwikkeling ;

Besluit:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening GR WSP 2022
2. Een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2024 van GR WSP inclusief meerjarenraming 2025-2027 en het bestuur van GR WSP hiervan op de hoogte brengen met bijgevoegde antwoordbrief
3. Het gunstiger resultaat à € 129.000 te verwerken in de begroting 2024 op product 640002/443300

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 9 mei 2023

De Raad vernoemd,

Voorzitter

Griffier

22-2-2023 26394

wsp parkstad

Het College van Burgemeester en Wethouders

Bezoekadres
Kloosterweg 1, 6412 CN Heerlen
Parkeerterrein bereikbaar via CBS-weg

Postadres
Postbus 330, 6400 AH Heerlen

045 566 66 00
info@wspparkstad.nl
www.wspparkstad.nl

Datum	16 februari 2023
Afzender	GR WSP Parkstad - KvK 51422832
Uw kenmerk	
Ons kenmerk	
Bijlage(n)	
cc	
Betreft	Begroting 2024 met meerjarenraming 2025-2027 GR WSP Parkstad

Geacht College,

Bijgevoegd treft u de begroting 2024 met meerjarenraming 2025-2027 GR WSP Parkstad aan, welke is besproken in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 16 februari 2023.

De begroting 2024 met meerjarenraming 2025-2027 GR WSP Parkstad zal ter vaststelling worden aangeboden aan het Algemeen Bestuur in haar vergadering van 6 juli 2023. Daarna zal deze voor 15 september 2023 worden verstuurd aan Gedeputeerde Staten van de Provincie Limburg.

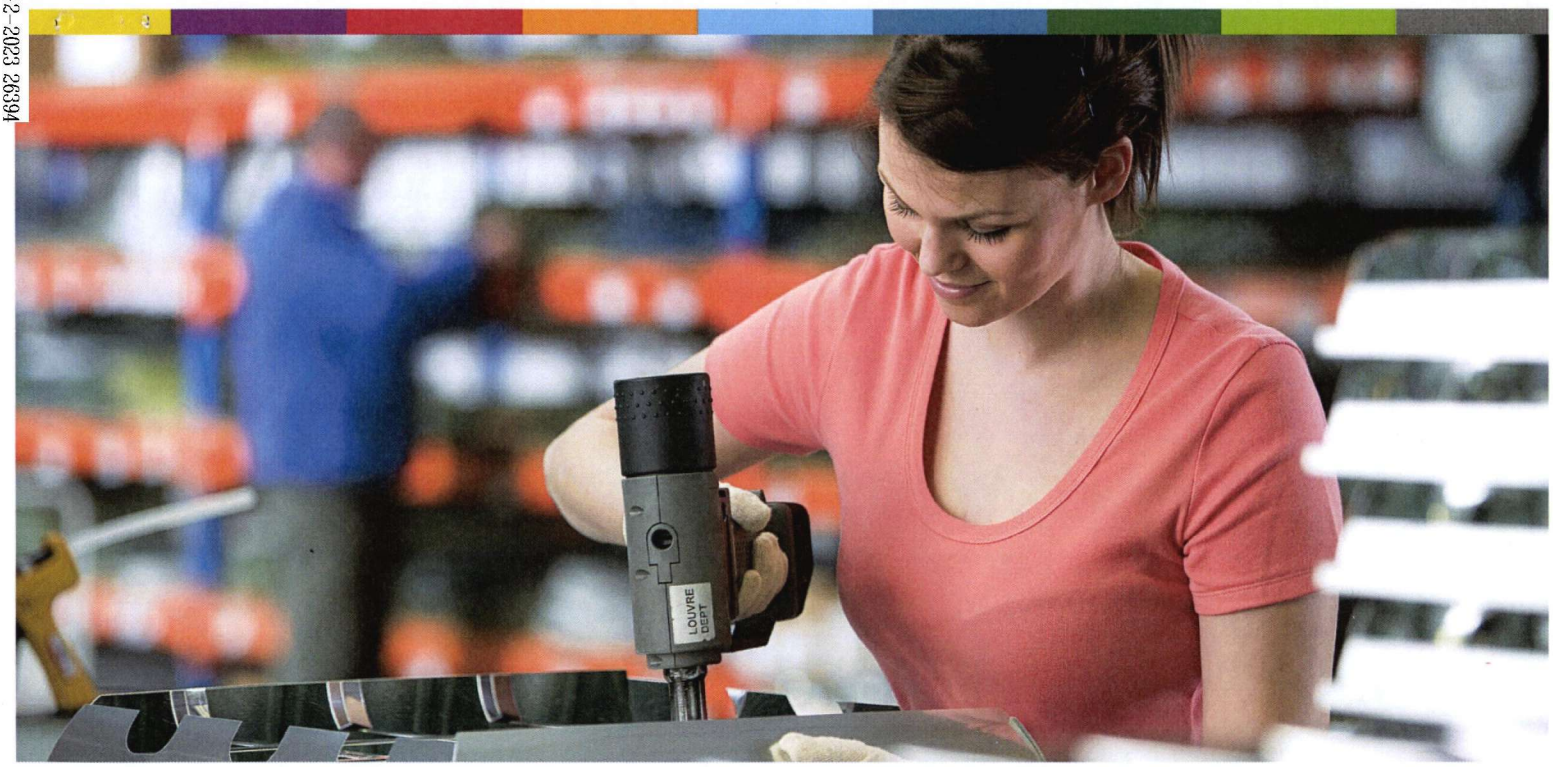
Wij verzoeken u de begroting 2024 met meerjarenraming 2025-2027 GR WSP Parkstad ter zienswijze aan uw gemeenteraad voor te leggen, met het verzoek om het Algemeen Bestuur van de GR WSP Parkstad uiterlijk 9 juni 2023 te informeren over haar standpunt. Mocht uw gemeenteraad niet in staat zijn om WSP Parkstad voor 9 juni 2023 te informeren, dan verzoeken wij u dit aan ons kenbaar te maken.

De begroting 2024 met meerjarenraming 2025-2027 GR WSP Parkstad is per gelijke post aan de griffie van de gemeenteraad gezonden.

Met vriendelijke groet,
het Bestuur, namens deze,

Fred Dijk
Algemeen directeur/secretaris

22-2-2023 26394



Factsheet

Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 GR WSP Parkstad

Uitgangspunten

De begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 sluiten volledig aan op de uitgangspunten zoals deze zijn opgenomen in de 1ste begrotingswijziging 2023. Er is geen nieuwe informatie beschikbaar waardoor de baten en lasten wezenlijk zouden moeten wijzigen.

Het Algemeen Bestuur heeft de 1ste begrotingswijziging 2023 goedgekeurd op 15 december 2022. De vaststelling van de 1ste begrotingswijziging 2023 staat geagendeerd voor de bestuursvergadering van 25 mei 2023.

De begroting 2024 van de GR WSP Parkstad heeft betrekking op de GR WSP Parkstad zelf en haar dochtermaatschappij WSP Parkstad Detachering BV.

In de begroting 2024 is rekening gehouden met de subsidiebedragen conform de meicirculaire 2022. De LPO 2023 is nog niet door het Ministerie van BZK vastgesteld. Deze zal pas worden vastgesteld in de meicirculaire 2023. Een nadere vaststelling van de rijkssubsidie (LPO) 2023 en mogelijke loonkostenontwikkeling Wsw als gevolg van de cao-Sw na 1 januari 2023 zijn op dit moment niet bekend. Beiden zijn een op het moment van opstellen van de begroting niet te kwantificeren risico en vormen een onderdeel van het subsidieresultaat welke door de GR WSP Parkstad niet is te beïnvloeden.

Een discrepantie tussen de LPO-ontwikkeling en een mogelijke cao-ontwikkeling kan leiden tot een positief óf negatief resultaateffect al naar gelang de LPO-stijging in absolute zin hoger of lager is dan een te verwachten cao-stijging.

Financiën

De financiering en algemene dekkingsmiddelen vanuit de deelnemende gemeenten dalen ten opzichte van de 1ste begrotingswijziging 2023 in 2024 van €5.560.000 tot €4.741.000, een daling van €819.000.

Ontwikkeling financieel resultaat GR WSP 2023 - 2027					(bedragen x € 1.000,-)
	1st begr. wijz 2023	begroting 2024	2025	2026	2027
Bedrijfsvoering	-106	-107	-109	-112	-114
Verbonden Partijen	-3.405	-2.587	-1.840	-1.345	-994
Uitvoering Participatiewet	-2.049	-2.047	-2.065	-2.083	-2.102
Duale Poort Heerlen	0	0	0	0	0
Financiering- en algemene dekkingsmiddelen	5.560	4.741	4.014	3.540	3.210
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Het netto resultaat van de verbonden partijen verbetert in de begroting 2024 ten opzichte van de 1ste begrotingswijziging 2032 van een netto verlies van €3.405.000 tot een netto verlies van €2.587.000. Het operationeel resultaat verslechtert met €785.000 en het subsidieresultaat verbetert met €1.603.000. De daling in het operationeel resultaat is met name het gevolg van lagere omzet bij een daling van de bezetting als gevolg van natuurlijke uitstroom. Deze uitstroom is in combinatie met een stijgend subsidiebedrag ook de reden voor de verbetering van het subsidieresultaat.

Ontwikkeling resultaten van Verbonden Partijen					(bedragen x € 1.000,-)
	1st begr. wijz 2023	begroting 2024	2025	2026	2027
Personeelskosten Wsw vanuit de GR WOZL	-69.642	-65.238	-60.318	-54.739	-49.313
Subsidies vanuit de GR WOZL	57.795	54.994	52.132	48.668	45.199
Subsidieresultaat	-11.847	-10.244	-8.186	-6.071	-4.114
Operationeel resultaat	8.442	7.657	6.346	4.726	3.120
Netto resultaat	**-3.405**	**-2.587**	**-1.840**	**-1.345**	**-994**

Opbouw subsidie per arbeidsjaar

Subsidieontwikkeling	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Subsidie cf. mei circulaire 2021	28.897	29.378	29.947	30.754	31.667	
Subsidieontwikkeling cf. mei circulaire 2022						
Loonprijsontwikkeling	1.036	1.054	1.075	1.104	1.137	
Volume-effect	300	312	328	350	369	
Subsidiebedrag cf. 1ste begr. wijz. 2023	**30.233**	**30.744**	**31.350**	**32.208**	**33.173**	**34.229**
Positief prijsverschil	**1.336**	**1.366**	**1.403**	**1.454**	**1.506**	

22-2-2023 26394

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2024 GR WSP

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	verbonden partijen	Participatie wet	totaal bijdragen
Beekdaelen	6.021	145.156	74.645	**225.823**
Brunssum	13.305	320.725	186.613	**520.643**
Gulpen-Wittem	2.576	62.103	0	**64.679**
Heerlen	37.928	914.320	1.056.516	**2.008.765**
Kerkrade	25.185	607.111	407.677	**1.039.973**
Landgraaf	13.584	327.456	264.129	**605.169**
Simpelveld	3.129	75.430	28.710	**107.269**
Vaals	2.091	50.409	0	**52.501**
Valkenburg	2.050	49.408	0	**51.458**
Voerendaal	1.447	34.879	28.710	**65.036**
totaal	**107.316**	**2.587.000**	**2.047.000**	**4.741.316**

Beïnvloedbare factoren binnen de begroting van GR WSP Parkstad

Detacheringstitheid van Sw-medewerkers wordt gestimuleerd middels inzet van de KANS-locatie en ondersteunt door methodische aanpak van instroom, ontwikkeling en uitstroom binnen deze locatie op weg naar detachering

Borgen van langdurige groepsdetacheringen bij verloop van Sw-medewerkers

Acquisitiegesprek bestaande en nieuwe klanten, van accountmanagersperspectief naar werkgeversadviseur

Passend aanbod van PW-kandidaten ter vervanging van uitstromende Sw-medewerkers (als gevolg van pensioenering) optimaal gebruik makend van stimuleringsmaatregelen (zoals begeleidingsconstructie of inzet LKS)

Gerichte acquisitie in samenwerking met het team werkgeversdienstverlening ten behoeve van maximeren aantal plaatsingen Sw-medewerkers

Voorkomen van een oplopend ziekteverzuim bij een ouder wordende populatie

Risico's

Loonprijsontwikkeling

Beschikbaarheid van passend werk

Aantal arbeidsjaren

Indexeringen

Effecten cao Sw

Kansen

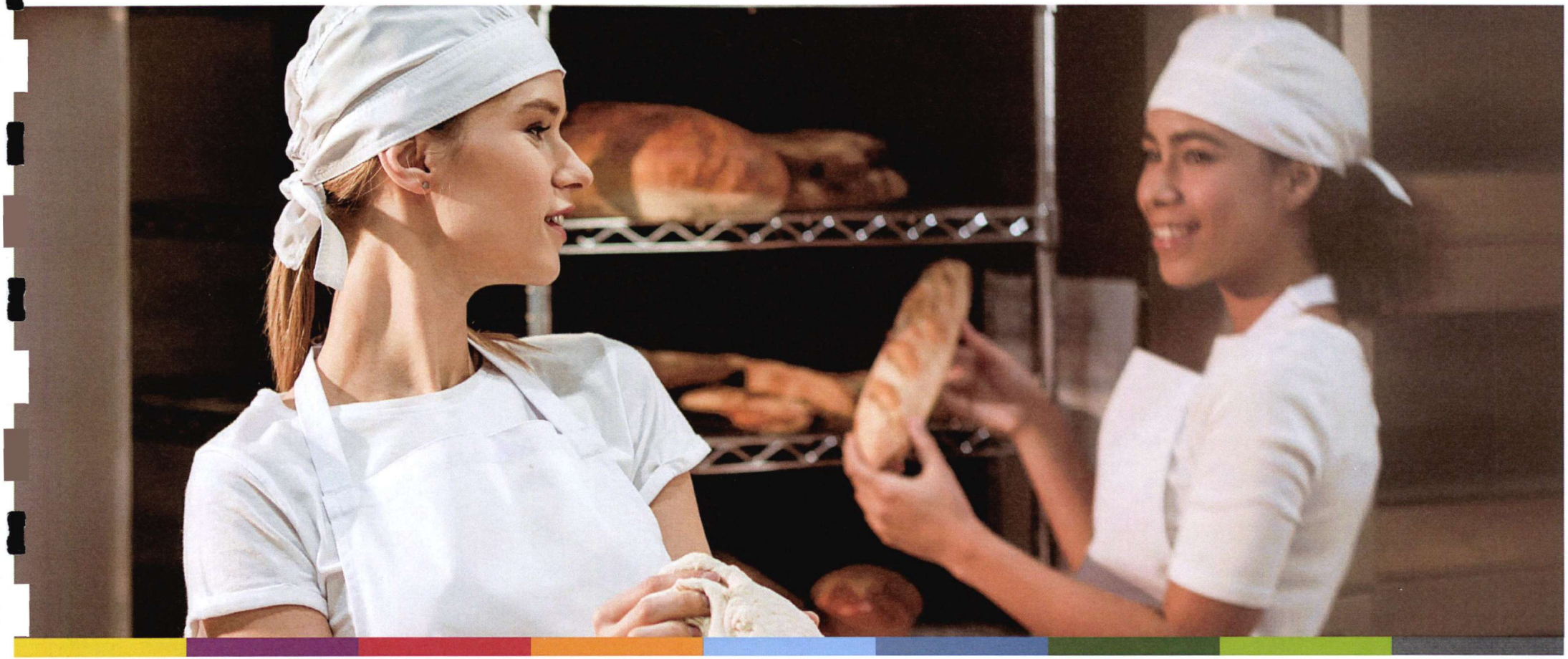
Positieve effecten van de Rijksbijdrage per arbeidsjaar als gevolg van prijs- en/of volume-effecten

Positieve omzeteffecten bij positief afwijkende tariefindexeringen

Vergroting van duurzame detacheringen als gevolg van adequate inzet van jobcoaching en de KANS locatie

22-2-2023 26394

wsp parkstad



Begroting 2024
GR WSP Parkstad

wsp parkstad

Goedgekeurd door het Algemeen Bestuur d.d. 16 februari 2023

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 6 juli 2023

De Algemeen directeur/ Secretaris
F. Dijk

De voorzitter
M.E.E. de Beer

Begroting 2024
GR WSP Parkstad

22-2-2023 26394

Leeswijzer

Bekijk je dit document digitaal?
Dan kun je hier navigeren



Hier kun je zien in welk
hoofdstuk je bent

Download onze app

Voorwoord

Gepresenteerd wordt de begroting 2024 met meerjarenraming 2025-2027 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkgeversservicepunt Parkstad (GR WSP Parkstad). GR WSP Parkstad dient te voorzien in passende werkgelegenheid voor de personen die door de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg dan wel individuele deelnemende gemeenten aan haar worden toevertrouwd. Dit doet zij middels het genereren van werkplekken bij derden, werkopdrachten ten behoeve van regionale werkbedrijven (inclusief de voormalige Sw) en trajecten gericht op arbeid re-integratie.

Dit betreft een technische begroting welke gebaseerd is op de uitgangspunten conform de 1ste begrotingswijziging 2023.

In december 2023 zal er een aanpassing plaatsvinden middels een 1ste begrotingswijziging waarin de ambities uit het Ondernemingsplan 2024 worden vertaald.

In het licht van het vorenstaande heeft WSP Parkstad tot doel:

1. Het invulling geven aan de aan gemeenten (Colleges) op grond van de Participatiewet toegekende wettelijke opdracht ondersteuning te bieden bij de arbeidsinschakeling en ondersteuning bieden aan gemeenten bij het ontwikkelen van een uniform arbeidsmarktbeleid.
2. Het voor de regio realiseren van een optimaal functionerende arbeidsmarkt die zich onder meer manifesteert in een hoge participatiegraad, c.q. het minimaliseren van werkloosheid.
3. Het zijn van een aanspreekpunt voor werkgevers voor arbeidsbemiddeling (werkgeversdienstverlening) in de door de deelnemende gemeenten gevormde regio.
4. Het uitvoering geven aan de voormalige Wet sociale werkvoorziening, exclusief het formele werkgeverschap.

WSP Parkstad voert haar werkzaamheden uit voor de gemeenten Beekdaelen, Brunssum, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Simpelveld en Voerendaal. Hieruit voortvloeiend zijn in het ondernemingsplan 2023 de volgende doelen vastgesteld: WSP Parkstad is het werkgeversservicepunt voor Parkstad en het platform waar alle relevante arbeidsmarktpartijen samenwerken voor een inclusieve en duurzame arbeidsmarkt:

- WSP Parkstad zet in op maximale doorstroom en uitstroom van het aantal Sw-medewerkers;
- Maximaliseren van uitstroomwinst door maximaliseren duurzame plaatsingen PW;
- Maximaliseren van de duur van duurzame plaatsingen Sw;
- Digitale ontsluiting van de vraag en het aanbod middels de CompetenSYS omgeving voor Parkstad;
- Samen met Ketenpartners kandidaat– en diagnose informatie verder optimaliseren;
- Lagere maatschappelijke kosten door besparing op uitkeringen;
- Beschutte werkplek voor de doelgroep met de grootste afstand tot de arbeidsmarkt;
- Participatielocatie voor leerwerktrajecten en Sw-medewerkers op weg naar een detachering;
- Aanjagen en optimaliseren van de ketensamenwerking;
- Tegen zo laag mogelijk kosten een toekomstbestendige en professionele uitvoeringsorganisatie waarborgen.

Fred Dijk
Algemeen directeur/Secretaris

Gert-Jan van Westerveld
Directeur dienstverlening

22-2-2023 26394

Inhoud

1 Samenvatting 6

2 Ontwikkeling subsidiebedrag 2022-2027 7

3 Programmaverantwoording 8

4 Verbonden partijen 11

5 Uitvoering Participatiewet 13

6 Financiële paragraaf 14

7 Meerjarenraming 23

8 Bijlagen 24

naar vorige pagina

naar volgende pagina

naar inhoudsopgave

1 Samenvatting

1.1 Uitgangspunten

De begroting 2024 en meerjarenraming 2025–2027 sluiten volledig aan op de uitgangspunten zoals deze zijn opgenomen in de 1ste begrotingswijziging 2023. Er is geen nieuwe informatie beschikbaar waardoor de baten en lasten wezenlijk zouden moeten wijzigen.

Het Algemeen Bestuur heeft de 1ste begrotingswijziging 2023 goedgekeurd op 15 december 2022. De vaststelling van de 1ste begrotingswijziging 2023 staat geagendeerd voor de bestuursvergadering van 25 mei 2023.

De begroting 2024 en meerjarenraming 2025–2027 is opgesteld volgens de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

1.2 Financiën

De financiering- en algemene dekkingsmiddelen vanuit de deelnemende gemeenten dalen ten opzichte van de 1ste begrotingswijziging 2023 in 2024 van €5.560.000 tot €4.741.000 een daling van €819.000. In 2027 is deze bijdrage gedaald tot €3.210.000.

Het netto resultaat van de verbonden partijen verbetert van de 1ste begrotingswijziging 2023 van een verlies van €3.405.000 naar €2.587.000. Het operationeel resultaat verslechtert met €785.000 en het subsidieresultaat verbetert met €1.604.000

In figuur 2 is de ontwikkeling van de resultaten van de verbonden partijen weergegeven.

Ontwikkeling financieel resultaat GR WSP 2023 - 2027 *(bedragen x € 1.000,-)*

	1st begr. wijz 2023	begroting 2024	2025	2026	2027
Bedrijfsvoering	-106	-107	-109	-112	-114
Verbonden Partijen	-3.405	-2.587	-1.840	-1.345	-994
Uitvoering Participatiewet	-2.049	-2.047	-2.065	-2.083	-2.102
Duale Poort Heerlen	0	0	0	0	0
Financiering- en algemene dekkingsmiddelen	5.560	4.741	4.014	3.540	3.210
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Figuur 1: Ontwikkeling van de financiële resultaten 2023-2027

Ontwikkeling resultaten van Verbonden Partijen *(bedragen x € 1.000,-)*

	1st begr. wijz 2023	begroting 2024	2025	2026	2027
Personeelskosten Wsw vanuit de GR WOZL	-69.642	-65.238	-60.318	-54.739	-49.313
Subsidies vanuit de GR WOZL	57.795	54.994	52.132	48.668	45.199
Subsidieresultaat	-11.847	-10.244	-8.186	-6.071	-4.114
Operationeel resultaat	8.442	7.657	6.346	4.726	3.120
Netto resultaat	**-3.405**	**-2.587**	**-1.840**	**-1.345**	**-994**

Figuur 2: Ontwikkeling van de resultaten van verbonden partijen

22-2-2023 26394

2 Ontwikkeling subsidiebedrag 2022-2027

De meicirculaire 2022 die het Ministerie van BZK heeft gepubliceerd, heeft voor GR WSP Parkstad en de deelnemende gemeenten een positief effect. Het subsidiebedrag per arbeidsjaar is in 2024 per saldo €1.403 hoger dan in de meicirculaire 2021 is opgenomen.

Het subsidiebedrag voor 2024 per arbeidsjaar gebaseerd op de meicirculaire 2021 van het Ministerie van BZK bedraagt €29.947. In de meicirculaire 2022 bedraagt het bedrag per arbeidsjaar €31.350. Een verschil van €1.403 dat enerzijds voor €1.075 wordt veroorzaakt door een hogere bijdrage ter compensatie van stijgende lonen en anderzijds een volume effect van €328 door een snellere verwachte uitstroom van Sw-medewerkers.

In figuur 3 is de ontwikkeling van het subsidie per arbeidsjaar over de periode 2022 – 2027 weergegeven. Deze gegevens zijn gebaseerd op de meicirculaire 2022 die door het Ministerie van BZK zijn gepubliceerd.

Subsidieontwikkeling	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Subsidie cf. mei circulaire 2021	28.897	29.378	29.947	30.754	31.667	
Subsidieontwikkeling cf. mei circulaire 2022						
Loonprijsontwikkeling	1.036	1.054	1.075	1.104	1.137	
Volume-effect	300	312	328	350	369	
Subsidiebedrag cf. 1ste begr. wijz. 2023	**30.233**	**30.744**	**31.350**	**32.208**	**33.173**	**34.229**
Positief prijsverschil	**1.336**	**1.366**	**1.403**	**1.454**	**1.506**	

Figuur 3: Opbouw subsidie per AJ

3 Programmaverantwoording

GR WSP Parkstad

Overzicht baten & lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	1ste begr. wijz. 2023	begroting 2024	verschil
Bedrijfsvoering			
baten	-	-	-
lasten	-106	-107	-1
	-106	-107	-1
Resultaat verbonden partijen			
baten	-	-	-
lasten	-3.405	-2.587	818
	-3.405	-2.587	818
Uitvoering Participatiewet (incl. bedrijfsvoering)			
baten	-	-	-
lasten	-2.049	-2.047	2
	-2.049	-2.047	2
Duale Poort Heerlen			
baten	961	984	23
lasten	-961	-984	-23
	-	-	-
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen	**-5.560**	**-4.741**	**819**

Figuur 4: Overzicht van baten en lasten GR WSP Parkstad 1/2

GR WSP Parkstad

Overzicht baten & lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	1ste begr. wijz. 2023	begroting 2024	verschil
Financiering en alg. dekkingsmiddelen			
Bedrijfsvoering	106	107	1
Verbonden partijen	3.405	2.587	-818
Uitvoering Participatiewet	2.049	2.047	-2
	5.560	4.741	-819
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-
Incidentele baten en lasten	-	-	-
	-	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-**	**-**	**-**
Mutaties in reserves	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	**-**	**-**	**-**

Figuur 5: Overzicht van baten en lasten GR WSP Parkstad vervolg 2/2

22-2-2023 26394

Toelichting op het overzicht baten en lasten 2024

Het resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen bedraagt in de begroting 2024 -€4.741.000.

3.1 Bedrijfsvoering

In onderstaande tabel staan de baten en lasten weergegeven voor de bedrijfsvoering:

Specificatie baten en lasten	*(bedragen x € 1.000,-)*	
	2023	**2024**
	1ste begr. wijz.	**begroting**
Baten		
-	0	**0**
Totaal	0	**0**
Lasten		
Personeelskosten	-61	**-61**
Organisatiekosten	-12	**-12**
Accountants- en advieskosten	-32	**-33**
Rente en financieringskosten	-1	**-1**
Totaal	-106	**-107**
Saldo van baten en lasten	-106	**-107**

Figuur 6: Specificatie baten en lasten

Het saldo van de rubriek bedrijfsvoering bedraagt -€107.000. Dit tekort wordt gefinancierd door de gemeenten.

3.2 Verbonden partijen

Voor 2024 wordt een netto resultaat verwacht van €2.587.000. Dit bestaat uit een positief operationeel resultaat van €7.657.000 en een negatief subsidieresultaat van €10.244.000. Voor de toelichting op het resultaat wordt verwezen naar de toelichting bij verbonden partijen.

3.3 Uitvoering Participatiewet

Het saldo van uitvoering Participatiewet bedraagt €2.047.000. Dit tekort wordt gefinancierd door de gemeenten.

Voor de toelichting op het resultaat wordt verwezen naar de toelichting bij de uitvoering Participatiewet.

3.4 Duale Poort Heerlen

Deze activiteit wordt specifiek in opdracht van de gemeente Heerlen uitgevoerd en de kosten zullen dan ook een-op-een worden doorbelast. Voor 2024 worden de lasten begroot op €984.000.

3.5 Financiering en algemene dekkingsmiddelen

De tekorten bij de GR WSP worden volledig gedekt door een bijdragen van de deelnemende gemeenten.

In 2024 wordt een bijdrage aan de deelnemende gemeenten gevraagd van €4.741.000. Voor de verdeling per gemeente wordt verwezen naar de bijlage.

In de volgende tabel worden de baten per rubriek weergegeven:

Financiering- en algemene dekkingsmiddelen		
	2023	**2024**
	1ste begr. wijz.	**begroting**
Bedrijfsvoering	-106	**-107**
Verbonden Partijen	-3.405	**-2.587**
Uitvoering Participatiewet	-2.049	**-2.047**
Duale Poort	0	**0**
Mutaties in reserve	0	**0**
Totaal	-5.560	**-4.741**

Figuur 7: Financiering en algemene dekkingsmiddelen

3.6 Vennootschapsbelasting

De activiteiten binnen de GR WSP Parkstad zijn vrijgesteld van de vennootschapsbelasting en deze is derhalve nihil.

3.7 Onvoorzien

De verwachting voor 2024 is dat er geen onvoorziene activiteiten zullen plaatsvinden.

3.8 Incidentele baten en lasten

De verwachting voor 2024 is dat er geen incidentele baten en lasten zullen plaatsvinden.

3.9 Mutaties in reserve

De verwachting voor 2024 is dat er geen mutaties in de reserve zullen plaatsvinden.

3.10 Gerealiseerd resultaat

De verwachting voor 2024 is dat het gerealiseerd resultaat nihil zal zijn.

3.11 Overzicht taakvelden

In lijn met de richtlijnen BBV wordt in figuur 8 de baten en lasten per taakveld weergegeven.

Taakvelden

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	**1ste begrotings-wijziging 2023**	**begroting 2024**
o.o Bestuur en ondersteuning		
0.4 Overhead		
baten	-	-
lasten	-106	-107
	-106	-107
0.9 Vennootschapsbelasting		
baten	-	-
lasten	-	-
	-	-
0.10 Mutaties reserves		
baten	-	-
lasten	-	-
	-	-
0.11 Resultaat van de rekening van basten en lasten		
baten	-	-
lasten	-	-
	-	-
6.0 Sociaal domein		
6.4 Begeleide participatie		
baten	6.415	5.618
lasten	-6.415	-5.618
	-	-

Figuur 8: Overzicht taakvelden

22-2-2023 26394

4 Verbonden partijen

Omschrijving	1ste begrotings wijziging 2023	begroting 2024	*verschil*
Externe omzet	19.073	18.177	-896
Interne omzet	0	0	0
Mutatie gereed prod./onderh. werker	0	0	0
Omzetwaarde	19.073	18.177	-896
Grondstoffenverbruik	-11	-18	-7
Uitbesteed werk	-109	-109	0
Inhuur derden t.b.v. van productie	0	0	0
Verbruik grondstoffen, inhuur, uitbesteed	-120	-127	-7
Bruto marge	**18.953**	**18.050**	**-903**
Personeelskosten			
Lonen n-SW	-5.533	-5.517	16
Opleidingen	-150	-150	0
Inhuur derden	0	0	0
Overige personeelskosten SW	-1.883	-1.774	109
Overige personeelskosten n-SW	0	0	0
personele kosten SW	*-2.033*	*-1.924*	109
personele kosten n-SW	*-5.533*	*-5.517*	16
Totaal Personeelskosten	**-7.566**	**-7.441**	**125**
Afschrijvingskosten	-152	-182	-30
Facilitaire kosten (incl. huisvesting)	-1.210	-1.218	-8
Dienstverlening	-1.523	-1.493	30
Overige bedrijfskosten	-60	-60	0
Totaal Bedrijfskosten	**-2.945**	**-2.952**	**-7**
Bedrijfsresultaat	***8.442***	***7.657***	**-785**
Operationeel resultaat	***8.442***	***7.657***	**-785**
Lonen SW	-69.980	-65.520	4.460
Wet Liv	338	282	-56
Rijkssubsidie SW	57.795	54.994	-2.801
Subsidieresultaat	***-11.847***	***-10.244***	**1.604**
Netto resultaat	**-3.405**	**-2.587**	**818**
Aantal FTE Wsw	1.857	1.733	-124
Aantal FTE N-Wsw	66	65	-1
Aantal AJ Wsw	1.895	1.768	-127

Figuur 9: Financieel overzicht van de verbonden partijen

Toelichting op baten en lasten de begroting 2024

Omzetwaarde en brutomarge begroting 2024

De omzetwaarde in de begroting 2024 bedraagt €18.177.000 en is daarmee €896.000 lager dan de 1ste begrotingswijziging 2023. De daling van de bezetting zorgt voor een omzetdaling van €1.185.000. Tevens is rekening gehouden met een hoger ziekteverzuim met name bij de werkbedrijven (extra omzetdaling €90.000). Daartegenover staat een positief prijseffect van €420.000 als gevolg van indexering (2%) en een lichte verhoging van de declarabele uren. De daadwerkelijke indexering is afhankelijk van de ontwikkeling in de cao-sw.

Voor de volledigheid wijzen wij erop dat ook in de begroting 2024 geen rekening is gehouden met verdere uitstroom naar de RVU-regeling en/of deelname aan de 64-jarigen seniorenregeling.

De brutomarge ligt parallel aan de omzetwaarde €903.000 lager.

Personeelskosten

De personele kosten bedragen €7.441.000 en zijn daarmee €125.000 lager dan de 1ste begrotingswijziging 2023. In de personele kosten niet-Sw is geen rekening gehouden met verdere met cao-verhogingen (eveneens als in de 1ste begrotingswijziging 2023). De kosten dalen iets als gevolg van uitstroom.

De personele kosten Sw dalen met €109.000 parallel aan de daling van de bezetting.

Bedrijfskosten

De bedrijfskosten bedragen in de begroting 2024 €2.952.000 en zijn daarmee vrijwel gelijk aan de 1ste begrotingswijziging 2023. De kosten dienstverlening vallen €30.000 lager uit, daartegen wordt een stijging verwacht in de huisvestingskosten (inclusief afschrijvingskosten als gevolg van de verhuizing Kans-locatie) van €38.000.

Operationeel resultaat

Het operationeel resultaat in de begroting 2024 bedraagt €7.657.000 en is daarmee €785.000 lager dan de 1ste begrotingswijziging 2023.

Subsidieresultaat

In de begroting 2024 is in het subsidieresultaat geen loonsverhoging ingevolge de cao-Sw opgenomen (laatst bekende cao-verhoging is per 1-1-2023).

Voor de subsidie is de meicirculaire 2022 aangehouden ten aanzien van het subsidiebedrag per arbeidsjaar, te weten €31.105 (na afroming door de GR van €245 per AJ).

De loonkosten dalen met €4.460.000, waarvan een positief volume-effect van €4.673.000 en een negatief prijseffect van €213.000 als gevolg van afname sociale lasten WAO en prijseffect als gevolg van periodieken.

De subsidie daalt met €2.801.000, waarvan een negatief volume-effect van €3.873.000 en een positief prijseffect van €1.072.000.

De Liv kent een afname van €56.000 als gevolg van de dalende bezetting.

Per saldo verbetert het subsidieresultaat in de begroting 2023 met €1.604.000 ten opzichte van de 1ste begrotingswijziging 2023.

Netto resultaat

Het nettoresultaat in de begroting 2024 bedraagt €2.587.000 negatief en is daarmee €818.000 beter dan de 1ste begrotingswijziging 2023.

22-2-2023 26394

5 Uitvoering Participatiewet

Omschrijving	1ste begrotings wijziging 2023	begroting 2024	verschil
Omzetwaarde	110	0	*-110*
Personeelskosten			
Lonen n-SW	-1.741	-1.646	*95*
Opleidingen	-15	-15	*0*
Inhuur derden	-12	0	*12*
Overige personeelskosten n-SW	-3	-3	*0*
Totaal Personeelskosten	**-1.771**	**-1.664**	***107***
Afschrijvingskosten	0	0	*0*
Facilitaire kosten (incl. huisvesting)	-20	-20	*0*
Dienstverlening	-71	-73	*-2*
Overige bedrijfskosten	-47	-40	*7*
Doorbelasting bedrijfsvoering GR WOZL	-250	-250	*0*
Totaal Bedrijfskosten	**-388**	**-383**	***5***
Operationeel resultaat	***-2.049***	***-2.047***	***2***
Netto resultaat	**-2.049**	**-2.047**	***2***
Aantal FTE N-Wsw	21,15	20,24	*-0,91*

Figuur 10: Begroting 2024 uitvoering Participatiewet

Toelichting begroting 2023 versus de 1ste begrotingswijziging 2022 uitvoering Participatiewet

Toelichting

De subsidie m.b.t. de jongerencoaches vervalt in 2024, waardoor er geen omzet meer is. Parallel aan het vervallen van de jongerencoachestrajecten vallen de salariskosten en de inhuur van een jongerencoach van Detachering lager uit. Er is geen cao-verhoging opgenomen. De bedrijfskosten blijven vrijwel op hetzelfde niveau als 2023.

Netto resultaat

Het nettoresultaat bedraagt €2.047.000 negatief en is daarmee vrijwel gelijk aan de 1ste begrotingswijziging 2023.

6 Financiële paragraaf

De financiële paragrafen zijn bedoeld om inzicht te geven in de financiële positie en het financiële beheer van de GR WSP Parkstad.

6.1 Reserves en voorzieningen

Reserves

Het instellen van reserves, het toevoegen en het onttrekken van middelen aan reserves is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur besluit een deel van het eigen vermogen af te zonderen voor de dekking van toekomstige uitgaven voor een bepaald doel. Deze besluiten worden voorgelegd via de begroting, de begrotingswijzigingen de resultaatsbestemming van de jaarrekening of via afzonderlijke besluiten.

Binnen de GR WSP Parkstad zijn er geen bestemmingsreserves opgenomen en bestaat de reserve alleen uit de algemene reserve die geraamd is op €0 voor 2024 t/m 2027. Een eventueel resultaat in het voorgaande jaar wordt toegevoegd aan de algemene reserve en in het volgende jaar onttrokken om vervolgens terug te geven aan de deelnemende gemeenten.

Voorzieningen

Binnen de GR WSP Parkstad is geen sprake van gevormde voorzieningen.

6.2 Risico's en beïnvloedbare factoren

De GR WSP Parkstad en de verbonden partijen beschikken niet over een 'eigen' weerstandsvermogen. Er wordt jaarlijks met de gemeenten afgerekend op basis van de vastgestelde jaarrekening en het hierin vermelde resultaat. Dit betekent dat alle risico's die niet afdoende gemitigeerd kunnen worden en zich onverhoopt voordoen, volledig ten laste gebracht zullen moeten worden van de in de GR WSP Parkstad deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten zijn uiteindelijk risicodrager voor de continuïteit van de GR WSP. Parkstad

De GR WSP Parkstad heeft de plicht om de risico's te inventariseren, te analyseren en te beheersen. De beoordeling van risico's vindt periodiek plaats en hierover wordt gerapporteerd in de begrotingswijzigingen en de kwartaalrapportages.

In de onderstaand overzicht zijn de geïdentificeerde risico's nader toegelicht.

Risico in begroting	Toelichting in risico
Loonprijsontwikkeling	In de 1ste begrotingswijziging 2023 is rekening gehouden met de subsidiebedragen conform de mei- en septembercirculaire 2022. Hierin is een LPO toegekend voor 2022 ad 3,74%. Per 1 januari is rekening gehouden met een stijging van het wettelijk minimumloon (WML) van 10,15% + circa 0,7% suppletie voor medewerkers die door deze stijging beneden WML vallen en daarvoor aangevuld moeten worden. In de 1ste begrotingswijziging is voor de Sw-medewerkers rekening gehouden met een cao-stijging van 1,93% per 1 januari 2023. Voor niet-Sw medewerkers is nog geen concreet zicht op de uitkomst van de cao onderhandelingen. Om deze reden is hiervoor in deze 1ste begrotingswijziging nog geen rekening gehouden met een loonstijging (een loonstijging van 1% in de cao gemeenten heeft een effect van circa €70.000). De LPO 2023 is nog niet definitief door het Ministerie van BZK vastgesteld. Deze zal pas worden vastgesteld in de mei- en septembercirculaire 2023. Een nadere vaststelling van de Rijkssubsidie (LPO) 2023 en mogelijk ander loonkosten Wsw als gevolg van de cao-Wsw na 1 januari 2023 zijn op dit moment niet bekend. Beiden zijn op het moment van opstellen van de begroting een niet te kwantificeren risico en vormen een onderdeel van het subsidieresultaat welke door de GR WSP Parkstad niet is te beïnvloeden.
Beschikbaarheid van passend werk	De vraag naar passend werk zal blijvend ontwikkeld moeten worden. WSP Parkstad is hierin zeer actief en bedreven door inzet van jobcarving. Hierbij wordt middels een specialistische analyse een praktisch voorstel gedaan aan werkgevers hoe bestaande arbeid aangepast kan worden aan de mogelijkheden die inzet van Sw of PW kandidaten biedt. De vraag blijft of er in de Parkstadregio voldoende passende werkgelegenheid voorhanden is.
Aantal arbeidsjaren	In de bepaling van het aantal arbeidsjaren wordt uitgegaan van de werkelijk verwachte pensioendata en een overige uitstroom van 3% als gevolg van met name ziek uit dienst en overlijden. Dit percentage is een verwachting op basis van historische uitstroom. De werkelijke overige uitstroom kan hiervan in zowel positieve als negatieve zin afwijken. Dit is voor WOZL/WSP Parkstad een niet te beïnvloeden risico.

Figuur 11: Risico Analyse 1/2

Risico in begroting	Toelichting in risico
Indexeringen	WSP Parkstad wordt geconfronteerd met hoge kostenstijgingen als gevolg van inflatie en de ontwikkeling van indexcijfers als gevolg hiervan. In deze begroting is in de bedrijfskosten naar best mogelijke inzicht rekening gehouden met indexeringen van leveranciers (bijvoorbeeld huur, onderhoud en energie). Door de extreme omvang van de inflatie en indexeringen is dit echter nadrukkelijker dan andere een risico in de begroting. De indexering die WSP Parkstad in haar tarieven voor detacheringen en aangenomen werk kan hanteren is sterk afhankelijk van de individuele contractafspraken. Gemiddeld genomen is in de begroting 2024 rekening gehouden met 2% indexering van omzet. De mate waarin dit door klanten wordt geaccepteerd of dit een risico vormt voor de continuïteit van werk kan op het moment van opstellen van deze begroting moeilijk worden overzien.
Effecten cao Sw	In de nieuwe seniorenregeling is een regeling voor vervroegde uittreding (RVU) én een uitbreiding van de seniorenregeling overeengekomen. De RVU regeling voorziet in de mogelijkheid voor Sw-medewerkers om onder voorwaarden twee jaar voor pensioendatum te stoppen met werken. Het is op dit moment nog onzeker hoeveel medewerkers binnen welke detacheringen werkelijk gebruik zullen maken van deze regeling. Het exacte effect is daarom moeilijk vast te stellen en derhalve niet meegenomen in deze 1ste begrotingswijziging. Enkel ter indicatie is het verwachte gemiddelde effect bij een deelname van 50% (84 fte) op de omzet -€834.000. Het subsidieresultaat verbetert in dit geval met €906.000. De deelname aan de seniorenregeling kent dezelfde onzekerheid en is daarom ook niet in deze begroting meegenomen. Binnen WSP Parkstad Detachering is het maximaal potentieel medewerkers dat hiervan gebruik kan maken circa 52 fte. Wanneer hierbij een deelname is van 50% betreft dit 26 fte met een indicatieve omzetdaling van €170.000 en een verbetering van het subsidieresultaat van €58.000.

Figuur 12: Risico Analyse 2/2

Kansen op positieve effecten ten opzichte van deze begroting zijn:

- Positieve effecten van de Rijksbijdrage per arbeidsjaar als gevolg van prijs- en/of volume-effecten.
- Positieve omzeteffecten bij positief afwijkende tariefindexeringen.
- Vergroting van duurzame detacheringen als gevolg van adequate inzet van jobcoaching en de KANS locatie.

In onderstaand overzicht zijn de beïnvloedbare factoren opgenomen.

Kandidaat duurzaam naar Werk

- *Stimuleren duurzame inzetbaarheid Sw-medewerkers door middels diverse maatregelen te investeren in vitaliteit.*
- *Detacheringsfitheid van Sw-medewerkers wordt gestimuleerd middels inzet van de KANS-locatie ondersteund door methodische aanpak van IDU binnen deze locatie op weg naar detachering.*
- *Borgen van langdurige groepsdetacheringen bij verloop van Sw-medewerkers.*
- *Borgen van duurzame plaatsingen d.m.v. het bieden van (ondersteuning bij) adequate nazorg.*

Voorzien in werkgeversbehoefte

- *Acquisitiegesprek bestaande en nieuwe klanten, van accountmanagersperspectief naar werkgeversadviseur.*
- *Ontwikkelen werk-leerlijnen en ontwikkelplekken gebaseerd op marktbehoefte.*
- *Passend aanbod van PW-kandidaten ter vervanging van uitstromende Sw-medewerkers (als gevolg van pensioenering) optimaal gebruik makend van stimuleringsmaatregelen (zoals begeleidingscontructie of inzet LKS).*
- *Bevorderen van kennis en kunde omtrent PW bij Sw-jobcoaches om zodoende werkgevers beter te kunnen adviseren en begeleiden (in samenwerking met werkgeversadviseur).*

Beheersen uitvoeringskosten

- *Binnenhalen passend werk voor de interne werkplaatsen tegen zo hoog mogelijke tarieven.*
- *Uitvoeren van duurzame investeringen met een gunstige terugverdientijd.*
- *Terugbrengen deelnemers medisch vervoer.*
- *Gerichte acquisitie in samenwerking met het team werkgeversdienstverlening ten behoeve van maximeren aantal plaatsingen Sw-medewerkers.*
- *Voorkomen van een oplopend ziekteverzuim bij een ouder wordende populatie.*

Figuur 13: Beïnvloedbare factoren GR WSP Parkstad

6.3 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve, de vrij aanwendbare bestemmingsreserves en de post onvoorzien in de begroting.

De GR WSP Parkstad hanteert het uitgangspunt dat het niet over een eigen weerstandsvermogen hoeft te beschikken om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen om zijn taken te kunnen voortzetten. Dit risico wordt, op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen, gedragen door de deelnemende gemeenten.

De onderstaande kengetallen zijn gebaseerd op de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027. De verwachting is dat deze kengetallen niet wezenlijk zullen wijzigen.

De solvabiliteitsratio is erg laag als gevolg van het feit dat de GR WSP Parkstad geen algemene reserve aanhoudt en de eventuele overschotten aan financiering terug worden gestort aan de deelnemende gemeenten.

6.4 Financiering

Voor de inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van decentrale overheden zijn kaders gesteld in de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido). Onder de treasuryfunctie vallen onder andere het geldstromenbeheer, het saldobeheer, liquiditeitsbeheer, financiering, uitzetting van gelden en renterisicobeheer. De GR WSP Parkstad heeft twee instrumenten op het gebied van treasury, te weten een treasurystatuut en een financieringsparagraaf in de begroting.

In het Algemeen Bestuur van 21 februari 2019 zijn de financiële verordening en het treasurystatuut vastgesteld.

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de Wet Fido een norm gesteld voor het maximumbedrag waarmee de gemeenschappelijke regeling haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd <1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,20% van het begrotingstotaal aan lasten vóór bestemming, dus met uitzondering van stortingen in reserves. De GR WSP Parkstad voert een beleid om binnen de kasgeldlimiet te opereren.

Bij de bepaling van de omvang van het totaal aan lasten in de begroting is uitgegaan van de totale lasten exclusief de lasten bij de rubriek uitvoering Wsw en uitvoering Wsw Heuvellandgemeenten. Dit ligt in lijn met eerdere jaren en is ter voorkoming van dubbeltellingen.

Kengetallen	2023	2024	2025	2026	2027
Netto schuld quote	4,50%	5,27%	6,23%	7,06%	7,79%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	4,50%	5,27%	6,23%	7,06%	7,79%
Solvabiliteitsratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structuele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Figuur 14: Financiële kerngetallen GR WSP Parkstad

Kasgeldlimiet	2023	2024	2025	2026	2027
omvang begroting in €	5.560	4.741	4.014	3.540	3.210
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	456	389	329	290	263

Figuur 15: Kasgeldlimiet

Schatkistbankieren

Op 13 december 2013 is het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren in het Staatsblad gepubliceerd. De wet is op 15 december 2013 van kracht geworden. Tegelijkertijd met de wet is een ministeriële regeling van kracht geworden. Onderdeel van die regeling is de rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid krijgt met de Staat der Nederlanden. De regeling bevat verder onder meer de verplichting een tussenrekening te openen bij een of meerdere banken, zodat aan de verplichting tot deelname aan schatkistbankieren kan worden voldaan. De GR WSP Parkstad heeft deze tussenrekening geopend bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

De wet verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het woord 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Een decentrale overheid behoudt, op basis van de wet Fido, de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.

Bij de bepaling van de hoogte van de 'overtollige' middelen is het decentrale overheden toegestaan een drempelbedrag aan te houden buiten de schatkist. De hoogte van het drempelbedrag hangt af van de omvang van de begroting; maatgevend voor de omvang van de begroting is het begrotingstotaal zoals dat ook gebruikt wordt voor bijvoorbeeld het berekenen van de kasgeldlimiet. De drempel is gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen (deze wijziging van regeling treedt in werking met ingang van 1 juli 2021), waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt. Indien het begrotingstotaal hoger is dan € 500 miljoen is de drempel gelijk aan € 10 miljoen plus 0,2% van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. De drempel is nooit lager dan € 1 miljoen. Voor de GR WSP Parkstad is het drempelbedrag als volgt bepaald:

Toegestaan saldo schatkistbankieren	2023	2024	2025	2026	2027
omvang begroting in €	5.560	4.741	4.014	3.540	3.210
toegestane saldo in %	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
toegestane saldo in €	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000

Figuur 16: Toegestaan saldo schatkistbankieren

In figuur 17 is de naleving van het schatkistbankieren over 2022 weergegeven. Er heeft er geen overschrijding plaatsgevonden.

6.5 Renterisiconorm

Bij de renterisiconorm gaat het om het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente en de daarmee samenhangende rentelasten. De GR WSP Parkstad beschikt niet over langlopende leningen waardoor het renterisico minimaal is.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)

		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1000**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**220**	**232**	**166**	**242**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	780	768	834	758
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

(1) Berekening drempelbedrag

		Verslagjaar
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	8.641
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	8.641
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1000

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen

		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	19.810	21.071	15.269	22.245
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	220	232	166	242

Figuur 17: Naleving schatkistbankieren over 2022

6.6 EMU-Saldo

Conform artikel 19 van het BBV dient een gemeenschappelijke regeling in de begroting een presentatie te geven van het EMU-saldo. Het EMU-saldo (begrotingssaldo) is het verschil tussen de inkomsten en de uitgaven van de overheid (de Rijksoverheid, sociale fondsen en de decentrale overheden) van een bepaald land in een bepaald jaar. Er kan een tekort of een overschot op de begroting zijn. Decentrale overheden dienen het EMU-saldo te berekenen, zodat op macro niveau het EMU-saldo voor Nederland kan worden bepaald. In figuur 18 is de berekening van het EMU-saldo van de GR WSP Parkstad weergegeven voor de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027.

6.7 Bedrijfsvoering

Planning en control

Op 21 februari 2019 is de Financiële verordening GR WSP Parkstad vastgesteld. Hierin is onder andere opgenomen dat het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur tenminste eenmaal per jaar tussentijds via een begrotingswijziging wordt geïnformeerd over de uitvoering van de begroting.

Personeel

Aan de begroting 2024 ligt financieel de volgende formatie ten grondslag:

	EMU Saldo (x € 1.000)	2de begrotings wijziging 2022	1dte begrotings wijziging 2023	2024	2025	2026	2027
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17).	0	0	0	0	0	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie.	0	0	0	0	0	0
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie.	0	0	0	0	0	0
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd.	0	0	0	0	0	0
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4.	0	0	0	0	0	0
6	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord.	0	0	0	0	0	0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan).	0	0	0	0	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie (niet op de exploitatie verantwoord).	0	0	0	0	0	0
9	Lasten op balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen.	0	0	0	0	0	0
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, 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).	0	0	0	0	0	0
11	Verkoop van effecten (verwachte boekwinst).	0	0	0	0	0	0
	Berekend EMU saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Figuur 18: EMU saldo

GR WSP

	1ste begrotings-wijziging 2023		begroting 2024		Dienstverband
	aantal	fte	aantal	fte	
Algemeen directeur/secretaris	1	0,50	1	0,50	GR WOZL
Concerncontroller	1	0,25	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Secretariaat	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	1	0,38	1	0,38	GR WOZL
Financiën	2	0,50	2	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	**6**	**2,13**	**6**	**2,13**	

Figuur 19: GR WSP Parkstad

6.8 Verbonden partij

Deze paragraaf gaat in op de doelstellingen, activiteiten en de financiële mate van betrokkenheid van de samenwerkingsverbanden waarin de GR WOZL in financieel opzicht participeert en (tevens) een bepaalde bestuurlijke invloed kan uitoefenen. In het Besluit Begroting en Verantwoording wordt hiervoor het begrip "Verbonden partijen" gehanteerd: "Een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft (artikel 1 lid b BBV)".

De wetgever schrijft voor:

"De paragraaf verbonden partijen bevat tenminste de visie die de Gemeenschappelijke Regeling heeft op de verbonden partijen en dat in relatie tot de uitvoering van de gemeentelijke doelstellingen en de beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen (artikel 15 BBV)"

De GR WSP Parkstad is met de volgende partijen verbonden:
WSP Parkstad Detacheringen B.V.;
Beschut OZL BV.

Bestuurlijk belang

De bestuurders van de verbonden partijen zijn benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders (AvA). De heer F. Dijk vervult namens de GR WSP Parkstad de functie van algemeen directeur/secretaris. De heer G.J van Westerveld vervult de functie van directeur dienstverlening.

Visie en strategie

De missie van WSP Parkstad Detachering B.V. luidt: "WSP Parkstad Detachering B.V. is een uitvoeringsorganisatie die, in opdracht van en in samenwerking met de deelnemende gemeenten, op doelmatige en efficiënte wijze trajecten uitvoert voor mensen, in eerste instantie behorende tot de huidige doelgroep Sw, waarbij deze groep wordt ondersteund om zo regulier mogelijk passende arbeid te verrichten waarvoor betaald wordt door opdrachtgevers."

WSP Parkstad Detachering B.V. gaat binnen de context voor de Sw-doelgroep uit van het adagium: 'werken is ontwikkelen en participeren'. Door te werken (en hierbij de benodigde ondersteuning te ontvangen) ontwikkelt ieder mens zich, ieder op zijn eigen manier en op zijn eigen niveau. Ontwikkelen is geen aparte (scholings)activiteit; werken zorgt ervoor dat mensen zich ontwikkelen. De focus voor WSP Parkstad Detachering B.V. ligt, gegeven de opdracht en het afbouwscenario, uitsluitend op de doelgroep Sw. Door samenwerking en co-creatie zal kennis en kunde met gemeenten worden gedeeld ten behoeve van andere doelgroepen waarvoor de aanpak niet verschilt.

De strategie geeft invulling aan de wijze waarop WSP Parkstad Detachering B.V. de eerdergenoemde opdracht van de GR WSP Parkstad en daarmee de gemeenten zal gaan realiseren. Van belang is dat in nauwe samenwerking met gemeenten en sociale diensten de transitie gemaakt wordt van het oude denken naar het nieuwe denken en dat daardoor de beweging van binnen naar buiten duurzaam plaatsvindt.

7 Meerjarenraming

GR WSP Parkstad

Overzicht baten & lasten

Rubriek	1ste begr. wijz. 2023	begroting 2024	2025	2026	2027
Bedrijfsvoering					
baten	-	-	-	-	-
lasten	-106	-107	-109	-112	-114
	-106	-107	-109	-112	-114
Resultaat verbonden partijen					
baten	-	-	-	-	-
lasten	-3.405	-2.587	-1.840	-1.345	-994
	-3.405	-2.587	-1.840	-1.345	-994
Uitvoering Participatiewet (incl. bedrijfsvoering)					
baten	-	-	-	-	-
lasten	-2.049	-2.047	-2.065	-2.083	-2.102
	-2.049	-2.047	-2.065	-2.083	-2.102
Duale Poort Heerlen					
baten	961	984	1.003	1.022	1.042
lasten	-961	-984	-1.003	-1.022	-1.042
	-	-	-	-	-
Financiering en alg. dekkingsmiddelen					
Bedrijfsvoering	106	107	109	112	114
Verbonden partijen	3.405	2.587	1.840	1.345	994
Uitvoering Participatiewet	2.049	2.047	2.065	2.083	2.102
	5.560	4.741	4.014	3.540	3.210
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-
Incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-
Mutaties in reserves	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-	-	-

Figuur 20 Meerjarenraming GR WSP Parkstad

Uitgangspunten meerjarenraming bedrijfsvoering

De lasten stijgen in de bedrijfsvoering met 2%.

Uitgangspunten meerjarenraming verbonden partijen

- *Het operationeel resultaat daalt t.o.v. de 1ste begrotingswijziging 2023 in de jaren 2024-2027. Het netto resultaat verbetert als gevolg van een daling van het subsidieresultaat;*
- *De looneffecten binnen de cao-Sw zijn na 01 januari 2023 niet bekend, derhalve zijn er geen verdere cao stijgingen opgenomen.*
- *De bedrijfskosten stijgen fors door o.a. de facilitaire kosten en de kosten voor de Arbo dienstverlening;*
- *De Rijkssubsidie per arbeidsjaar is opgenomen op basis van circulaires mei- en september 2022.*

Uitgangspunten meerjarenraming uitvoering Participatiewet

- *De bedrijfskosten blijven in de jaren 2024-2027 nagenoeg gelijk;*
- *De salariskosten stijgen in de jaren 2024-2027 met 1% als gevolg van periodiek;*
- *De bezetting blijft in de jaren 2024-2027 op 20,24 fte.*

Uitgangspunten meerjarenraming Duale Poort

- *De bedrijfskosten blijven in de jaren 2024-2027 nagenoeg gelijk;*
- *De salariskosten stijgen in de jaren 2024-2027 met 1% als gevolg van periodiek;*
- *De bezetting blijft in de jaren 2024-2027 op 11,85 fte.*

8 Bijlagen

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten cf. 1ste begrotingswijziging 2023 GR WSP

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	verbonden partijen	Participatiewet	totaal bijdragen
Beekdaelen	5.904	188.923	74.718	**269.545**
Brunssum	13.000	416.010	186.795	**615.805**
Gulpen-Wittem	2.717	86.957	0	**89.674**
Heerlen	37.037	1.185.228	1.057.548	**2.279.814**
Kerkrade	25.318	810.204	408.076	**1.243.597**
Landgraaf	13.574	434.377	264.387	**712.338**
Simpelveld	3.137	100.378	28.738	**132.252**
Vaals	2.104	67.317	0	**69.420**
Valkenburg	1.950	62.399	0	**64.348**
Voerendaal	1.663	53.209	28.738	**83.609**
totaal	**106.403**	**3.405.000**	**2.049.000**	**5.560.403**

Figuur 21: Totaal bijdragen deelnemende gemeenten voor 1ste Begrotingswijziging 2023

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2024 GR WSP

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	verbonden partijen	Participatie wet	totaal bijdragen
Beekdaelen	6.021	145.156	74.645	**225.823**
Brunssum	13.305	320.725	186.613	**520.643**
Gulpen-Wittem	2.576	62.103	0	**64.679**
Heerlen	37.928	914.320	1.056.516	**2.008.765**
Kerkrade	25.185	607.111	407.677	**1.039.973**
Landgraaf	13.584	327.456	264.129	**605.169**
Simpelveld	3.129	75.430	28.710	**107.269**
Vaals	2.091	50.409	0	**52.501**
Valkenburg	2.050	49.408	0	**51.458**
Voerendaal	1.447	34.879	28.710	**65.036**
totaal	**107.316**	**2.587.000**	**2.047.000**	**4.741.316**

Figuur 22: Totaal bijdragen deelnemende gemeenten 2024

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2025 GR WSP

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	verbonden partijen	Participatie wet	totaal bijdragen
Beekdaelen	6.126	102.979	75.302	**184.407**
Brunssum	13.544	227.661	188.254	**429.459**
Gulpen-Wittem	2.636	44.313	0	**46.949**
Heerlen	38.762	651.571	1.065.806	**1.756.140**
Kerkrade	25.699	431.993	411.262	**868.955**
Landgraaf	13.935	234.241	266.452	**514.628**
Simpelveld	2.984	50.156	28.962	**82.102**
Vaals	2.139	35.954	0	**38.093**
Valkenburg	2.176	36.582	0	**38.759**
Voerendaal	1.460	24.549	28.962	**54.971**
totaal	**109.462**	**1.840.000**	**2.065.000**	**4.014.462**

Figuur 23: De bijdragen voor de heuvellandgemeenten 2025

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2026 GR WSP

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	verbonden partijen	Participatie wet	totaal bijdragen
Beekdaelen	6.026	72.593	75.958	**154.577**
Brunssum	13.968	168.267	189.895	**372.130**
Gulpen-Wittem	2.692	32.426	0	**35.118**
Heerlen	40.461	487.409	1.075.097	**1.602.967**
Kerkrade	25.583	308.184	414.847	**748.614**
Landgraaf	13.996	168.602	268.774	**451.372**
Simpelveld	3.100	37.348	29.215	**69.663**
Vaals	2.251	27.115	0	**29.366**
Valkenburg	2.191	26.398	0	**28.589**
Voerendaal	1.383	16.658	29.215	**47.256**
totaal	**111.651**	**1.345.000**	**2.083.000**	**3.539.651**

Figuur 24: De bijdragen voor de heuvellandgemeenten 2026

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2027 GR WSP

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	verbonden partijen	Participatie wet	totaal bijdragen
Beekdaelen	6.164	53.798	76.651	**136.612**
Brunssum	14.281	124.647	191.627	**330.555**
Gulpen-Wittem	2.814	24.558	0	**27.372**
Heerlen	41.117	358.871	1.084.903	**1.484.891**
Kerkrade	26.528	231.538	418.631	**676.697**
Landgraaf	14.041	122.552	271.226	**407.819**
Simpelveld	3.037	26.511	29.481	**59.029**
Vaals	2.162	18.869	0	**21.031**
Valkenburg	2.230	19.460	0	**21.690**
Voerendaal	1.512	13.195	29.481	**44.188**
totaal	**113.884**	**994.000**	**2.102.000**	**3.209.884**

Figuur 25: De bijdragen voor de heuvellandgemeenten 2027

wsp parkstad



Locatie Carbon 6

Kloosterweg 1

6412 CN Heerlen

Postbus 330

6400 AH Heerlen

045 566 66 00

Locatie Maankwartier

Maanplein 88

6412 AZ Heerlen

Postbus 330

6400 AH Heerlen

045 566 66 00

WSP Parkstad

www.wspparkstad.nl

Gemeenschappelijke Regeling
WSP Parkstad

Jaarstukken 2022

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 23 maart 2023

De secretaris	**De voorzitter**
F. Dijk	**M.E.E. de Beer**

Inhoudsopgave

1. Jaarverslag 3
1.1 Bestuurlijke organisatie GR WSP Parkstad.....3
1.2 Structuur en governance 4
1.3 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad 4
1.4 Financiën 4
1.5 Financiële paragrafen.....6
2. Jaarrekening 2022 15
2.1 Balans per 31 december 2022 16
2.2 Overzicht baten en lasten 2022 18
2.3 Toelichting.....19
2.4 Overzicht taakvelden 32
3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....33
Bijlagen.....34

1. Jaarverslag

Voor u ligt de jaarrekening 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkgeverservicepunt Parkstad (WSP Parkstad). In deze jaarrekening is onderstaand een beknopt jaarverslag opgenomen met daarin opgenomen de in de BBV verplicht voorgeschreven onderwerpen. Voor een uitgebreid jaarverslag wordt verwezen naar het separaat opgestelde jaarverslag 2022 GR WSP Parkstad.

1.1 Bestuurlijke organisatie GR WSP Parkstad

Als gevolg van de gemeenteraadsverkiezingen heeft er op 29 september 2022 een wijziging plaatsgevonden in de samenstelling van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur.

Het Algemeen Bestuur bestond tot 29 september 2022 uit de volgende afgevaardigden van de deelnemende gemeenten:

Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vicevoorzitter:	Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf
Leden:	Dhr. J. Essers, wethouden gemeente Beekdaelen
	Dhr. H. Janssen, wethouder gemeente Brunssum
	Dhr. H. Wiermans, wethouder gemeente Kerkrade
	Dhr. M.J.J.M. Gulpen, wethouder gemeente Simpelveld
	Dhr. H.A.J. Coenen, wethouder gemeente Voerendaal

Het Dagelijks Bestuur bestond tot 29 september 2022 uit:

Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vicevoorzitter:	Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf
Lid:	Dhr. H. Janssen, wethouder gemeente Brunssum

Het Algemeen Bestuur bestond vanaf 29 september 2022 uit de volgende afgevaardigden van de deelnemende gemeenten:

Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vicevoorzitter:	Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf
Leden:	Dhr. L. de Koster, wethouden gemeente Beekdaelen
	Mevr. M. van Leusden, wethouder gemeente Brunssum
	Dhr. J. Roland, wethouder gemeente Kerkrade
	Dhr. M.J.J.M. Gulpen, wethouder gemeente Simpelveld
	Dhr. H.A.J. Coenen, wethouder gemeente Voerendaal

Het Dagelijks Bestuur bestond vanaf 29 september 2022 uit:

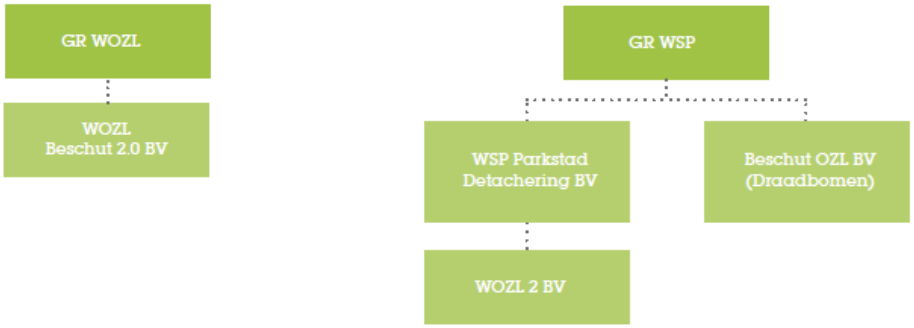
Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vicevoorzitter:	Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf
Lid:	Dhr. H.A.J. Coenen, wethouder gemeente Voerendaal

In 2022 bestaat de directie uit Fred Dijk als algemeen directeur/secretaris en Gert-Jan van Westerveld als directeur dienstverlening.

1.2 Structuur en governance

Sinds 2018 is de organisatie van WSP Parkstad verdeeld over twee gemeenschappelijke regelingen namelijk de GR WOZL en GR WSP Parkstad.

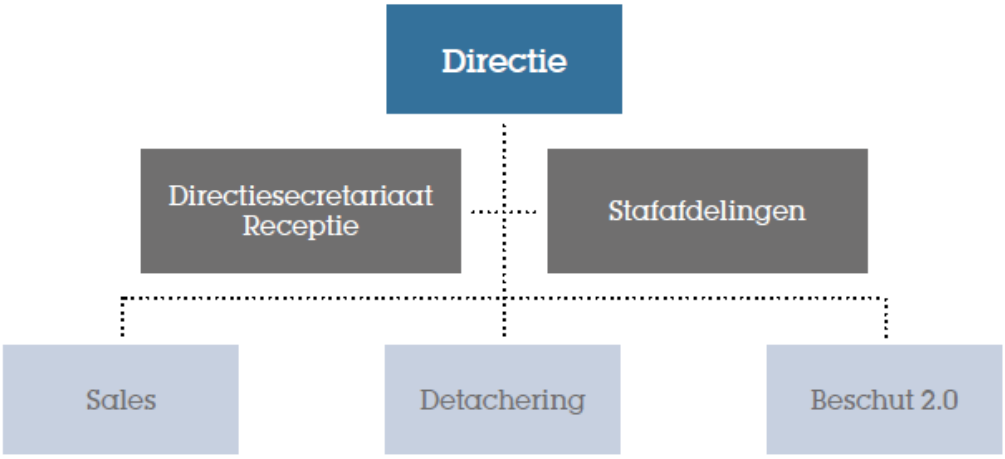
Na een juridische herstructurering in 2020 ziet de vereenvoudigde structuur er als volgt uit:



1.3 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad

In december 2017 is de GR WSP Parkstad opgericht, waardoor de werkgeversdienstverlening structureel is verankerd in de regio Parkstad. Mede op basis van de beleidskader 2016 – 2021 is besloten om de organisatie GR WOZL en GR WSP Parkstad als één organisatie te managen.

Het organogram van de organisatie:



Onder de stafafdelingen wordt verstaan: Personeel & organisatie, Juridische zaken Finance, Facilitair & Huisvesting, Inkoop, ICT en Communicatie.

1.4 Financiën

Gerealiseerd resultaat
In 2022 bedraagt het gerealiseerd resultaat €787K. Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten. In de bijlage is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

De specificatie op hoofdlijnen van het gerealiseerd resultaat luidt als volgt:

Gerealiseerd resultaat *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmiddelen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-102	109	7	0	7
Verbonden partijen	-2.414	3.085	671	0	671
Uitvoering Participatiewet	-1.604	1.713	109	0	109
Totaal	-4.120	4.907	787		787

2de begrotingswijziging 2022

De 2de begrotingswijziging 2022 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld in de bestuursvergadering van 15 december 2022.

1.5 Financiële paragrafen

De financiële verordening ex artikel 212 van de gemeentewet schrijft voor dat de begroting en de jaarrekening voor de GR WSP Parkstad de volgende paragrafen moet bevatten:

- de reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen;
- de bedrijfsvoering;
- de financiering;
- verbonden partijen.

Dit komt overeen met wat in artikel 9, lid 2 van het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten (BBV) over paragrafen wordt genoemd.

1.5.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen

Reserves

Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2022 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2022 bedraagt €787K. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur.

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve en het gerealiseerd resultaat over 2022 verantwoord. Voor de resultaatsbestemming over 2022 wordt verwezen naar het voorstel in hoofdstuk 3.3.3.

De ontwikkeling van de reserves in 2022 zijn hieronder weergegeven:

Reserves *(bedragen x € 1.000,-)*

	31-12-2021	bestemming 2021		1-1-2022	mutaties 2022		31-12-2022
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr	1.804	0	1.804	0	0	0	0
Totaal Reserves	**1.804**	**0**	**1.804**	**0**	**0**	**0**	**0**
Gerealiseerd resultaat 2022							**787**
Stand eigen vermogen ultimo 2022							**787**

Risicomanagement

De risico's worden periodiek gerapporteerd aan het algemeen bestuur middels de kwartaalrapportage, de begroting en de begrotingswijzigingen.

Het weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve, de vrij aanwendbare bestemmingsreserves en de post onvoorzien in de begroting.

Kengetallen	
Netto schuld quote	14,43%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	14,43%
Solvabiliteitsratio	18,95%
Grondexploitatie	n.v.t.
Structuele exploitatieruimte	16,04%
Belastingcapaciteit	n.v.t.

De GR WSP hanteert het uitgangspunt dat het niet over een eigen weerstandsvermogen hoeft te beschikken om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen om zijn taken te kunnen voortzetten. Dit risico wordt, op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen, gedragen door de deelnemende gemeenten.

1.6.2 Bedrijfsvoering

Deze paragraaf geeft inzicht in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. Achtereenvolgens wordt ingegaan op Planning en control en Personeel.

Planning en control

Het Algemeen Bestuur is gedurende het jaar 2022 via een begrotingswijziging op de hoogte gehouden van de financiële ontwikkelingen binnen de GR WSP Parkstad en de verbonden partijen. De 2de begrotingswijziging 2022 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 15 december 2022. De begrotingswijzigingen zijn vooraf besproken in het Bestuur waarna deze ter zienswijze is aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.
In 2022 is het Algemeen Bestuur middels een kwartaalrapportage geïnformeerd over de financiële ontwikkelingen. Tevens worden Colleges en raden van de deelnemende gemeenten tussentijds geïnformeerd over de financiële ontwikkeling met de Q-rapportages.

Personeel
Er is geen vast personeel in dienst van de GR WSP Parkstad.
Per 31-12-2022 zijn er zes personen (2,13 fte) werkzaam op detacheringsbasis. Deze personen worden doorbelast vanuit de GR WOZL.

GR WSP

	2de begr. wijz. 2022		ultimo 2022		Dienstverband
	aantal	fte	aantal	fte	
Algemeen directeur/secretaris	1	0,50	1	0,50	GR WOZL
Secretariaat	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Concerncontroller	1	0,25	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financien	3	0,88	3	0,88	GR WOZL en WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	**6**	**2,13**	**6**	**2,13**	

1.6.3 Financiering
Voor de inrichting en uitvoering van de treasury functie van decentrale overheden zijn kaders gesteld in de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido). Onder de treasury functie vallen onder andere het geldstromenbeheer, het saldobeheer, liquiditeitsbeheer, financiering, uitzetting van gelden en renterisicobeheer. De GR WSP Parkstad heeft twee instrumenten op het gebied van treasury, te weten een treasury statuut en een financieringsparagraaf in de begroting.

In het Algemeen Bestuur van 21 februari 2019 zijn de financiële verordening en het treasury statuut vastgesteld.

De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten is vanaf december 2018 €1 miljoen. In 2022 heeft geen overschrijding plaatsgevonden.

Kasgeldlimiet
Met de kasgeldlimiet is in de Wet Fido een norm gesteld voor het maximum bedrag waarmee de gemeenschappelijke regeling haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,2 procent van het begrotingstotaal aan lasten vóór bestemming, dus met uitzondering van stortingen in reserves. De GR WSP Parkstad voert een beleid om binnen de kasgeldlimiet (minimaal 300K) te opereren.

De kasgeldlimiet over 2022 bedraagt: 8,2 procent van €8,6 miljoen (originele begroting 2022), ofwel €709K. In 2022 is van de kasgeldlimiet geen gebruik gemaakt.

(x € 1.000)

Kasgeldlimiet	**begroting 2022**
omvang begroting in €	8.641
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	709

Schatkistbankieren
Op 13 december 2013 is het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren in het Staatsblad gepubliceerd. De wet is op 15 december 2013 van kracht geworden. Tegelijkertijd met de wet is een ministeriële regeling van kracht geworden. Onderdeel van die regeling is de rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid krijgt met de Staat der Nederlanden. De regeling bevat verder onder meer de verplichting een tussenrekening te openen bij een of meerdere banken, zodat aan de verplichting tot deelname aan schatkistbankieren kan worden voldaan. De GR WSP Parkstad heeft deze tussenrekening geopend bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

De wet verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het woord ‘overtollig’ verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Een decentrale overheid behoudt, op basis van de wet Fido, de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.
Bij de bepaling van de hoogte van de ‘overtollige’ middelen is het decentrale overheden toegestaan een drempelbedrag aan te houden buiten de schatkist. Het drempelbedrag in 2022 is gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal, waarbij het drempelbedrag minimaal €1 miljoen bedraagt. Voor de GR WSP Parkstad geldt per 31-12-2022:

(x € 1.000)

Toegestaan saldo schatkistbankieren	**31-12-2022**
omvang begroting in €	8.641
toegestane saldo in %	2,00%
toegestane saldo in €	1.000

In 2022 is de GR WSP binnen het drempelbedrag gebleven. Het verloop is als volgt:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1000**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**220**	**232**	**166**	**242**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	780	768	834	758
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	8.641			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	8.641			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	19.810	21.071	15.269	22.245
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	220	232	166	242

Renterisiconorm

Bij de renterisiconorm gaat het om het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente en de daarmee samenhangende rentelasten. De GR WSP Parkstad en de verbonden partijen beschikken in 2022 niet over langlopende leningen waardoor het renterisico minimaal is.

1.6.4 Verbonden partijen

Deze paragraaf gaat in op de doelstellingen, activiteiten en de financiële mate van betrokkenheid van de samenwerkingsverbanden waarin de GR WSP Parkstad in financieel opzicht participeert en (tevens) een bepaalde bestuurlijke invloed kan uitoefenen. In het Besluit Begroting en Verantwoording wordt hiervoor het begrip “Verbonden partijen” gehanteerd:

Een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft (artikel 1 lid b BBV).

De wetgever schrijft voor:
De paragraaf verbonden partijen bevat tenminste de visie die de Gemeenschappelijke Regeling heeft op de verbonden partijen en dat in relatie tot de uitvoering van de gemeentelijke doelstellingen en de beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen (artikel 15 BBV).

De GR WSP Parkstad is met de volgende partijen verbonden:

Deelnemingen in Vennootschappen

WSP Parkstad Detacheringen BV
Beschut OZL BV

Het eigen vermogen van WSP Parkstad Detacheringen BV en Beschut OZL BV bedraagt per 31 december 2022 € 1,-. Het resultaat bedraagt over 2022 €0,- na de bijdragen van de GR WSP Parkstad.

De verbonden partijen worden als volgt nader toegelicht:

Deelnemingen in Vennootschappen

Verbonden partij:	WSP Parkstad Detacheringen BV
Vestigingsplaats:	Heerlen
Financieel belang:	1 aandeel ad €1,-
Risico's:	Beperkt, tot deelname aandelen kapitaal
Visie/doelstelling:	Het voorzien in passende werkgelegenheid en in arbeidsrevalidatie van personen die door het openbaar lichaam WOZL bij hun gedetacheerd worden of anderszins aan hun worden toevertrouwd.

Deelnemingen in Vennootschappen

Verbonden partij:	Beschut OZL BV
Vestigingsplaats:	Heerlen
Financieel belang:	1 aandeel ad €1,-
Risico's:	Beperkt, tot deelname aandelen kapitaal
Visie/doelstelling:	Het voorzien in passende werkgelegenheid en in arbeidsrevalidatie van personen die door het openbaar lichaam WOZL bij hun gedetacheerd worden of anderszins aan hun worden toevertrouwd.

De verbonden partijen bestaan uit de volgende BV's die onder de GR WSP Parkstad vallen: WSP Parkstad Detacheringen BV, Beschut OZL BV en WOZL 2 BV.

Bestuur
De bestuurders van de verbonden partijen zijn benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders (AvA). De heer F. Dijk is gedurende het jaar 2022 algemeen directeur/secretaris.

Opdracht
WSP Parkstad Detacheringen BV staat, als een van de uitvoeringsorganisaties van de GR WSP Parkstad, voor de opdracht om uitvoering te geven aan de Wsw. De opdracht wordt verder vormgegeven in een uitvoeringsovereenkomst tussen de GR WOZL en de GR WSP Parkstad (incl. daaronder ressorterende vennootschappen).

Als basis voor verdere strategische doorontwikkeling van WOZL dient onverkort de koers, waartoe de 10 deelnemende gemeenten met betrekking tot de uitvoering van de Wsw hebben besloten, gevolgd te blijven worden.

Hiermee is de koers voor de komende jaren geduid:
De regie op de uitvoering van de Wsw ligt bij de deelnemende gemeenten. Deze regie reikt tot op klantniveau en is gericht op de persoonlijke ontwikkeling van de werknemer in plaats van de continuïteit van een bedrijf;

- de primaire doelgroep is Wsw 'oud'. WOZL richt zich op de doelgroep Wsw beschut;
- een zo klein mogelijk beschutte werkomgeving voor die Wsw-medewerkers die (ook niet via groepsdetachering) naar buiten zijn te plaatsen waarna deze afdeling teruggaat naar het publieke domein;
- het zo maximaal mogelijk detacheren van Wsw medewerkers via groeps- of individuele detachering bij reguliere werkgevers / externe opdrachtgevers;
- geen eigen risicovolle en kapitaalintensieve activiteiten;
- de marktbenadering in volledige afstemming met het Werkgeversservicepunt (WSP) Parkstad.

Deze koers wordt uitgevoerd binnen de financiële kaders van gemeenten, waarbij dient te worden aangegeven dat de beleidskeuzes in het verleden en het vigerende landelijke beleid beperkend zijn met betrekking tot de mogelijkheden om de schadelast voor de gemeenten verder te verlagen.

Visie en strategie
De missie van WSP Parkstad Detacheringen BV luidt:
“WOZL is een uitvoeringsorganisatie die, in opdracht van en in samenwerking met de deelnemende gemeenten, op doelmatige en efficiënte wijze trajecten uitvoert voor mensen, in eerste instantie behorende tot de huidige doelgroep Wsw; waarbij deze groep wordt ondersteund om zo regulier mogelijk passende arbeid te verrichten waarvoor betaald wordt door opdrachtgevers.”

WOZL gaat binnen de context voor de Wsw doelgroep uit van het adagium: ‘werken is ontwikkelen en participeren’. Door te werken (en hierbij de benodigde ondersteuning te ontvangen) ontwikkelt ieder mens zich, ieder op zijn eigen manier en op zijn eigen niveau. Ontwikkelen is geen aparte (scholings) activiteit; werken zorgt ervoor dat mensen zich ontwikkelen. De focus voor WOZL ligt, gegeven de opdracht en het afbouwscenario, uitsluitend op de doelgroep Wsw. Door samenwerking en co-creatie zal kennis en kunde met gemeenten worden gedeeld ten behoeve van andere doelgroepen waarvoor de aanpak niet verschilt. De strategie geeft invulling aan de wijze waarop WOZL de eerdergenoemde opdracht van de GR WOZL en daarmee de gemeenten zal gaan realiseren. Van belang is dat in nauwe samenwerking met gemeenten en het WSP Parkstad de transitie gemaakt wordt van het oude denken naar het nieuwe denken en dat daardoor de beweging van binnen naar buiten duurzaam gaat plaatsvinden.

Op die manier kan WOZL succesvol zijn in het duurzaam plaatsen van Wsw medewerkers en het in samenwerking met het WSP Parkstad ondersteunen van werkgevers naar inclusieve organisaties; organisaties die ook werk bieden aan mensen met een arbeidsbeperking.

Om het nieuwe denken verder te faciliteren moet de interne organisatie worden vormgeven rondom het primaire IDU-proces en moet WOZL regionaal gezien, in lijn met de opdracht, de samenwerking en de verbinding zoeken met het WSP Parkstad. Het WSP Parkstad verzorgt in deze waardeketen het uitstroom onderdeel.

De strategische keuzes dragen ertoe bij dat, waar mogelijk, medewerkers tegen hogere tarieven kunnen worden gedetacheerd en waarbij de kosten worden geminimaliseerd. Het financiële resultaat wordt daardoor verbeterd en de kans op duurzame participatie wordt vergroot. Daardoor dragen de strategische keuzes bij aan het verbeteren van het maatschappelijke, economische en sociale rendement.

Risico management
De risico’s worden periodiek gerapporteerd aan de aandeelhouders middels de kwartaalrapportage, de begroting en de begrotingswijzigingen. Indien deze risico’s zich voor doen, zal dit via het resultaat van de verbonden partijen in de exploitatie van GR WSP Parkstad verantwoord worden. Specifieke risico’s zijn de loon- prijsontwikkeling, de subsidie korting per AJ, de doorstroom van de interne beschut omgeving naar de groepsdetachering, ziekteverzuim en het beschikbaar zijn van passend werk.

1.6.5 Rechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid

Voor de begrotingsrechtmatigheid worden de lasten van de 2de begrotingswijziging 2022 vergeleken met de lasten van de realisatie. Daarbij wordt rekening gehouden met de controletoleranties uit het controleprotocol dat 15 december 2022 door het Algemeen Bestuur van GR WSP is vastgesteld.

In totaal bedragen de begrote lasten na de 2de wijziging €5.520K, terwijl de realisatie €4.586K bedraagt. Hiermee zijn de kosten in de realisatie €934K lager dan begroot. Dit is een percentage van 16,9% minder lasten ten opzichte van de begrote lasten. De grootste oorzaak hiervan ligt in het resultaat van de verbonden partijen die €671K lager is dan begroot.

Het verschil wordt als volgt veroorzaakt:

Lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

	Lasten		
Rubriek	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Bedrijfsvoering	-110	-106	-4
Verbonden partijen	-3.085	-2.414	-671
Uitvoering Participatiewet	-1.713	-1.604	-109
Duale Poort Heerlen	-612	-461	-151
Incidentele lasten	-	-	-
Totaal	-5.520	-4.586	-934

2. Jaarrekening 2022

De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2022, het overzicht baten en lasten over 2022 alsmede de toelichtingen daarop. Tevens wordt een totaal overzicht verstrekt van de resultaten per rubriek.

De jaarrekening is in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten (BBV).

2.1 Balans per 31 december 2022

Balans per 31 december 2022				*(bedragen x € 1.000,-)*	
Activa	*Toelichting 2.3.2*		**2022**		2021
Vaste Activa					
Materiële vaste activa					
Investeringen met een economisch nut	*1*	**11**		6	
Totaal materiële vaste activa			***11***		*6*
Totaal Vaste Activa			**11**		6
Vlottende Activa					
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	*2*				
Vorderingen op openbare lichamen		**247**		15	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**279**		1.872	
Rekening courant verhoudingen met niet-financiële insteliingen		**3.372**		1.372	
Overige vorderingen		**0**		0	
Totaal uitzettingen looptijd < 1 jaar			***3.897***		*3.258*
Liquide middelen	*3*				
Banksaldi		**244**		250	
Totaal liquide middelen			***244***		*250*
Overlopende activa	*4*				
Overig nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		**0**		1.112	
Totaal overlopende activa			***0***		*1.112*
Totaal Vlottende Activa			**4.141**		4.620
Totaal Activa			**4.153**		**4.626**

Balans per 31 december 2022 *(bedragen x € 1.000,-)*

Passiva	*Toelichting*	**2022**		2021	
	2.3.2				
Vaste Passiva					
Eigen Vermogen	*5*				
Algemene reserve		**0**		0	
Bestemmingsreserve		**0**		0	
Gerealiseerd resultaat		**787**		1.804	
Totaal eigen vermogen			***787***		*1.804*
Totaal Vaste Passiva			**787**		1.804
Vlottende Passiva					
Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar	*6*				
Overige schulden		**2.278**		2.729	
Rekening courant verhoudingen met niet-financiële insteliingen		**1.088**		93	
Totaal netto vlottende schuld			***3.366***		*2.822*
Overlopende passiva	*7*				
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen		**0**		0	
Totaal overlopende passiva			***0***		*0*
Totaal Vlottende Passiva			**3.366**		2.822
Totaal Passiva			**4.153**		**4.626**

2.2 Overzicht baten en lasten 2022

Het resultaat per rubriek is als volgt:

Overzicht baten en lasten	**GR WSP**					*(bedragen x € 1.000,-)*
Rubriek	***Toelichting***	***2022***				***2021***
	3.3.3	begroting origineel	1ste begrotings-wijziging	2e begrotings-wijziging	**realisatie**	jaarrekening
Bedrijfsvoering	*8*					
baten		-	-	1	**5**	31
lasten		-78	-78	-110	**-107**	-101
		-78	-78	-109	**-102**	-70
Verbonden Partijen	*9*					
baten		-	-	-	**-**	-
lasten		-6.748	-5.275	-3.085	**-2.414**	-3.643
		-6.748	-5.275	-3.085	**-2.414**	-3.643
Uitvoering Participatiewet	*10*					
baten		-	-	-	**-**	-
lasten		-1.815	-1.732	-1.713	**-1.604**	-1.723
		-1.815	-1.732	-1.713	**-1.604**	-1.723
Duale Poort Heerlen	*11*					
baten		-	-	612	**461**	-
lasten		-	-	-612	**-461**	-
		-	-	-	**-**	-
Incidentele baten en lasten	*12*					
baten		-	-	-	**-**	-
lasten		-	-	-	**-**	-
		-	-	-	**-**	-
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen		**-8.641**	**-7.085**	**-4.907**	**-4.120**	**-5.436**
Financiering en alg. dekkingsmiddel	12					
Bedrijfsvoering		78	78	109	**109**	82
Verbonden partijen		6.748	5.275	3.085	**3.085**	5.350
Uitvoering Participatiewet		1.815	1.732	1.713	**1.713**	1.808
		8.641	7.085	4.907	**4.907**	7.240
Vennootschapsbelasting	13	-	-	-	**-**	-
Onvoorzien	14	-	-	-	**-**	-
Gerealiseerd saldo van basten en lasten		**-**	**-**	**-**	**787**	**1.804**
Mutaties in reserves	15					
onttrekking bestemmingsreserve		-	-	-	**-**	-
Gerealiseerd resultaat		**-**	**-**	**-**	**787**	**1.804**

2.3 Toelichting

2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. De jaarrekening biedt inzicht in de financiële positie per 31 december 2022 en in de resultaten over het boekjaar 2022.
Per jaareinde 2022 is het eigen vermogen van de GR WSP Parkstad €787K. Een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten is gewaarborgd, aangezien de deelnemende gemeenten hebben toegezegd de GR WSP Parkstad financieel te steunen. Dientengevolge zijn de in de jaarrekening toegepaste grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening:

De bijdragen van de gemeenten zijn vastgesteld in de begroting en o.b.v. het resultaat in de jaarrekening zal worden afgerekend met de gemeenten.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op een andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Balans

Activa

Financiële vaste activa

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de GR WSP Parkstad participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa

De openstaande vorderingen, waaronder de vorderingen op openbare lichamen, worden onder aftrek van eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid, gewaardeerd tegen nominale waarde. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan ter vrije beschikking van de gemeenschappelijke regeling.

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen zijn de algemene reserve en de bestemmingsreserves opgenomen alsmede het nog te bestemmen saldo van het overzicht baten en lasten.

Vaste schulden

De GR WSP Parkstad heeft geen langlopende schulden (> 1 jaar).

Vlottende passiva

De posten opgenomen onder vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Resultaatsbepaling

In de jaarrekening worden de baten en lasten op dezelfde wijze gerangschikt als in de begroting. Zowel de baten als de lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben (stelsel van baten en lasten). Daarbij worden baten en lasten van het begrotingsjaar in de rekening opgenomen, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar leiden, of hebben geleid. Als baten en lasten worden niet aangemerkt de neutrale uitgaven en inkomsten. Het verschil tussen de verantwoorde lasten en baten is het resultaat. Het Algemeen Bestuur dient in het kader van de vaststelling van de jaarrekening een besluit te nemen over de bestemming van het resultaat. Een voorstel daartoe is opgenomen in hoofdstuk 2.3.3.

2.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2022

Activa

Vaste Activa: €11K (31-12-2021: €6K)

1. Materiële vaste activa €11K (31-12-2021 €6K)

Investeringen met een economisch nut €11K (31-12-2021 €6K)
In 2022 zijn ten behoeve van de Duale Poort een aantal investeringen gedaan die maandelijks worden afgeschreven in gelijke termijnen gedurende drie jaar.

Vlottende Activa: €4.141K (31-12-2021: €4.620K)

2. Uitzettingen met een rent typische looptijd korter dan één jaar: €3.897K (31-12-2021: €3.258K)

Specificatie		*(bedragen x € 1.000,-)*
	31-12-2022	**31-12-2021**
Vorderingen op openbare lichamen	247	15
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	279	1.872
Rekening courant met niet financiële instellingen	3.372	1.372
Overige vorderingen	0	0
Totaal uitzettingen met een rentetyp. looptijd < 1 jaar	**3.897**	**3.258**

Vorderingen op openbare lichamen €247K (31-12-2021: €15K)
Dit betreft vorderingen op openbare lichamen zoals gemeenten, provincies en de rijksoverheid.
Per 31-12-2022 bedraagt het saldo €247K.

Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar €279K (31-12-2021: €1.872K)
Dit betreft een vordering die de GR WSP heeft uitstaan bij het Rijk ten bedrage van €279K.

Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen €3.372K (31-12-2021: €1.372K)
Dit betreft vorderingen die voornamelijk bestaan uit ter beschikking gestelde liquide middelen vanuit de GR WSP Parkstad aan de GR WOZL en de verbonden partijen.

Overige vorderingen €0K (31-12-2021: €0K)
Per 31-12-2022 zijn er geen overige vorderingen.

3. Liquide Middelen: €244K (31-12-2021: €250K)

Het saldi van de liquide middelen bedraagt per 31-12-2022 €244K.

Specificatie		*(bedragen x € 1.000,-)*
	31-12-2022	**31-12-2021**
Bank Nederlandse Gemeenten	244	250
Totaal liquide middelen	**244**	**250**

4. Overlopende activa €0K (31-12-2021: €1.112K)

Het saldo van de overlopende activa is per 31-12-2022 nihil.

Passiva

Vaste Passiva: €787K (31-12-2021: €1.804K)

5. Eigen vermogen: €787K (31-12-2021 €1.804K)

Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2022 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2022 bedraagt €787K. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. In de toelichting op de rekening van baten en lasten wordt nader ingegaan op het gerealiseerd resultaat en is een voorstel geformuleerd over de resultaatbestemming.

Reserves *(bedragen x € 1.000,-)*

	31-12-2021	bestemming 2021		1-1-2022	mutaties 2022		31-12-2022
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr	1.804	0	1.804	0	0	0	0
Totaal Reserves	**1.804**	**0**	**1.804**	**0**	**0**	**0**	**0**
Gerealiseerd resultaat 2022							**787**
Stand eigen vermogen ultimo 2022							**787**

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve en het gerealiseerd resultaat over 2022 verantwoord.

Vlottende Passiva: €3.366K (31-12-2021: €2.822K)

6. Netto vlottende schuld met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar: €3.366K (31-12-2021: €2.822K)

Overige schulden €2.278K (31-12-2021: €2.729K)
Het saldo van de overige schulden bestaat grotendeels uit een terugbetalingsverplichting die de GR WSP Parkstad heeft aan de aangesloten gemeenten. Eind 2022 zijn de bijdragen van de gemeenten vastgesteld in de 2de begrotingswijziging 2022. Ten opzichte van de reeds gedane financiering o.b.v. de 1ste begrotingswijziging leidt dit per 31-12-2022 tot een terugbetaling door de GR WSP Parkstad.

Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen €1.088K (31-12-2021: €93K)
Dit betreft een schuld die de GR WSP Parkstad heeft aan de verbonden partijen.

7. Overlopende passiva: €0 (31-12-2021: €0)

Het saldo van de overlopende passiva is per 31-12-2022 nihil.

Niet in balans opgenomen verplichtingen en vorderingen

Kredietfaciliteit BNG
De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten bedraagt per december 2022 €1 miljoen. In 2022 heeft geen overschrijding plaatsgevonden.

Fiscale eenheid
De GR WSP is onderdeel van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de standaardvoorwaarden is de GR WSP hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Van deze fiscale eenheid maken verder deel uit:

- Beschut OZL BV;
- WSP Parkstad Detachering BV.

Gebeurtenissen na balansdatum
Binnen de GR WSP Parkstad hebben zich verder geen te benoemen gebeurtenissen voorgedaan na balansdatum.

2.3.3 Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2022

In 2022 is er sprake van een positief gerealiseerd resultaat van €787K. De specificatie op hoofdlijnen van het resultaat luidt als volgt:

Gerealiseerd resultaat

Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmiddelen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve
Bedrijfsvoering	-102	109	7	0
Verbonden partijen	-2.414	3.085	671	0
Uitvoering Participatiewet	-1.604	1.713	109	0
Totaal	-4.120	4.907	787	

Gerealiseerd resultaat en resultaatsbestemming

Analyse van het gerealiseerd resultaat

Bedrijfsvoering

Het resultaat van de bedrijfsvoering is €7K hoger dan begroot. Dit komt enerzijds door een hogere realisatie van de baten (€4K) en anderzijds een lagere realisatie in de kosten (€3K).

Verbonden Partijen

Het netto resultaat bedraagt -€2.414K en is €671K beter dan begroot in de 2de begrotingswijziging 2022.

Het operationeel resultaat bedraagt €9.845K en is €32K beter dan in de 2de begrotingswijziging 2022.

Het subsidieresultaat valt €647K beter uit dan de 2de begrotingswijziging 2022. Oorzaken zijn een positief verschil in de lonen van €930K, een positief verschil in de te verwachten LIV van €231K en een negatief verschil in de subsidie van €514K als gevolg van lager aantal arbeidsjaren (17,25 AJ).

Daarnaast is er nog een negatief resultaat vanuit de Beschut O.Z.L. i.v.m. een betaling van de vennootschapsbelasting van €7K.

Uitvoering Participatiewet

Het resultaat van de uitvoering Participatiewet bedraagt -/- €1.604K en is daardoor €109K beter dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2022.

Duale Poort Heerlen

De kosten die worden gemaakt voor de Duale Poort worden één op één doorbelast aan de gemeente Heerlen. Het saldo op deze post bedraagt €0.

Voorstel resultaatsbestemming

In 2022 bedraagt het gerealiseerd resultaat €787K. Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten. In de bijlagen is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

Baten en lasten per rubriek

8. Resultaat bedrijfsvoering: -/- €102K (2021: -/- €70K)

Het resultaat van de bedrijfsvoering is €7K beter dan begroot. De onderverdeling van de baten en lasten luidt als volgt:

Bedrijfsvoering		*(bedragen x € 1.000,-)*	
		2022	
	2e begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Lasten			
Personeelskosten	-59	**-56**	3
Organisatiekosten	-11	**-9**	2
Accountants- en advieskosten	-39	**-40**	-1
Rente en financieringskosten	-1	**-1**	0
	-110	**-107**	3
Baten			
Rentebaten	1	**5**	4
	1	**5**	4
Totaal	-109	**-102**	7

Personeelskosten
Er is geen vast personeel in dienst van de GR WSP Parkstad.
Per 31-12-2022 zijn er zes personen (2,13 fte) werkzaam op detacheringsbasis. Deze personen worden doorbelast vanuit de GR WOZL. De gerealiseerde kosten zijn €3K lager dan in de 2de begrotingswijziging 2022.

Organisatiekosten
Deze post bestaat o.a. uit kantoor-, huisvestings- en automatiseringskosten. De gerealiseerde kosten zijn €2K lager dan in de 2de begrotingswijziging 2022.

Accountants- en advieskosten
De gerealiseerde kosten zijn €1K hoger dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2022.

Rente en financieringskosten
De rente en financieringskosten zijn in 2022 gelijk aan de 2de begrotingswijziging 2022.

Rentebaten
De rentebaten over 2022 bedragen 5K.

Resultaat verbonden partijen: -/- €2.414K (2021: -/- €3.643K)

Het nettoresultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het nettoresultaat 2022 ziet er als volgt uit:

Verbonden Partijen			*(bedragen x € 1.000,-)*
	2022		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	**verschil**
Omzet	19.664	**19.856**	192
Bruto marge	19.548	**19.740**	192
Overige personeelskosten sw	-2.082	**-2.190**	-108
Personeelskosten n-sw	-4.994	**-5.106**	-112
Afschrijvingen	-53	**-51**	2
Bedrijfskosten	-2.613	**-2.615**	-2
Incidentele baten	7	**67**	60
Operationaal resultaat	**9.813**	**9.845**	32
WSW lonen	-75.496	**-74.566**	930
LIV	356	**587**	231
WSW Rijkssubsidies	62.242	**61.728**	-514
Subsidieresultaat	**-12.898**	**-12.251**	647
Vennootschapsbelasting	-	**-7**	-7
Netto resultaat	**-3.085**	**-2.414**	671

Omzet en brutomarge

De omzet komt €192K hoger uit dan in de 2de begrotingswijziging. Oorzaak is met name de herplaatsing van bedradingmedewerkers en de hogere opbrengsten van individuele detacheringen. De brutomarge ontwikkelt zich parallel aan de hogere omzet.

Personele kosten Sw en n-Sw

Bij de personele kosten Sw is er een negatieve afwijking van €108K dat met name veroorzaakt wordt door verlofuitbetalingen bij overlijden. De personele kosten n-Sw vallen €112K hoger uit met name als gevolg van inhuur derden en niet voorziene cao-uitkering in december.

Incidentele baten

De positieve afwijking van €60K wordt met name veroorzaakt door een vrijval van gereserveerde kosten Beschut OZL BV bij de opheffing van de bedrijfsactiviteiten.

Operationeel resultaat

Het operationeel resultaat over 2022 bedraagt €9.845K en is daarmee €32K beter dan de 2de begrotingswijziging.

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat valt €647K beter uit dan de 2de begrotingswijziging 2022. Oorzaken zijn een positief verschil in de lonen van €930K, een positief verschil in de LIV van €231K en een negatief verschil in de subsidie van €514K als gevolg van lager aantal arbeidsjaren (17,25 AJ).

Nettoresultaat

Het nettoresultaat over 2022 bedraagt -/-€2.414K en is daarmee €671K beter dan de 2de begrotingswijziging 2022.

9. Uitvoering Participatiewet -/-€1.604K (2021: €1.723K)

In dit jaarverslag worden de resultaten van de uitvoering Participatiewet gerapporteerd als een aparte entiteit zijnde niet onder de verbonden partijen. In de bedrijfskosten is tevens opgenomen de causale toerekening van de kosten bedrijfsvoering vanuit de WOZL GR.

De kosten voor de uitvoering Participatiewet bedragen in 2022 -/- €1.604K, waarvan €1.567K personeelskosten en €276K bedrijfskosten. Daarnaast was er een vrijval van subsidies jongerenjobcoaches en omzet inzake de inzet ten behoeve van Spricplanctrajecten van €239K.

De kosten worden gefinancierd door de Parkstad gemeenten op basis van het aandeel uitkeringsgerechtigden.

10. Incidentele baten en lasten €0 (2021: €0)

Er hebben geen incidentele baten en lasten plaatsgevonden in 2022.

11. Financiering en algemene dekkingsmiddelen €4.907K (2021: €7.240K)

Op basis van de 2de begrotingswijziging 2022 dragen de deelnemende gemeenten bij aan de tekorten in de verschillende rubrieken bij de GR WSP Parkstad. De bijdragen luiden als volgt:

12. Vennootschapsbelasting €0 (2021: €0)

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting en is derhalve nihil.

13. Onvoorzien €0 (2021: €0)

Er hebben geen onvoorziene activiteiten plaatsgevonden in 2022.

14. Mutaties in reserves €0 (2021: € 0)

Er hebben geen mutaties in reserve plaatsgevonden in 2022.

Structurele en incidentele basten en lasten

De structurele en incidentele baten en lasten over 2022 zijn als volgt opgebouwd:

(bedragen x € 1.000,-)

Structurele incidentele baten en lasten

	baten	lasten	saldo
Structurele baten en lasten			
Bedrijfsvoering	114	-107	7
Verbonden partijen	3.085	-2.414	671
Uitvoering Participatiewet	1.713	-1.604	109
Duale Poort Heerlen	461	-461	0
	5.374	**-4.587**	**787**
Incidentele baten en lasten			
Incidentele basten en lasten	0	0	
onttrekking reserves	0	0	
Totaal incidentele basten en lasten	**0**	**0**	**0**
Saldo baten en lasten			**787**

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
De WNT is op 6 december 2011 door de Tweede Kamer aangenomen en is met ingang van 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT kent naast een openbaarmakingsregime voor de (semi-) publieke sector een maximale bezoldigingsnorm als opgenomen in artikel 2.1. e.v. WNT. Op grond van de WNT mag in 2016 het inkomen van topfunctionarissen in de (semi) publieke sector behoudens overgangsrecht maximaal 100% van het ministersalaris zijn. Dat komt in 2022 neer op € 216K inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

De topfunctionaris binnen de GR WSP is niet in dienst, maar wordt voor 50% gedetacheerd vanuit de GR WOZL.

De publicatie in het kader van de WNT voor de GR WOZL luidt in 2022 als volgt:

Leidinggevende topfunctionaris met dienstbetrekking	*Bedragen * € 1,-*	
	2022	**2021**
Naam:	F.H. Dijk	
Functiegegevens	**Bestuurssecretaris**	
Aanvang en einde functievervulling	01-01 / 31-12	01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	1,0*	1,0*
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 138.431	€ 132.556
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.443	€ 22.093
Subtotaal	€ 160.874	€ 154.649
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 216.000	€ 209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 160.874	€ 154.649
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t	n.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t	n.v.t

* waarvan 50% van de tijd is gedetacheerd als bestuurssecretaris bij GR WSP en de uitvoering Participatiewet

In 2022 is de maximale bezoldigingsnorm niet overschreden.

In 2022 is de onderstaande bestuurssamenstelling verantwoordelijk geweest voor de GR WSP Parkstad:

Tot 29-09-2022 geldt:

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Gemeente	**Naam**	**Functie**
Beekdaelen	dhr. J. Essers	bestuurder
Brunssum	dhr. H. Janssen	bestuurder
Heerlen	dhr. M.E.E. de Beer	voorzitter
Kerkrade	dhr. H. Wiermans	bestuurder
Landgraaf	dhr. C. Wilbach	bestuurder
Simpelveld	dhr. M.J.J.M. Gulpen	bestuurder
Voerendaal	dhr. H. Coenen	bestuurder

Vanaf 29-09-2022 geldt:

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Gemeente	**Naam**	**Functie**
Beekdaelen	dhr. L.C.J. de Koster	bestuurder
Brunssum	mw. M. van Leusden	bestuurder
Heerlen	dhr. M.E.E. de Beer	voorzitter
Kerkrade	dhr. J. Roland	bestuurder
Landgraaf	dhr. C. Wilbach	bestuurder
Simpelveld	dhr. M.J.J.M. Gulpen	bestuurder
Voerendaal	dhr. H. Coenen	bestuurder

2.4 Overzicht taakvelden

Taakvelden *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	*Toelichting*	*2022*				
		begroting origineel	1ste begrotings-wijziging	2e begrotings-wijziging	**realisatie**	Verschil 2e begrotings-wijziging met realisatie
o.o Bestuur en ondersteuning						
0.4 Overhead						
baten		78	78	110	**114**	4
lasten		-78	-78	-110	**-107**	3
		-	-	-	**7**	7
0.9 Vennootschapsbelasting						
baten		-	-	-	**-**	-
lasten		-	-	-	**-**	-
		-	-	-	**-**	-
0.10 Mutaties reserves						
baten		-	-	-	**-**	-
lasten		-	-	-	**-**	-
		-	-	-	**-**	-
0.11 Resultaat van de rekening van basten en lasten						
baten		-	-	-	**787**	787
lasten		-	-	-	**-**	-
		-	-	-	**787**	787
6.0 Sociaal domein						
6.4 Begeleide participatie						
baten		8.563	7.007	4.798	**4.798**	0
lasten		-8.563	-7.007	-4.798	**-4.018**	780
		-	-	-	**780**	780

3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Deze wordt later toegevoegd.

Bijlagen

Totaal bijdragen gemeenten cf. realisatie 2022

(bedragen x € 1,-)

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	Verbonden partijen	Uitvoering Participatiet	Totaal bijdragen
Beekdaelen	€ 5.640	€ 132.898	€ 57.432	**€ 195.969**
Brunssum	€ 12.331	€ 290.580	€ 154.872	**€ 457.783**
Gulpen-Wittem*	€ 2.641	€ 62.239	€ -	**€ 64.880**
Heerlen	€ 35.567	€ 838.142	€ 817.380	**€ 1.691.088**
Kerkrade	€ 24.295	€ 572.520	€ 314.046	**€ 910.861**
Landgraaf	€ 13.168	€ 310.303	€ 212.949	**€ 536.420**
Simpelveld	€ 3.050	€ 71.878	€ 23.661	**€ 98.589**
Vaals *	€ 2.081	€ 49.035	€ -	**€ 51.115**
Valkenburg*	€ 1.997	€ 47.071	€ -	**€ 49.068**
Voerendaal	€ 1.669	€ 39.334	€ 23.661	**€ 64.665**
Totaal	**€ 102.439**	**€ 2.414.000**	**€ 1.604.000**	**€ 4.120.439**

* De bijdragen voor de heuvellandgemeenten worden via de GR WOZL verrekend

Totaal bijdragen gemeenten cf. 2e begr. wijz. 2022

(bedragen x € 1,-)

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	Verbonden partijen	Uitvoering Participatiet	Totaal bijdragen
Beekdaelen	€ 6.025	€ 169.839	€ 61.334	**€ 237.198**
Brunssum	€ 13.174	€ 371.351	€ 165.396	**€ 549.921**
Gulpen-Wittem	€ 2.822	€ 79.538	€ -	**€ 82.360**
Heerlen	€ 37.998	€ 1.071.113	€ 872.925	**€ 1.982.036**
Kerkrade	€ 25.956	€ 731.659	€ 335.387	**€ 1.093.002**
Landgraaf	€ 14.068	€ 396.556	€ 227.420	**€ 638.044**
Simpelveld	€ 3.259	€ 91.857	€ 25.269	**€ 120.385**
Vaals	€ 2.223	€ 62.664	€ -	**€ 64.887**
Valkenburg	€ 2.134	€ 60.154	€ -	**€ 62.288**
Voerendaal	€ 1.783	€ 50.268	€ 25.269	**€ 77.320**
Totaal	**€ 109.442**	**€ 3.085.000**	**€ 1.713.000**	**€ 4.907.442**

* De bijdragen voor de heuvellandgemeenten worden via de GR WOZL verrekend

Totaal te verrekenen resultaten

(bedragen x € 1,-)

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	Verbonden partijen	Uitvoering Participatiewet	te verrekenen met gemeenten
Beekdaelen	€ -386	€ -36.941	€ -3.903	**€ -41.229**
Brunssum	€ -843	€ -80.770	€ -10.524	**€ -92.138**
Gulpen-Wittem*	€ -181	€ -17.300	€ -	**€ -17.481**
Heerlen	€ -2.432	€ -232.971	€ -55.545	**€ -290.948**
Kerkrade	€ -1.661	€ -159.139	€ -21.341	**€ -182.141**
Landgraaf	€ -900	€ -86.252	€ -14.471	**€ -101.624**
Simpelveld	€ -209	€ -19.979	€ -1.608	**€ -21.796**
Vaals *	€ -142	€ -13.630	€ -	**€ -13.772**
Valkenburg*	€ -137	€ -13.084	€ -	**€ -13.220**
Voerendaal	€ -114	€ -10.933	€ -1.608	**€ -12.655**
Totaal	**€ -7.003**	**€ -671.000**	**€ -109.000**	**€ -787.003**

* De bijdragen voor de heuvellandgemeenten worden via de GR WOZL verrekend

De te verrekenen resultaten worden uitgekeerd nadat de jaarrekening is vastgesteld.

WOZL Bedragen Brunssum	2024 (primitief)	begroting 2024	verschil
Bedrijfsvoering	35.470	50.996	15.526
subsidieverantwoording	-125.170	-138.904	-13.734
Bijdragen Beschut 2.0	344.262	378.126	33.864
Transitie	0	0	0
bedrijfsvoering WOZL	254.562	290.218	35.656
Subsidie WSW	7.880.685	8.383.491	502.806
Te betalen aan WOZL	8.135.247	8.673.709	538.462
Af: Rijksbijdrage WSW (*)	-8.518.448	-8.716.886	-198.438
Blijft ten laste van Brunssum	-383.201	-43.177	340.024
opgenomen in begroting (excl.subsidie)	-254.562	-290.218	-35.656
bijstelling overschot op rijkssubsidie	637.763	333.395	-304.368
Lagere lasten Brunssum inz. WOZL	383.201	43.177	-340.024
PM: Lagere lasten WSP			129.146
Dus per saldo WSP en WOZL: lagere lasten			**-210.878**

WSP Bedragen Brunssum	2024 (primitief)	begroting 2024	verschil
Bedrijfsvoering WSP	10.239	13.305	3.066
Bijdragen resultaat WSP Parkstad	465.271	320.725	-144.546
Uitvoering Participatiewet	174.279	186.613	12.334
Blijft ten laste van Brunssum	649.789	520.643	-129.146
opgenomen in begroting	-649.789	-520.643	129.146
Lagere lasten Brunssum inz. WSP			129.146
PM: Lagere lasten WOZL			-340.024
Dus per saldo WSP en WOZL: lagere lasten			**-210.878**

Analyse subsidie WSW	2024 (primitief)	begroting 2024
gem. aj WSW 2023	263,15	267,42
gem. rijkssubsidie per se 2023	29.947	31.350
Hoeveelheidseffect	-	128.000
Prijs effect	-	375.000
Totaal verschil Rijksbijdrage	-	503.000

Naar aanleiding van de begroting 2024 (WOZL/WSP) beperken wij ons hier tot de toelichting t.o.v. de primitieve begrotingswijziging 2024:

Aan afroep Rijkssubsidie was voor 2024 t.b.v. GR WOZL begroot € 7.881.000 (263,15 aj).
WOZL claimt nu voor de begroting 2024 € 8.383.000 (267,42 aj); volgens de mei circulaire 2022 ontvangt Brunssum € 8.717.000 rijkssubsidie (278,05 aj x € 31.350), waardoor nu weer € 333.000 (10,63 aj) overschot op de Rijksbijdrage 2024 ontstaat. Binnen het subsidie resultaat onstaat nu een positief hoeveelheidseffect van € 128.000 en een positief prijseffect van € 375.000 t.o.v. de primitieve begroting 2024.

De bedrijfsvoeringskosten WOZL en bruto marge wijken marginaal af en komen met € 36.000 14% hoger uit op € 290.000.

De bijdrage resultaat WSP was begroot op € 650.000 en komt door met name een beter subsidieresultaat -€ 129.000 (-19,88%) lager uit op € 521.000.

Voor wat betreft het **begrotingseffect 'afroep Rijkssubsidie' op de gemeentebegroting 2024** dient opgemerkt te worden dat in 2022 geanticipeerd is op het prijseffect ad.€ 1.063 per aj in de Rijkssubsidie 2023/24 vanuit de mei circulaire 2022, waardoor in afwijking op de primitieve GR WOZL begroting 2024 de te verwachten afroep Rijkssubsidie 2024 verhoogd is met € 369.031 tot € 8.249.716 op basis van 263,15 AJ's. Hierdoor resteert een bijstelling ad. € 133.775 meer afroep Rijkssubsidie (4,27 AJ's) voor de gemeentebegroting 2024 naast -€ 93.489 lagere bijdrage nadelig saldo GR WOZL/WSP; **totaal € 40.286, te wijzigen met de 1e Berap 2023.**

gemeente Brunssum

WSP Parkstad
T.a.v. het bestuur
Postbus 330
6400 AH HEERLEN

Datum	10 mei 2023
Uw kenmerk	
Ons kenmerk	202281674/202282266
Onderwerp	begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 GR WSP Parkstad

Beste Geacht bestuur,

Naar aanleiding van de door u op 15 februari 2023 aangeboden begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 van GR WSP, brengen wij, zoals vastgelegd in de geldende Gemeenschappelijke Regeling WSP, de zienswijze van de gemeente Brunssum in dezen naar voren. De begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 is behandeld in de raadsvergadering 9 mei 2023. Onze gemeenteraad heeft een positieve zienswijze afgegeven op de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 van de GR WSP.

Het college van burgemeester en wethouders van Brunssum,
krachtens mandaat,

Hoofd afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling
Trix Huizinga

Telefoon
(045) 527 85 55
E-mail
gemeente@brunssum.nl
Website
www.brunssum.nl

Postadres
Postbus 250
6440 AG Brunssum
Bezoekadres
Lindeplein 1
6444 AT Brunssum

Bankgegevens
IBAN NL68BNGH0285001523
t.n.v. Gemeente Brunssum
KVK-nummer
14129999

parkstad stadsregio limburg

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d. : 14 maart 2023
Registratiekenmerk : 202281830
Gemeentebladnr. : 2023/17
Afdeling opsteller : Maatschappelijke ontwikkeling
Naam opsteller : Ellen Houben
Bereikbaar onder : +31455278536 , ellen.houben@brunssum.nl
Portefeuillehouder : Merle Leusden, van
Raadsvergadering d.d. : 9 mei 2023
Uiterlijke datum : Uiterste datum 9 mei 2023
Motivatie datum: I.v.m procedure aanbesteding

Aan de raad,

1. **Onderwerp**

Meerjarig budget voor schuldhulpverlening ondernemers m.i.v. 2023

2. **Uitgangssituatie**

a. Aanleiding

De gemeenten zijn, op grond van de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening (Wgs), verantwoordelijk voor het aanbieden van schuldhulp aan ondernemers met schulden (eenmanszaak/Vof). Deze dienstverlening vraagt om specifieke expertise. In 2021 en 2022 was er incidenteel budget beschikbaar om uitvoering te geven aan de schuldhulpverlening aan ondernemers. Daarvoor werd een pilot (experttafel) ingericht met o.a. de Kredietbank Limburg (KBL).
Eind 2022 werd de pilot beëindigd en werd duidelijk dat KBL deze expertise (nog niet) kan aanbieden. De dienstverlening moet echter wel gecontinueerd worden.
Gemeenten in Zuid-Limburg hebben daarom besloten gezamenlijk een aanbesteding uit te schrijven. De gemeente Sittard-Geleen is penvoerder en door het college van B&W in Brunssum gemandateerd.
Het evaluatierapport van de pilot is als bijlage toegevoegd aan de stukken en is vastgesteld in het Algemeen Bestuur van KBL op 2 december 2022.

b. Huidige situatie/probleemstelling

Omdat het budget voor de schuldhulpverlening in 2021 en 2022 incidenteel was, en KBL deze dienstverlening vooralsnog niet gaat uitvoeren, moet de begroting additioneel en structureel bijgeraamd worden. Het budget bedraagt € 25.000 en wordt via de begroting 2024-2027meerjarig opgevoerd.

3. **Gewenste situatie**

a. Wat willen we bereiken?

Met dit budget kunnen we onze taken op grond van de Wgs uit te voeren, ook voor schuldhulpverlening aan ondernemers.

b. Kaders

1. eerdere besluitvorming
   Beleidsplan Armoede en Schuldhulpverlening 2021-2024 (202233593)
2. traject tot dusverre
   Na de beëindiging van de pilot wordt via een aanbesteding en raamovereenkomst de dienstverlening structureel vormgegeven.
3. rol/ bevoegdheden
   Het college kan het (onder)mandaat afgeven voor de penvoering van gemeente Sittard-Geleen, de raad beslist over het budget.

4. algemene beleidskaders
   - Wet gemeentelijke schuldhulpverlening (Wgs)
5. past het voorstel in de strategische visie/ relatie met uitvoeringsagenda?
   Deze taak is wettelijk vastgelegd in de Wgs
6. relatie met programmabegroting/ financiële gevolgen
   In 2023 is het incidentele budget niet meer beschikbaar(671005/438280). Daarom wordt de raad gevraagd in te stemmen met het beschikbaar stellen van structureel budget m.i.v. 2023 à €25.000, te wijzigen via de begroting 2024-2027.(630003/438280). De overige schuldhulpverlening wordt uitgevoerd door KBL, maar zij zijn voor deze taak niet beschikbaar en tevens is dat budget daarvoor niet toereikend.

c. Argumenten en overwegingen

1. *Het betreft een wettelijke taak waarvoor geen budget meer voorhanden is.*

2. *Via de begroting 2024 –2027 kunnen nieuwe budgetten, ook meerjarig, worden aangebracht.*

d. Opties en keuze
   Aangezien het een wettelijke taak betreft en het incidentele budget is weggevallen moet bijgeraamd worden om deze taak uit te blijven uitvoeren.

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester

Secretaris

Raadsbesluit

Gemeentebladnr. : 2023/17
Afdeling : Maatschappelijke ontwikkeling
Registratiekenmerk : 202281830

De raad van de gemeente Brunssum gemeentebladnummer 2023/17;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 14 maart 2023, afdeling Maatschappelijke ontwikkeling ;

Besluit:

1. Instemmen met het beschikbaar stellen van een structureel budget à €25.000 voor schuldhulpverlening aan ondernemers, te wijzigen via de begroting 2024-2027
2. Hiermee vorm te geven aan het beleid voortkomend uit de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 9 mei 2023

De Raad vernoemd,

Voorzitter

Griffier

Evaluatie

Pilot Schuldhulpverlening voor Ondernemers (SHVO)

November 2022

Beleidsmedewerkers Landgraaf, Brunssum, Heerlen, Maastricht, Kerkrade en Sittard-Geleen

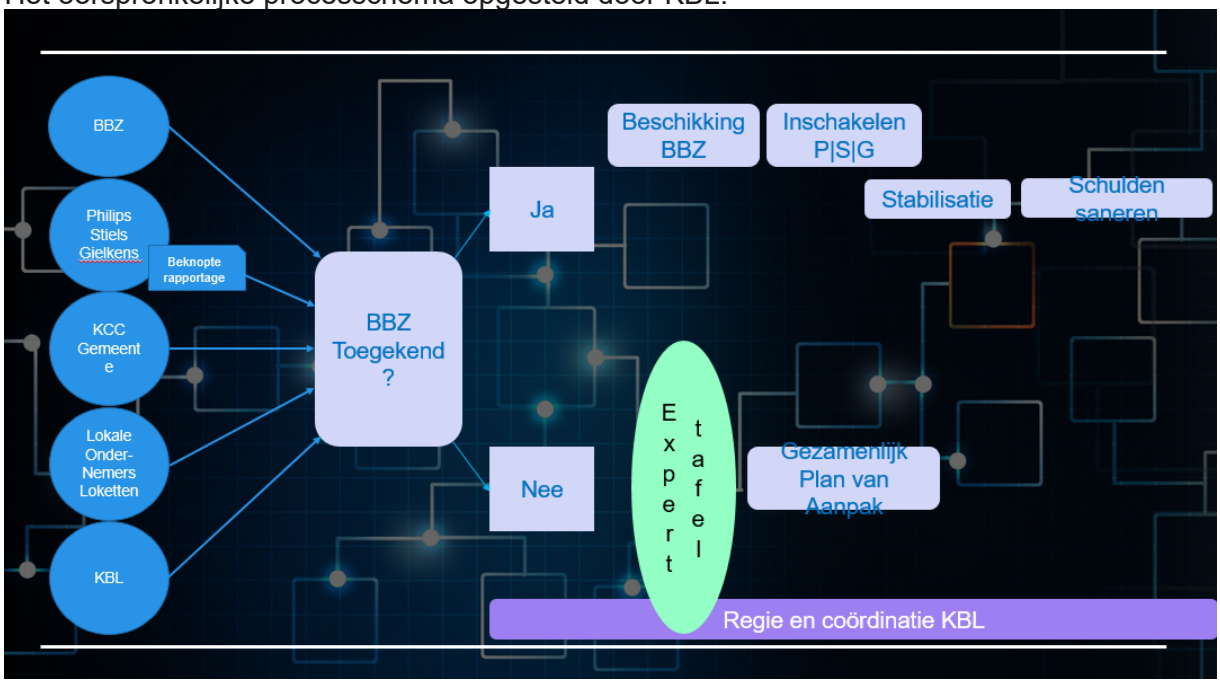
1. Inleiding

In april 2021 is de pilot Schuldhulpverlening voor ondernemers (SHVO) gestart waarbij wordt samengewerkt in een expertteam met vertegenwoordigers van KBL, Bbz-zelfstandigenloket(ten) en het private bureau Phillips, Stiels en Gielkens (gespecialiseerd in schuldbemiddeling aan ondernemers). De regie en de coördinatie van de pilot is neergelegd bij de KBL.

SHVO is per 2021 als verplichte taak voor gemeenten opgenomen in de gewijzigde Wet gemeentelijke Schuldhulpverlening (Wgs). Deze hulpverlening is bedoeld voor kleine zelfstandigen (zzp-ers, eenmanszaken en vof's). Middels de pilot kunnen we onderzoeken hoe deze taak kan worden geïncorporeerd in onze dienstverlening.

Aanvankelijk was de opzet van de pilot om alleen ondernemers te helpen die niet geholpen konden worden met het instrumentarium van het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz). Deze groep zou worden doorgeleid naar het expertteam, waarbij de partners hun deskundigheid inzetten voor een adequate hulpverlening aan de ondernemers, tevens onze inwoners (per 2022 is de doelgroep verruimd).

Het oorspronkelijke processchema opgesteld door KBL.



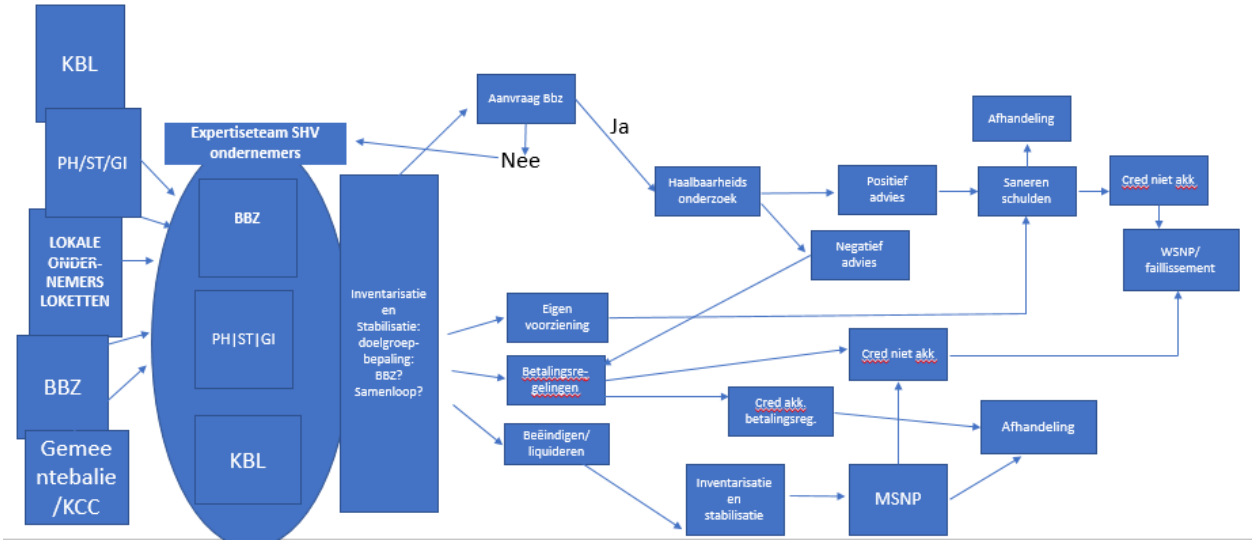
In dit stuk willen wij op hoofdlijnen ingaan op de cijfers, de behaalde resultaten, de uitvoering van de opdracht in de praktijk, de verschillen per gemeente, de samenwerking in de expertgroep, de knelpunten en het vervolg.

2. Verlenging pilot en verruiming van de doelgroep vanaf 2022:

In november 2021 heeft de beleidsgroep een voorstel voor verlenging van de pilot aan het KBL-bestuur voorgelegd. Het bestuur heeft toen besloten om de pilot te verlengen t/m 31 december 2022.

Tevens is de doelgroep uitgebreid, zodat alle casussen van ondernemers met schulden langs de experttafel zijn gaan lopen. Bij de start van de pilot werd er nog vanuit gegaan,

dat uitsluitend ondernemers die waren afgewezen voor Bbz langs de experttafel zouden gaan. Vanaf 1 januari 2022 gaan dus alle casussen (van ondernemers met schuldenproblematiek) langs de experttafel. Het stroomschema ziet er dan alsvolgt uit.



3. Nieuwe opdracht aan KBL

In de bestuursvergadering van december 2021 is een opdracht aan KBL gegeven over de voortzetting van de lopende pilot met aanpassingen per 1 januari 2022.

a. Welke opdracht heeft KBL gekregen?
   - *Alle plannen van aanpak behorende bij de scope van het expertteam beoordelen in afstemming met de aanbieders van schuldhulpverleningstrajecten*
   - *Beschikkingen opstellen voor alle casussen die leiden tot een aanbod schuldhulpverlening*
   - *De regie- en coördinerende rol van KBL medewerkers in het Expertteam verder versterken door het opdoen van benodigde kennis en/of ervaring en dit zo nodig inregelen, hiertoe een indicatie afgeven van de kosten via het ambtelijke overleg*
   - *Het verder uitwerken van het dienstverleningsmodel dat rekening houdt met een flexibel volume, inclusief een meerjarige uitwerking en dit aanleveren in het proces voor behandeling in het laatste bestuurlijk overleg in 2022*
   - *Eind juni 2022 een evaluatie opstellen over de voortgang van de pilot en eventuele aandachtspunten meegeven*

b. In het stuk van de beleidsgroep (behandeld in het bestuur van 2-12-2021) is de volgende planning opgenomen:

2 december 2021:	*besluitvorming bestuur KBL*
December 2021:	*communicatie door gemeenten aan partners*
1 januari 2022:	*start verlenging pilot cf. nieuwe werkwijze*
Februari 2022:	*indicatie van KBL over 'ingroei' kosten via ambtelijk overleg*
Juni 202:	*aanbieding evaluatie door KBL aan gemeenten*
Juli 2022:	*voortgang met eventuele aanpassingen*
November 2022:	*aanbieding uitgewerkt diensterleningsmodel aan bestuur (inclusief doorrekening door KBL)*

c. Uitvoering opdracht
De beoogde evaluatie in juni heeft niet plaatsgevonden en KBL heeft de beleidsambtenaren gevraagd om dit (alsnog) op te leveren. Daarnaast heeft KBL het gevraagde dienstverleningsmodel, inclusief een doorrekening, niet aangeleverd. Dit laatste als gevolg van het BMC-traject waarmee KBL bezig is.

d. Gevolgen
Als beleidsgroep hebben wij zelf slechts deels zicht op de uitvoering van de pilot die onder regie van KBL wordt uitgevoerd. Ook hebben wij geen zicht gekregen op de toekomstige inrichtingsmogelijkheden bij KBL, indien het bestuur deze taak bij KBL zou willen neerleggen. We weten niet of KBL een (flexibel) dienstverleningsmodel kan inrichten, dat rekening kan houden met op- en afschalen aan de hand van de vraagbehoefte. Wij hebben ook geen zicht gekregen op de (meerjarige) financiële gevolgen.

e. Conclusie over uitvoering opdracht
Alleen al vanwege het bovenstaande kan de beleidsgroep nu nog geen voldragen advies aan het bestuur geven over de definitieve inbedding van de SHVO (wettelijke taak) in de dienstverlening van KBL of elders.

4. Verschillen per gemeentelijk zelfstandigenloket

Tijdens de pilot zijn er verschillen naar voren gekomen in de uitvoering die een eenduidige uitvoering bemoeilijken. Samengevat betreft dit het volgende:

- Binnen het werkgebied van KBL zijn er 3 gemeentelijke zelfstandigenloketten die de Bbz-regeling uitvoeren. In de werkafspraken met KBL ontstaan daardoor verschillen. Heerlen en Kerkrade hebben ieder een eigen zelfstandigenloket. Het zelfstandigenloket Maastricht voert de Bbz tevens uit voor Sittard-Geleen, Brunssum, Landgraaf, Stein, Beek en de Heuvelland-gemeenten.
- De gemeente Kerkrade is per 1 juli 2022 gestart met een eigen werkwijze (binnen de lopende pilot) en zij maken, met toestemming van het bestuur, geen gebruik meer van de experttafel. In plaats daarvan gaan voorkomende casussen rechtstreeks naar KBL ter uitvoering.
- De gemeente Heerlen heeft de KBL niet gemandateerd voor het afgeven van Wgs-beschikkingen (Wgs: Wet gemeentelijke schuldhulpverlening). Heerlen bepaalt daarmee zelf de toegang tot de Wgs in plaats van de KBL c.q. het expertteam. Heerlen regelt, dat zelf in afstemming met hun eigen zelfstandigenloket en zij geven zelf opdrachten aan Philipps, Stiels & Gielkens (PSG). Het expertteam heeft nog een beperkte rol voor Heerlen.
- Het ontbrak soms aan goede communicatie richting de uitvoerders van de experttafel. Daardoor was er geen helderheid over het afgesproken nieuwe werkproces en de verschillen per gemeente. In de zomer 2022 zijn hierover alsnog afspraken met het expertteam gemaakt en is de werkwijze verduidelijkt.

5. Uitvraag gegevens aan expertteam

Om een beter beeld te krijgen over de uitvoering van de pilot, heeft de beleidsgroep van de 6 gemeenten in oktober 2022 gezamenlijk afgesproken om de volgende vragenlijst uit te zetten bij medewerkers van het expertteam, bestaande uit KBL, het zelfstandigenloket

Maastricht en de externe partner Phillips, Stiels en Gielkens. Daarmee willen we alsnog informatie generen t.b.v. van een evaluatie.

a. Vragenlijst:
   - *Hoeveel van deze casussen zijn op de experttafel behandeld?*
   - *Hoeveel van deze casussen zijn doorverwezen (of terechtgekomen) voor een traject bij PSG?*
   - *Hoeveel van deze casussen zijn geholpen met Bbz?*
   - *Zijn er casussen doorverwezen naar 'oplossingen elders' of voorliggende voorzieningen?*
   - *Hoeveel casussen zijn nog in behandeling?*
   - *Hoeveel zijn er afgerond en wat zijn daarvan de resultaten? (resultaten kunnen bijvoorbeeld zijn: in Wsnp toegelaten, minnelijk traject tot stand gebracht, sanering geregeld e.d.).*
   - *Hoeveel ondernemers hebben alsnog hun bedrijf beëindigd en zijn daarbij geholpen?*

   Algemene vragen aan alle partijen (graag afzonderlijke reactie)
   - *Hoe is de aanmeldprocedure verlopen?*
   - *Zijn er instrumenten die nog ontwikkeld moeten worden om aan de wettelijke eisen van SHVO te voldoen?*
   - *Is het expertteam van toegevoegde waarde voor deze dienstverlening of kan de SHVO ook zonder worden vormgegeven?*
   - *Hoe is de coördinerende rol van de KBL vormgegeven, wat ging daarbij goed en wat kan nog worden verbeterd?*
   - *Hoe is de samenwerking tussen de drie partijen in het algemeen verlopen? Welke zaken zijn goed gegaan, welke knelpunten zijn er geweest, wat is gedaan om deze knelpunten op te lossen?*
   - *Wat waren de belangrijkste succesfactoren van de pilot?*
   - *Welke expertise is er intussen opgebouwd? Of mist er eventueel nog expertise en hoe kan dat worden verbeterd?*
   - *Welke aanbevelingen / verbeterpunten hebben jullie om de dienstverlening te verbeteren?*
   - *Zijn er nog andere knelpunten?*
   - *Welke rol en/of kansen zien jullie voor je eigen organisatie weggelegd, na afloop van de pilot, in de toekomstige vormgeving van SHVO?*

b. Beantwoording vragenlijst
   De volledige beantwoording door medewerkers van KBL, zelfstandigenloket en Phillips, Stiels en Gielkens is bij de gemeenten aanwezig. Hieronder de cijfers en een samenvatting van de bevindingen.

c. Bevindingen uit vragenlijst

De cijfers
Hieronder het totaalaantal ondernemers dat een beroep heeft gedaan op SHVO en op de experttafel is beland (periode vanaf de start in april 2021 t/m half sept. 2022).

Gemeente	Start t/m april 2021	mei t/m half sept 22	totaal
Beek	1	1	2
Brunssum	1	5	6
Eijsden-Margraten	1	1	2
Gulpen-Wittem	1	-	1
Heerlen	10	10	20
Kerkrade*	12	-	12
Landgraaf	4	4	8
Maastricht	11	6	17
Meersen	1	-	1
Sittard-Geleen	9	8	17
Stein	3	-	3
Vaals	1	1	2
Valkenburg	3	-	3
Wittem	1	-	1
Totaal	**59**	**36**	**95**

* Kerkrade heeft vanaf juli 2022 geen casussen meer aangemeld, omdat zij afwijken van de pilot.

De resultaten in cijfers
- 34 zijn nog in behandeling
- 76 zijn opgepakt door PSG
- 16 zijn opgepakt door KBL
- 6 zijn opgepakt door Bbz-Heerlen
- 6 zijn opgepakt door Bbz-Maastricht (Landgraaf 1, Gulpen-Wittem 1, Brunssum 2, Sittard 2)
- 15 ondernemers hebben alsnog een eigen oplossing gevonden
- 15 dossiers zijn zonder resultaat afgesloten wegens onvoldoende medewerking ondernemers
- 16 dossiers zijn afgehandeld met een succesvolle betalingsregeling of sanering
- 4 trajecten zijn afgesloten om overige redenen, zoals verwijzing naar een netwerkpartner
- 5 ondernemers zijn geholpen met hun bedrijfsbeëindiging (2 gesaneerd, 2 failliet en 1 overig)

Enkele relevante bevindingen samengevat
- Uit de antwoorden van KBL blijkt dat de samenwerking binnen het expertteam niet altijd soepel verloopt. Benoemd wordt de samenwerking met het zelfstandigenloket Maastricht en met PSG.
- Het zelfstandigenloket en PSG geven aan dat KBL de experttafel-meetings plant, registreert en de continuïteit bewaakt en daar waar nodig een beschikking afgeeft. Het lijkt erop, dat KBL z'n regievoerende en coördinerende rol heeft opgepakt als een administratief taak. Dit, terwijl wij een veel meer regisserende (leidende) rol van

KBL hadden verwacht, zoals in de opdracht aan KBL staat geformuleerd. Vraag is of het versterken van hun regierol voldoende uit de verf is gekomen.
- Aangegeven wordt dat er geen eenduidige werkwijze is binnen het werkgebied. Binnen het expertteam bestonden hierover blijkbaar verwachtingen over de rol van de beleidsmedewerkers om ook inhoudelijk meer ‘mee te kijken’ resp. te sturen.
- Vanuit het zelfstandigenloket Maastricht wordt positief aangekeken naar de samenwerking binnen het expertteam.
- KBL heeft aangegeven dat zij een aantal medewerkers heeft opgeleid.
- Bij PSG en bij de diverse Bbz-medewerkers is voldoende kennis in huis om de shvo uit te voeren. We hebben geen beeld van de opgebouwde kennis en expertise bij KBL (mogelijk is dat in orde, maar dat weten we niet).

6. Conclusie

Wij kunnen vaststellen dat definitieve inbedding van SHVO (voorlopig) niet bij KBL kan plaatsvinden, omdat we geen zicht hebben gekregen op de kostprijs van dit product en op het dienstverleningsmodel waarin KBL dit kan uitvoeren. Bij KBL zit er een belemmering om deze gegevens aan te leveren, gezien het lopende BMC-traject. Daarnaast zijn er tijdens de pilot een aantal knelpunten naar voren gekomen waardoor de sturende/regisserende rol van KBL niet voldoende uit de verf is gekomen. Kerkrade doet feitelijk vanaf 1 juli 2022 al niet meer mee aan de pilot en Heerlen wijkt op punten ook af van de werkwijze. We kunnen ook constateren dat er binnen de zelfstandigenloketten, in combinatie met PSG, voldoende kennis in huis is om SHVO uit te voeren (ook zonder KBL).

Voor Heerlen en Kerkrade verandert er daardoor feitelijk niet veel. Beide gemeenten hebben een eigen zelfstandigenloket, waarbij Heerlen nu ook al zelf Wgs-beschikkingen afgeeft en trajecten inkoopt bij PSG. Voor Kerkrade geldt dat zij nu al de volledige SHVO laten uitvoeren door KBL en het voornemen hebben om dit voort te zetten.
Voor de gemeenten die zijn aangesloten bij het zelfstandigenloket Maastricht (naast Maastricht zijn dat ook de ‘KBL-gemeenten’ Sittard-Geleen, Langraaf en Brunssum) betekent dit, dat zij de SHVO kunnen uitvoeren door een samenwerking tussen het zelfstandigenloket Maastricht en een particuliere schuldhulpverlener, zoals bijvoorbeeld PSG. Met het oog op de afloop van de pilot per 31-12-2022 en de continuïteit van de dienstverlening doen wij onderstaand voorstel aan het bestuur van KBL.

7. Advies voor KBL-bestuur

a. Instemmen met het beëindigen van de pilot schuldhulpverlening ondernemers (shvo) per 1 januari 2023.
b. Kennisnemen van de voorgenomen wijze van uitvoering van de shvo: gedurende de periode van 1 januari 2023 t/m 31 december 2024 (2 jaar) de shvo laten uitvoeren door een samenwerking tussen het zelfstandigenloket(ten) en een particuliere schuldhulpverlener, m.u.v. de gemeente Kerkrade en gemeente Heerlen. Hierbij wordt rekening gehouden met een optie om dit met 2 jaar te verlengen.
c. KBL de opdracht geven om tijdens de bovenvermelde periode een dienstverleningsmodel te ontwikkelen, inclusief een doorrekening van dit product, waardoor de mogelijkheid ontstaat om dit alsnog in hun dienstverlening op te nemen na afloop van deze periode.

Gevolgen voor gemeenten:

a. De deelnemende gemeenten moeten onderzoeken of ze de shvo-trajecten, tijdens bovenvermelde periode, individueel of gezamenlijk willen inkopen middels een aanbesteding m.u.v. de gemeente Kerkrade.

b. De gemeenten zullen hun huidige inkooprelatie met Phillips, Stiels en Gielkens voorlopig voortzetten totdat de gunning van dit instrument is afgerond, m.u.v. de gemeente Kerkrade.
c. Het zelfstandigenloket Maastricht zal worden gemandateerd voor het afgeven van beschikkingen op grond van de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening (Wgs) voor de gemeenten Maastricht, Sittard-Geleen en indien gewenst ook voor de gemeenten Landgraaf en Brunssum.
d. De gemeente Maastricht wordt verzocht om een berekening te maken van de eventuele (meer)kosten voor de uitvoering van het afgeven van Wgs-beschikkingen. Dit is niet nodig indien zij dit kunnen verdisconteren in de uitvoeringskosten van de daarmee samenhangende Bbz-uitvoering.

Vragen fractie VVD en de beantwoording

agendapunt 5 commissie Buza 11 april 2023

Schuldhulp voor ondernemers

- Waaruit is de €25.000 opgebouwd en voor wie is dat?

Het budget is bedoeld voor schuldhulptrajecten van ondernemers die niet voor BBZ in aanmerking komen en ook (nog) niet als private burger bij de reguliere aanbieders terecht kunnen. Zij worden geholpen door een van de commerciële, gespecialiseerde partijen die uit de nog lopende aanbestedingsprocedure gegund worden. In de tussenliggende periode kunnen we zo nodig een partij inschakelen die ook aan de pilot heeft deelgenomen.

- Wat is de positie van KBL?

KBL heeft na de pilot te kennen gegeven dat zij op dit moment onvoldoende kennis en expertise hebben om ondernemers bij te staan in een eerste fase van schuldhulp. En gaan daarom geen businesscase hiervoor maken. Mocht de schuldhulp overgaan naar het private deel, dan kunnen zij, zo nodig, het traject overnemen onder de reguliere dienstverlening.

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d.	: 28 maart 2023
Registratiekenmerk	: 202288921
Gemeentebladnr.	: 2023/22
Afdeling opsteller	: Maatschappelijke ontwikkeling
Naam opsteller	: Theo Peters
Bereikbaar onder	: +31455278665, theo.peters@brunssum.nl
Portefeuillehouder	: Merle Leusden, van
Raadsvergadering d.d.	: 9 mei 2023
Uiterlijke datum	: Niet van toepassing

Aan de raad,

1. **Onderwerp**

Jaarstukken 2022 en de Programmabegroting 2024 e.v. van ISD BOL

2. **Uitgangssituatie (WAAROM?)**

a. Aanleiding

De uitvoering van de Participatiewet en aanverwante wetten is door de gemeenten Brunssum en Landgraaf, opgedragen aan de Intergemeentelijke Sociale Dienst ISD BOL.

Conform de Gemeenschappelijke Regeling (GR) ISD BOL heeft Gemeente Brunssum de Jaarstukken ISD BOL 2022 op 14 maart en de Programmabegroting ISD BOL 2024 e.v. op 13 maart 2023 ontvangen.

b. Huidige situatie/probleemstelling

<u>ISD BOL Jaarstukken 2022</u>

De jaarrekening en het jaarverslag zijn conform artikel 24 van de Gemeenschappelijke Regeling ISD BOL (GR) tot stand gekomen. Door de accountant is een verslag afgegeven zoals omschreven in artikel 24, lid 1 van de GR. De accountantsverklaring maakt integraal onderdeel uit van de jaarrekening. Conform artikel 24, lid 4 van de GR kan de gemeenteraad binnen 8 weken, nadat de jaarrekening is toegezonden daartegen schriftelijk bezwaar indienen bij het Algemeen Bestuur van ISD BOL. De definitieve vaststelling van de jaarstukken zal samen met de behandeling van eventuele bezwaren van de deelnemende gemeenten, worden geagendeerd voor de AB-vergadering op 28 juni 2023.

<u>Programmabegroting ISD BOL 2024 e.v.</u>

Op grond van artikel 21, lid 1 van de Gemeenschappelijke regeling van ISD BOL dient het Dagelijks Bestuur u de opgestelde ontwerpbegroting voor het komende kalenderjaar vóór 1 april toe te zenden. Op grond van lid 3 van genoemd artikel kunnen de raden van de deelnemende gemeenten binnen 8 weken na toezending van de ontwerpbegroting hun gevoelen daarover doen blijken. De zienswijzen van de deelnemende gemeenten zullen worden aangeboden aan het Algemeen Bestuur van ISD BOL in haar vergadering van 28 juni 2023 ter definitieve vaststelling van de Begroting 2024 e.v..

In de jaarstukken 2022 ISD BOL wordt beleidsmatig en financieel verslag gedaan van het boekjaar 2022. De jaarstukken betreffen: het jaarverslag 2022 en de jaarrekening 2022.
In de begroting 2024 e.v. wordt met name op financieel terrein vooruit gekeken naar 2024 en verder.

3. **Gewenste situatie (WAT?**

a. Wat willen we bereiken?

Kennis te nemen van de ISD BOL Jaarstukken 2022 en de Programmabegroting 2024 e.v. en ten aanzien van deze stukken bijgevoegde zienswijze af te geven.

b. Kaders

1. eerdere besluitvorming (Bbv nr.)

Niet aan de orde.

2. traject tot dusverre
   - De Jaarstukken 2022 en de Begroting 2024 zijn op 8 maart door het DB van ISD BOL besproken en doorgeleid naar het AB;
   - Op 22 maart zijn de jaarrekening en begroting door het AB van ISD BOL voorlopig vastgesteld en doorgeleid naar de gemeenten voor hun zienswijze.

3. Rol/ bevoegdheden college van B en W
   Het college van B en W adviseert de gemeenteraad bij het afgeven van een zienswijze of het indienen van bezwaar bij het AB van ISD BOL.

4. algemene beleidskaders (landelijk/ provinciaal/ lokaal)
   - Participatiewet;
   - Gemeentewet;
   - Wet gemeenschappelijke regelingen;
   - Gemeenschappelijke Regeling ISD BOL.

5. past het voorstel in de strategische visie/ relatie met programmabegroting en uitvoeringsagenda?
   Ja.

6. relatie met programmabegroting/ financiële gevolgen

Onderstaand worden de voorgelegde financiële stukken van ISD BOL vertaald naar de financiële positie van Gemeente Brunssum.

ISD BOL Jaarstukken 2022

Onderstaand worden de Jaarstukken 2022 van ISD BOL vertaald naar de gevolgen voor onze gemeentelijke financiële huishouding:

	ISD BOL Jaarstukken 2022	**Eigen begroting**	**Saldo**
Werkdeel ISD BOL	€ 676.763	€ 700.021	+ € 23.258
Kinderopvang	€ 79.729	€ 106.500	+ € 26.771
Ink.deel incl. BBZ, IOAW, IOAZ	€ 10.460.834	€ 10.978.942	+ € 518.108
Bedrijfsvoering	€ 2.881.613	€ 3.154.046	+ € 272.433
MER/Rechtmatigheidstoetsing	€ 11.581	€ 38.875	+ € 27.294
Maatschappelijke participatie	€ 1.113.994	€ 1.059.000	- € 54.994
Subtotaal	**€ 15.224.514**	**€ 16.037.384**	**+ € 812.870**

**Bovenstaande cijfers komen niet één op één overeen met de cijfers opgenomen in de gemeentelijke jaarrekening 2022, doordat er sprake is van een andere indeling/clustering van onderdelen.*

· *Werkdeel ISD BOL*

Van het Participatiebudget dat de gemeente Brunssum beschikbaar heeft was €700.021 geoormerkt voor de re-integratieactiviteiten van ISD BOL en gold tevens als budgetplafond. In 2022 was er sprake van onderuitputting.

· *Kinderopvang*

Eerder werd bij de 2e berap 2022 van ISD BOL aangegeven dat de verwachting was dat het beroep op kinderopvangplekken met een Sociaal Medische Indicatie in 2022 fors zou toenemen. Daarom heeft de gemeente in haar eigen begroting €106.500 opgenomen voor kinderopvang bij ISD BOL. Uiteindelijk bedraagt de afrekening over 2022 €79.729, derhalve een overschot van €26.771.

· *Inkomensdeel incl. BBZ, IOAW, IOAZ*

De definitieve beschikking gebundelde uitkering BUIG over 2022 bedraagt uiteindelijk €10.652.051.

Nu het boekjaar 2022 is afgerond, verantwoord ISD BOL €10.460.834 totaal aan uitkeringslasten Participatiewet, BBZ, IOAW en IOAZ. Het rijksbudget is daarmee voldoende om de uitkeringslasten te kunnen dekken.

In onze begroting is uitgegaan van een bedrag ad €10.978.942 aan uitgaven, zodat €518.108 aan overschot wordt gerealiseerd.

· *Bedrijfsvoering*

De bedrijfsvoeringskosten zijn in 2022 uitgekomen op €2.881.613. Het budget in de gemeentelijke begroting bedraagt €3.154.046. Hierdoor ontstaat er een overschot ad. €272.433, voornamelijk veroorzaakt doordat het budget voor inhuur van uitzendkrachten nauwelijks is aangesproken en de salarisbaten hoger waren dan geraamd.

Daarnaast drukt de 'rechtmatigheidstoetsing' op de bedrijfsvoeringskosten. ISD BOL heeft ook in 2022 een extern bureau ingehuurd voor onderzoek naar voorliggende voorzieningen.

· *Maatschappelijke participatie*

De uitgaven voor maatschappelijke participatie zijn hoger dan geraamd n.a.v. (bijgestelde) begroting. In 2022 bedroegen de daadwerkelijke uitgaven €1.113.994 waar wij in de gemeentelijke begroting uitgingen van € 1.059.000.

· *Subtotaal Jaarstukken 2022*

Het subtotaal van de jaarstukken 2022 valt vrij in het resultaat van gemeente Brunssum over 2022.

ISD BOL Programmabegroting 2024 e.v.

Onderstaand wordt de Programmabegroting 2024 e.v. van ISD BOL vertaald naar de gevolgen voor onze gemeentelijke financiële huishouding:

	ISD BOL Begroting 2024	Eigen begroting	Saldo
Werkdeel ISD BOL	€ 632.395	€ 583.330	-/-€ 49.065
Kinderopvang	€ 81.000	€ 63.000	-/-€ 18.000
Inkomensdeel incl. BBZ, IOAW/Z	€ 11.301.020	€ 10.812.239	-/-€ 488.781
Bedrijfsvoering	€ 3.227.573	€ 2.947.631	-/-€ 279.942
Klanttevredenheidsonderzoek	€ 34.300	€ 29.798	-/-€ 4.502
Maatschappelijke participatie	€ 1.120.000	€ 1.059.000	-/-€ 61.000
Subtotaal	**€ 16.396.288**	**€ 15.494.998**	**-/-€ 901.290**

· *Werkdeel ISD BOL*

Het ministerie geeft aan de gemeenten geen meerjaren-beschikkingen af over de ontwikkeling van het Participatiebudget en het re-integratiebudget als onderdeel daarvan. Voor 2024 en de jaren daarna is de ISD BOL begroting daarom gebaseerd op gegevens uit de circulaire van september 2017 + mutaties circulaires re-integratie Rijkbudget Participatie Wet. Voor Brunssum wordt rekening gehouden met een re-integratiebudget ad. € 1.761500. Hiervan is €632.395 geoormerkt voor de re-integratieactiviteiten van ISD BOL en geldt tevens als budgetplafond.

· *Kinderopvang*

ISD BOL prognosticeert de lasten kinderopvang 2024 ad. € 81.000. Deze prognose zal worden meegenomen in de Brunssumse begroting 2024. In de Brunssumse primitieve begroting 2024 is vooralsnog een budget ad. € 63.000 opgenomen.

· *Inkomensdeel incl. BBZ, IOAW, IOAZ*

Ook voor de omvang van het BUIG-budget (gebundelde uitkering Participatiewet, IOAW, IOAZ en Bbz 2004) geeft het ministerie aan de gemeenten geen meerjaren-beschikkingen af.
Normaliter worden de bedragen vanaf 2024 gebaseerd op het voorlopig macrobudet 2023.
Echter in budget 2023 is de stijging van het wettelijk minimumloon (WML) van 10,15% nog niet meegenomen. Dit volgt pas in de vaststelling van het definitieve budget 2023. Van het ministerie van SZW is een inschatting gemaakt wat het macrobudget 2023 zal worden inclusief de WML-verhoging. Deze inschatting is verwerkt in deze begroting 2024-2027.

Het ministerie van SZW waarschuwt wel dat het gaat om een grove inschatting waardoor de budgetten zijn afgerond op duizendtallen.

ISD BOL houdt in de programmabegroting 2024 e.v. voor 2024 rekening met een BUIG-budget ad. €11.947.000 voor Brunssum.
Voor 2024 gaat ISD BOL uit van €11.301.020 aan uitkeringslasten. Indien deze prognose uitkomt en het Rijk houdt vast aan haar voorlopige beschikking, wordt er in 2024 een overschot van €645.980 gerealiseerd.
In hoeverre het macrobudget vanaf 2024 verder zal worden bijgesteld is thans nog niet in te schatten.
Vanaf 2017 is er geen separaat budget meer aanwezig in de gemeentelijke begroting om het eigen risico op de BUIG op te vangen.

· *Bedrijfsvoering*

De bedrijfsvoeringskosten ISD BOL 2024 zijn begroot op €3.227.573. Dit is hoger dan het bedrag in onze eigen begroting is opgenomen.
Daarnaast wordt in 2024 een klanttevredenheidsonderzoek uitgevoerd dat drukt op de bedrijfsvoeringskosten.

· *Maatschappelijke participatie*

De uitgaven voor maatschappelijke participatie worden voor 2024 geraamd op €1.120.000. In de gemeentelijke begroting staat vooralsnog een bedrag opgenomen van €1.059.000. Een tekort van €61.000.

· *Subtotaal Programmabegroting 2024 e.v. ISD BOL*

Het subtotaal van de programmabegroting 2024 e.v. zal worden verwerkt in de Brunssumse 1e Berap 2024 en begroting 2025.

c. Argumenten en overwegingen

In deze paragraaf zal voor de jaarstukken 2022 en de Begroting 2024 e.v. worden ingegaan op de algemene ontwikkelingen, klantaantallen, maatschappelijke participatie en budgetten.

3.c.1. ISD BOL Jaarstukken 2022

Landelijke ontwikkelingen

Ruim twee jaar geleden stak het coronavirus de kop op, wereldwijd is het virus nog steeds niet volledig onder controle maar langzaam maar zeker verliest het zijn greep op de Nederlandse economie en samenleving.
Nadat de totale productie in 2020 door de coronapandemie was teruggelopen (-3,8%), herstelde die zich in 2021 weer tot 1,2% boven het niveau van 2019. Ook in de sterkst getroffen sectoren zoals cultuur, sport & recreatie en de horeca groeide de productie in 2021 sterk, maar deze bleef wel nog ver onder het niveau van voor de coronacrisis. Op 23 maart 2022 kwam er een einde aan de meeste beperkingen om de verspreiding van het coronavirus in te dammen.
In het laatste kwartaal van 2020 begonnen de eerste tekenen te komen dat er sprake was van krapte op de arbeidsmarkt, een krapte die zich alleen maar verder manifesteerde tot aan het derde kwartaal van 2022. Hierin zagen we een kleine kentering, voor het eerst na zeven kwartalen oplopende spanning werd de arbeidsmarkt iets minder krap.
Het snelle economisch herstel na de coronapandemie heeft nu plaatsgemaakt voor nieuwe economische onzekerheden door de oorlog in Oekraïne. Weliswaar hebben wij nog te maken met een groei van de werkgelegenheid en een zeer krappe arbeidsmarkt, aan de andere kant is er veel onzekerheid over de toekomst. Het consumentenvertrouwen is laag, er is een tekort aan grondstoffen en de inflatie loopt, mede door de oorlog in Oekraïne, op. Deze ontwikkelingen kunnen op den duur de arbeidsmarkt behoorlijk raken. Toch is de verwachting dat de krapte op de arbeidsmarkt, ondanks deze ontwikkelingen, blijft aanhouden. Personeelstekorten zullen een probleem blijven. Het is voor werkgevers alle hens aan dek om aan duurzame oplossingen voor de tekorten te (blijven) werken.

Regionale ontwikkelingen

De werkgelegenheid in de arbeidsmarktregio Zuid-Limburg groeide, net als in 2021, ook in 2022. Toch ligt de werkgelegenheid nog altijd lager dan vóór corona. In 2019 telde Zuid-Limburg 271.400 werknemersbanen. Voor 2023 wordt rekening gehouden met een afname van het aantal banen met 800 naar 269.100.

Zuid-Limburg kent een relatief sterke vergrijzing van de bevolking hetgeen een dempend effect heeft op de ontwikkeling van de werkgelegenheid in sectoren als onderwijs, detailhandel en horeca. In Zuid-Limburg groeit in onderhavige periode de werkgelegenheid vooral in de uitzendbranche en in de sectoren horeca, specialistische zakelijke diensten en zorg & welzijn. De uitzendbranche werd hard getroffen door de coronacrisis, maar maakt nu weer een sterke groei door. Datzelfde geldt voor de horeca. Voor zowel de horeca als het uitzendwezen wordt echter verwacht dat de werkgelegenheid in 2023 nog onder het niveau van vóór corona (2019) zal blijven. Anderzijds, in de specialistische zakelijke dienstverlening en de sector zorg & welzijn wordt verwacht dat het aantal banen in 2023 hoger ligt dan vóór de coronacrisis (2019).

Ontwikkelingen ISD BOL
In 2021 was al sprake van een dalende lijn wat betreft de cliëntaantallen, deze lijn werd ook doorgezet in 2022. In de eerste helft van het jaar 2022 fluctueerden de cliëntaantallen nog wel eens, dan stegen ze, dan daalden ze. Vanaf juli 2022 werd er een sterk dalende lijn ingezet met als eindresultaat:

- Gemeente Brunssum: - 5,9%
- Gemeente Landgraaf: - 2,6%

In 2018 is voor de ontwikkeling van de aantallen bijstandspartijen, na afstemming met de gemeenten Brunssum en Landgraaf, gekozen voor een middellange termijn prognose. Het streven werd uitgesproken om over de jaren 2018 t/m 2022 een daling van het aantal bijstandspartijen te realiseren van 10%. Dat betekende per jaar een daling van 2% van de cliëntaantallen.
De doelstelling van ISD BOL om een daling van 2% per jaar van de cliëntaantallen te realiseren is ruimschoots gehaald. De doelstelling voor de middellange termijn is voor de gemeente Brunssum gehaald. Ten opzichte van 2018 is een daling gerealiseerd van 25,7%.

3.c.2. Programmabegroting 2024 e.v.

Omvang van het budget BUIG
Normaliter worden de bedragen vanaf 2024 gebaseerd op het voorlopig macrobudet 2023. Echter in budget 2023 is de stijging van het wettelijk minimumloon (WML) van 10,15% nog niet meegenomen. Dit volgt pas in de vaststelling van het definitieve budget 2023. Van het ministerie van SZW is een inschatting gemaakt wat het macrobudget 2023 zal worden inclusief de WML-verhoging. Deze inschatting is verwerkt in deze begroting 2024-2027. Het ministerie van SZW waarschuwt wel dat het gaat om een grove inschatting waardoor de budgetten zijn afgerond op duizendtallen.

Voor de omvang van het BUIG-budget (gebundelde uitkering Participatiewet, IOAW, IOAZ en Bbz 2004) geeft het ministerie aan de gemeenten geen meerjarenbeschikkingen af. Voor 2024 en de jaren daarna is de begroting daarom gebaseerd op het voorlopig vastgestelde BUIG budget 2023 (plus in dit geval vorenstaande stijging van 10,15%).

Klantaantallen
In het meerjarenbeleidsplan 2018-2022 van ISD BOL werd er van uit gegaan dat het cliëntenbestand in deze 5 jaar met 10% zou gaan afnemen, dus met zo'n 2% per jaar.
Deze doelstelling is voor de gemeente Brunssum al in het eerste jaar bereikt. De doelstelling van een afname van jaarlijks 2% blijft voor de gemeente Brunssum echter staan!

Voor de periode 2023-2026 blijft de doelstelling van een jaarlijkse afname van 2% staan voor de keten (Betere Buren, WSP Parkstad en ISD BOL) en daarmee ook voor ISD BOL. Afname van het cliëntenbestand wordt namelijk niet alleen bereikt middels re-integratie, maar ook door het voorkomen van instroom en niet-beïnvloedbare factoren, zoals verhuizing en het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd.

Voor de begroting 2024 wordt dus uitgegaan van een daling van de cliëntaantallen van 2%.
Indien nieuwe ontwikkelingen daartoe aanleiding geven, zullen de prognoses op de ontwikkeling van de cliëntaantallen via de normale Planning & Control-cyclus van ISD BOL aangepast worden.

Brunssum	Realisatie 2022	2023	2024	2025	2026	2027
PW	-5,9%	-2,00%	-2,00%	-2,00%	-2,00%	-
Absoluut	626	614	602	590	579	579

Maatschappelijke participatie
De monitoring op de uitgaven voor het minimabeleid blijft ook voor 2024-2027 belangrijk. Bij deze regelingen is immers sprake van openeindregelingen.

Bedrijfsvoering
ISD BOL houdt haar uitgaven scherp in de gaten. Ook stelt men zich voortdurend de vraag of een uitgave noodzakelijk of nuttig is. Tevens zoekt men continu naar manieren om hun bedrijfsvoering efficiënter en daarmee goedkoper uit te kunnen voeren.
Het streven daarbij is om onder het niveau van de (bijgestelde) begrotingen te blijven om daarmee de financiële last voor de deelnemende gemeenten zo laag mogelijk te houden.

d. Opties en keuze

In feite zijn er 3 opties:

1. Bezwaar maken bij het AB van ISD BOL;
2. Geen bezwaar maken en een zienswijze afgeven;
3. Geen bezwaar maken en geen zienswijze afgeven.

Het college adviseert de raad om geen bezwaar te maken en bijgaande zienswijze af te geven (optie 2).
Ambtelijk is aan ISD BOL kenbaar gemaakt dat het voor uw gemeenteraad niet mogelijk is om binnen 2 maanden na verzending van de stukken uw zienswijze te geven. Er is afgesproken dat ISD BOL uw zienswijze per omgaande na de raadsvergadering van 9 mei 2023 ontvangt, waarmee uw zienswijze alsnog wordt meegenomen bij de definitieve vaststelling van de jaarstukken en programmabegroting in het AB van 28 juni 2023.

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester Secretaris

Raadsbesluit

Gemeentebladnr. : 2023/22
Afdeling : Maatschappelijke ontwikkeling
Registratiekenmerk : 202288921

De raad van de gemeente Brunssum gemeentebladnummer 2023/22;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 28 maart 2023, afdeling Maatschappelijke ontwikkeling ;

Besluit:

1. kennis te hebben genomen van de Jaarstukken 2022 en de Programmabegroting 2024 e.v. van ISD BOL;
2. ten aanzien van deze stukken bijgevoegde zienswijze af te geven aan ISD BOL.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 9 mei 2023

De Raad vernoemd,

Voorzitter Griffier

Begroting 2024 en
meerjarenraming 2025-2027

versie 2.1
13 maart 2023

isdbol
| intergemeentelijke sociale dienst | brunssum | landgraaf |

Inhoudsopgave

SAMENVATTING 5

INLEIDING EN LEESWIJZER 6

BELEIDSBEGROTING 8

1.1 PROGRAMMAPLAN 9

1.1.1 Wat willen we bereiken? 9
Algemeen 9
Omvang van het budget Participatie 9
Omvang van het budget BUIG 10
Ontwikkeling cliëntaantallen 11
Meerjarenbegroting 2024 – 2027 13

1.1.2 Wat gaan we daarvoor doen? 14
Algemeen 14
Het bevorderen van de uitstroom 15
Het beperken van de instroom 16
Maatschappelijke participatie 17

1.1.3 Wat mag het kosten? 18
Programma Bevorderen van de uitstroom 18
Programma Beperken van de instroom 19
Programma Maatschappelijke participatie 20
Bedrijfsvoering 21
Overzicht van de kosten van overhead 22
Vennootschapsbelasting 22
Onvoorzien 22

1.2 DE PARAGRAFEN 23

1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 24

1.2.2 Financiering 31

1.2.3 Bedrijfsvoering 32

FINANCIËLE BEGROTING 35

2.1 MEERJARIG OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 36

2.1.1 Cumulatief overzicht 36

2.1.2 Toerekening salarissen naar de kerntaken 37

2.1.3 Kerntaak: bevorderen uitstroom 40

2.1.4 Kerntaak: beperken instroom 42

2.1.5 Kerntaak: maatschappelijke participatie 44

2.1.6 Bedrijfsvoeringskosten 46

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD 48

2.2.1 Overzicht incidentele baten en lasten 48

2.3 GEPROGNOSTICEERDE BALANS 49

BIJLAGEN 50

A. Verdeling kosten 51

B. Gerealiseerde baten en lasten per gemeente 52

C. Beleidsindicatoren 55

D. Overzicht compensabele BTW 58

E. Lijst van afkortingen 59

F. Vaststellingsbesluit 60

Samenvatting

Voor u ligt de Begroting 2024 inclusief de Meerjarenraming 2025-2027 van ISD BOL. Met het vaststellen van de Begroting worden de kaders bepaald voor de komende jaren. Met de indeling voldoet de begroting aan de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Om de leesbaarheid te vergroten is een uitgebreide inleiding, een leeswijzer en deze samenvatting opgenomen.

De meerjarenbegroting is opgebouwd uit 2 delen: de beleidsbegroting en de financiële begroting.

In de beleidsbegroting worden de missie, visie en doelen waar ISD BOL voor staat vertaald naar concrete activiteiten. Onveranderd is het gegeven dat activiteiten zijn gekoppeld aan indicatoren, dit om de resultaten van de acties te meten en indien nodig bij te sturen. We hebben gekozen voor een beperkt aantal indicatoren met een hoge beleidsresistentie. Alleen die indicatoren zijn opgenomen die onder praktisch alle beleidsomstandigheden een toegevoegde waarde hebben in relatie tot de huidige doelstellingen van ISD BOL.

In de financiële begroting wordt een overzicht van baten en lasten gegeven en de uiteenzetting van de financiële positie. Onderstaand is een totaaloverzicht gegeven waarbij ter volledigheid ook de cijfers van de jaarstukken 2022 en de begroting 2023 zijn opgenomen.

Totaaloverzicht bedragen in Euro	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Bevorderen uitstroom	1.553.103	1.269.332	1.379.307	1.379.307	1.379.307	1.379.307
Beperken instroom	28.028.418	28.892.290	30.440.464	29.933.966	29.444.351	29.191.103
Maatschappelijke participatie	2.984.304	2.984.459	3.048.796	3.024.358	3.049.484	3.024.358
Bedrijfsvoering	4.586.014	4.592.136	4.922.017	4.936.430	4.990.166	5.045.311
Projecten	7.655.324	0	0	0	0	0
Totaal programma's	**44.807.162**	**37.738.217**	**39.790.584**	**39.274.062**	**38.863.309**	**38.640.079**

Enkele opvallende zaken in de tabel zijn:

- De totale lasten in 2022 zijn zo hoog in vergelijking met de daaropvolgende jaren door het hoge bedrag aan projectgelden. Dit was met name de energietoeslag.
- Er is een toename op de BUIG in 2024 van Brunssum en Landgraaf ten opzichte van 2023 van € 1.264.871. Dit komt enerzijds door de verwerking van de stijging van de uitkeringen van 10,15% per 1-1-2023. Daarnaast zijn de uitgaven voor de loonkostensubsidie gestegen.
- In 2025 ten opzichte van 2024 daalt de BUIG met € 506.498. In de raming is rekening gehouden met een daling van de cliëntaantallen van 2%.
- De kosten van bedrijfsvoering stijgen met € 329.881. Dit zijn met name de salarissen (zie hoofdstuk 2.1.2) en de indexering van de DVO's van 10%. In de overige budgetten is een indexering verwerkt van 2,4% (Centraal Planbureau, consumentenprijsindex CPI).

Het Dagelijks Bestuur

Inleiding en leeswijzer

Inleiding

Voor u ligt de Begroting 2024 inclusief de Meerjarenraming 2025-2027 van ISD BOL.
Met ingang van het begrotingsjaar 2004 is voor gemeenten de programmabegroting van kracht geworden die toegesneden is op het dualisme. De formele voorwaarden daarvoor zijn neergelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten (BBV). De minister van BZK heeft daarnaast besloten om het BBV volledig van toepassing te verklaren op samenwerkingsverbanden tussen gemeenten, de zogenaamde Gemeenschappelijke Regelingen.

In haar vergadering van 29 september 2022 en van 29 november 2022 heeft de Raad van de gemeente Landgraaf respectievelijk de Raad van de gemeente Brunssum het MeerJarenBeleidsplan ISD BOL 2023 – 2026 vastgesteld. Het MeerjarenBeleidsplan stelt de doelen, ambities en kaders vast en geeft de uitdagingen voor de komende periode weer. Het MeerJarenBeleidsplan loopt in principe zoveel als mogelijk gelijk aan de zittingsperiode van de gemeenteraden.
De doelen, ambities en kaders uit het MeerJarenBeleidsPlan vinden vervolgens in een te ontwikkelen programma (het bedrijfsplan) hun vertaling in missie, visie en doelen van ISD BOL voor de komende jaren en worden daarbij vertaald naar concrete activiteiten. Vaste leidraad zijn de drie kerntaken ‘bevorderen uitstroom’, ‘beperken instroom’ en ‘maatschappelijke participatie’. Het bedrijfsplan zal in de eerste helft van 2023 worden aangeboden aan het Algemeen Bestuur.
De drie kerntaken: ‘bevorderen uitstroom’, ‘beperken instroom’ en ‘maatschappelijke participatie’ komen in deze begroting terug als zogenaamde beleidsvelden. Daarnaast wordt aandacht besteed aan de paragrafen Weerstandsvermogen en risicobeheersing, Financiering en Bedrijfsvoering.

Verder is in de begroting gekozen voor een beperkt aantal indicatoren met een hoge beleidsresistentie. Dat wil zeggen dat de begroting beleidsarm is opgesteld.
Alleen die indicatoren zijn opgenomen die onder praktisch alle beleidsomstandigheden een toegevoegde waarde hebben in relatie tot de doelstellingen van de ISD BOL.
Met de gemeenten is overeengekomen dat voor de jaren 2023 – 2026 een daling van de cliëntaantallen van 2% per jaar wordt gecontinueerd.
Bij het opstellen van deze begroting 2023 zijn de cijfers dan ook gekoppeld aan de afgesproken daling van 2% per jaar.

Leeswijzer

De structuur van de begroting is als volgt weer te geven:

1 Beleidsbegroting
    1.1 Programmaplan
    1.2 Paragrafen
2 Financiële begroting
    2.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten
    2.2 Overzicht baten en lasten per taakveld
    2.3 Geprognosticeerde balans
3 Bijlagen

Verder omvat de begroting een samenvatting en deze inleiding met leeswijzer.

De onderdelen van de begroting zijn zo opgesteld dat zij afzonderlijk geraadpleegd kunnen worden. Wie vooral geïnteresseerd is in het beleidsmatige aspect van de begroting kan hiervoor de beleidsbegroting raadplegen. In het programmaplan worden de drie beleidsvelden vertaald naar de 3 W-vragen (wat willen we bereiken, wat gaan we daarvoor doen en wat gaat dat kosten) waarbij de laatste vraag inzicht geeft in de baten en lasten per kerntaak. De financiële toelichting is uitgebreid in de programmabegroting opgenomen om nadrukkelijker de link te leggen tussen beleid en financiën.

In de paragrafen (hoofdstuk 1.2) staat over een aantal specifieke onderwerpen uitgebreidere informatie. De paragrafen zijn primair bedoeld om een goed inzicht te geven in de financiële positie en het financiële beheer van de gemeente. Doel daarbij is dat onderwerpen die versnipperd in de begroting staan worden gebundeld in een kort overzicht. De paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de begroting.

Wie vooral geïnteresseerd is in de financiën van de begroting kan hiervoor deel 2 van de begroting raadplegen. In dit hoofdstuk is een recapitulatie opgenomen van de financiële positie van ISD BOL. Het hoofdstuk begint met een meerjarig overzicht van baten en lasten. In de meerjarenraming is rekening gehouden met de dingen die we nu zien aankomen. Ongetwijfeld zullen er zich veranderingen voordoen, zowel op rijksniveau als op lokaal niveau, die we nu nog niet voorzien. Jaarlijks zal daarom de meerjarenraming worden bijgesteld aan de hand van de dan beschikbare kennis. Voorts is in dit hoofdstuk het overzicht van baten en lasten per taakveld opgenomen. Ten slotte is hierin nog de geprognosticeerde balans opgenomen.

Deel 1
Beleidsbegroting

1.1 Programmaplan

In het programmaplan wordt het beleidsplan 'Iedereen doet mee naar vermogen!' vertaalt naar de volgende drie W-vragen:

- Wat willen we bereiken?
- Wat gaan we daarvoor doen?
- Wat mag dat kosten?

1.1.1 Wat willen we bereiken?

Algemeen

Vanaf 1 januari 2015 is de Participatiewet (PW) van kracht. De doelstelling van de Participatiewet is om zo veel mogelijk mensen, waaronder ook mensen met een arbeidsbeperking, aan het werk te helpen. Daarnaast is de PW bedoeld om de kansen op arbeidsparticipatie van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt of een arbeidsbeperking op de lange termijn te verbeteren. Zo draagt de PW bij aan de ambitie van de regering om zoveel mogelijk mensen mee te laten doen aan de maatschappij.
De participatie-opdracht voor de inwoners van de gemeenten Brunssum en Landgraaf ligt bij de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven en het WSP. Door vrijwel alle administratieve taken direct verbonden aan de uitvoeringstaken van de ontwikkelcoaches over te nemen ondersteunt ISD BOL maximaal in de uitvoering van deze reintegratietaak. Door deze administratieve ontzorging krijgen de ontwikkelcoaches meer tijd en ruimte om de klanten te begeleiden.

Omvang van het budget Participatie

De gemeenten bepalen jaarlijks de omvang van het Participatiebudget dat aan ISD BOL ter beschikking wordt gesteld. Onderstaand is de omvang van het re-integratiebudget opgenomen voor ISD BOL op basis van het vastgestelde budget 2023. In de 1e BERAP zal het begrotingsbedrag voor 2023 ook aangepast worden naar het vastgestelde budget 2023.

gemeente	*2021* *€*	*2022* *€*	*2023* *€*	*2024* *€*	*2025* *€*	*2026* *€*	*2027* *€*
Brunssum	700.021	700.021	577.133	632.395	632.395	632.395	632.395
Landgraaf	682.295	727.087	530.251	573.134	573.134	573.134	573.134
Totaal	1.382.316	1.427.108	1.107.384	1.205.529	1.205.529	1.205.529	1.205.529

Zoals hierboven gemeld bepalen de gemeenten jaarlijks de omvang van het budget. Het kan dan ook voorkomen dat er jaarlijks door de gemeenten bijgeraamd moet worden.

Omvang van het budget BUIG

Het budget van het inkomensdeel per gemeente (BUIG) wordt bepaald met behulp van een zogenaamde historische kosten verdeelmodel én een objectief verdeelmodel.
Voor de vaststelling van de uitkering uit het macrobudget voor gemeenten tussen de 15.000 en 40.000 inwoners (middelgrote gemeenten) wordt deels gebruik gemaakt van de objectief vastgestelde gemeentelijke uitkeringslasten en van de gerealiseerde (historische) gemeentelijke lasten (gecorrigeerd voor groei of krimp van huishoudens). De uitkering is dus een mix bestaande uit een historisch en een objectief bepaald deel.
Bij het historisch bepaald deel wordt gekeken naar de daadwerkelijke bijstandsuitgaven van twee jaar geleden.
Bij het objectief bepaald deel wordt berekend wat de objectieve kans is dat een huishouden afhankelijk is van een bijstandsuitkering. Die kans is afhankelijk van kenmerken van het desbetreffende huishouden (zoals leeftijd, samenstelling, gezondheid), de buurt waar dit huishouden woont (overlast en onveiligheid) en de gemeente (arbeidsmarktkansen). De basis voor dit model is een statistische analyse dat uitgaat van de kans dat een huishouden bijstand ontvangt.
Welk deel objectief en welk deel historisch wordt bepaald hangt af van het aantal inwoners. Bij een stijgend aantal inwoners loopt het aandeel dat objectief wordt bepaald lineair op van 0% bij 15.000 inwoners tot 100% bij 40.000 inwoners. Oftewel, hoe meer inwoners, hoe kleiner het aandeel dat historisch wordt bepaald, hoe groter het aandeel dat objectief wordt bepaald. Per 31 december 2022 bedroeg het inwonersaantal van de gemeente Landgraaf 37.023, dat betekent dat het BUIG-budget grotendeels gebaseerd is op de objectieve berekening en slechts een klein deel op een historische berekening. De gemeente Brunssum telde per 31 december 2022 27.674 inwoners, de verhouding objectieve berekening/ historische berekening noodzakelijk voor vaststelling van het toekomende BUIG-budget is voor de gemeente Brunssum daarmee ongeveer gelijk.

Omvang BUIG budget voor ISD BOL voor 2023 en volgende jaren.
Onderstaand is de omvang van het budget BUIG voor ISD BOL opgenomen op basis van voorlopig budget 2023 gepubliceerd door het Ministerie SZW.

gemeente	*2021* *€*	*2022* *€*	*2023* *€*	*2024* *€*	*2025* *€*	*2026* *€*	*2027* *€*
Brunssum	11.925.802	10.652.051	10.765.159	11.947.000	11.947.000	11.947.000	11.947.000
Landgraaf	15.322.414	13.022.885	13.867.135	15.389.000	15.389.000	15.389.000	15.389.000
Totaal	27.248.216	23.674.936	24.632.294	27.336.000	27.336.000	27.336.000	27.336.000

Normaliter worden de bedragen vanaf 2024 gebaseerd op het voorlopig macrobudet 2023. Echter in budget 2023 is de stijging van het wettelijk minimumloon (WML) van 10,15% nog niet meegenomen. Dit volgt pas in de vaststelling van het definitieve budget 2023. Van het ministerie van SZW is een inschatting gemaakt wat het macrobudget 2023 zal worden inclusief de WML-verhoging. Deze inschatting is verwerkt in deze begroting 2024-2027. Het ministerie van SZW waarschuwt wel dat het gaat om een grove inschatting waardoor de budgetten zijn afgerond op duizendtallen.

Ontwikkeling cliëntaantallen

Landelijke ontwikkelingen

Ruim twee jaar geleden stak het coronavirus de kop op, wereldwijd is het virus nog steeds niet volledig onder controle maar langzaam maar zeker verliest het zijn greep op de Nederlandse economie en samenleving.

Nadat de totale productie in 2020 door de coronapandemie was teruggelopen (-3,8%), herstelde die zich in 2021 weer tot 1,2% boven het niveau van 2019. Ook in de sterkst getroffen sectoren zoals cultuur, sport & recreatie en de horeca groeide de productie in 2021 sterk, maar deze bleef wel nog ver onder het niveau van voor de coronacrisis. Op 23 maart 2022 kwam er een einde aan de meeste beperkingen om de verspreiding van het coronavirus in te dammen.

In het laatste kwartaal van 2020 begonnen de eerste tekenen te komen dat er sprake was van krapte op de arbeidsmarkt, een krapte die zich alleen maar verder manifesteerde tot aan het derde kwartaal van 2022. Hierin zagen een kleine kentering, voor het eerst na zeven kwartalen oplopende spanning werd de arbeidsmarkt iets minder krap.

Het snelle economisch herstel na de coronapandemie heeft nu plaatsgemaakt voor nieuwe economische onzekerheden door de oorlog in Oekraïne. Weliswaar hebben wij nog te maken met een groei van de werkgelegenheid en een zeer krappe arbeidsmarkt, aan de andere kant is er veel onzekerheid over de toekomst. Het consumentenvertrouwen is laag, er is een tekort aan grondstoffen en de inflatie loopt, mede door de oorlog in Oekraïne, op. Deze ontwikkelingen kunnen op den duur de arbeidsmarkt behoorlijk raken. Toch is de verwachting dat de krapte op de arbeidsmarkt, ondanks deze ontwikkelingen, blijft aanhouden. Personeelstekorten zullen een probleem blijven. Het is voor werkgevers alle hens aan dek om aan duurzame oplossingen voor de tekorten te (blijven) werken.

Regionale ontwikkelingen

De werkgelegenheid in de arbeidsmarktregio Zuid-Limburg groeide, net als in 2021, ook in 2022. Toch ligt de werkgelegenheid nog altijd lager dan vóór corona. In 2019 telde Zuid-Limburg 271.400 werknemersbanen. Voor 2023 wordt rekening gehouden met een afname van het aantal banen met 800 naar 269.100.

Zuid-Limburg kent een relatief sterke vergrijzing van de bevolking hetgeen een dempend effect heeft op de ontwikkeling van de werkgelegenheid in sectoren als onderwijs, detailhandel en horeca. In Zuid-Limburg groeit in onderhavige periode de werkgelegenheid vooral in de uitzendbranche en in de sectoren horeca, specialistische zakelijke diensten en zorg & welzijn. De uitzendbranche werd hard getroffen door de coronacrisis, maar maakt nu weer een sterke groei door. Datzelfde geldt voor de horeca. Voor zowel de horeca als het uitzendwezen wordt echter verwacht dat de werkgelegenheid in 2023 nog onder het niveau van vóór corona (2019) zal blijven. Anderzijds, in de specialistische zakelijke dienstverlening en de sector zorg & welzijn wordt verwacht dat het aantal banen in 2023 hoger ligt dan vóór de coronacrisis (2019).

Ontwikkelingen ISD BOL

In 2021 was al sprake van een dalende lijn wat betreft de cliëntaantallen, deze lijn werd ook doorgezet in 2022.

In de eerste helft van het jaar 2022 fluctueerden de cliëntaantallen nog wel eens, dan stegen ze, dan daalden ze. Vanaf juli 2022 werd er een sterk dalende lijn ingezet met als resultaat:

- Gemeente Brunssum: - 5,9%
- Gemeente Landgraaf: - 2,6%

In 2018 is voor de ontwikkeling van de aantallen bijstandspartijen, na afstemming met de gemeenten Brunssum en Landgraaf, gekozen voor een middellange termijn prognose. Het streven werd uitgesproken om over de jaren 2018 t/m 2022 een daling van het aantal bijstandspartijen te realiseren van 10%. Dat betekende per jaar een daling van 2% van de cliëntaantallen.
De doelstelling van ISD BOL om een daling van 2% van de cliëntaantallen te realiseren is ruimschoots gehaald.

Indien nieuwe ontwikkelingen daartoe aanleiding geven, zullen de prognoses op de ontwikkeling van de cliëntaantallen via de normale Planning & Control-cyclus van ISD BOL aangepast worden.

Om meer inzicht te geven in de opbouw van de totale cliëntaantallen, worden in onderstaande tabellen de geprognosticeerde ontwikkelingen van de cliëntaantallen afzonderlijk getoond van de PW (Participatiewet) en de IOAW (Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers).

In onderstaande tabel worden de aantallen PW gepresenteerd.

Gemeente		**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Brunssum		-2%	-2%	-2%	-2%	0%
Landgraaf		-2%	-2%	-2%	-2%	0%
Aantallen	**Realisatie 2022**	**Ultimo 2023**	**Ultimo 2024**	**Ultimo 2025**	**Ultimo 2026**	**Ultimo 2027**
Brunssum	626	614	602	590	579	579
Landgraaf	915	896	878	860	842	842
TOTAAL	1.541	1.510	1.480	1.450	1.421	1.421

In onderstaande tabel worden de aantallen IOAW gepresenteerd.

Gemeente		2023	2024	2025	2026	2027
Brunssum		-2%	-2%	-2%	-2%	0%
Landgraaf		-2%	-2%	-2%	-2%	0%
Aantallen	**Realisatie 2022**	**Ultimo 2023**	**Ultimo 2024**	**Ultimo 2025**	**Ultimo 2026**	**Ultimo 2027**
Brunssum	17	17	17	17	17	17
Landgraaf	38	37	36	35	34	34
TOTAAL	55	54	53	52	51	51

Meerjarenbegroting 2024 – 2027

In het kader van de samenstelling van de (financiële) meerjarenbegroting gelden onderstaande uitgangspunten:

Indicator	2023	2024	2025	2026	2027
bedrag per uitkering PW	16.420	16.883	16.883	16.883	16.883
proc. stijging minimumloon	10,15%*	2,82%**	***	***	***

* stijgingsbedrag is procentuele stijging minimumloon van 2022 naar 2023, exclusief ontvangsten terugvordering en verhaal.

** stijgingsbedrag 2,82% is gemiddelde stijging van het minimumloon over de jaren 2021 t/m 2023. In tegenstelling tot voorgaande berekeningen, is het gemiddelde nu over de laatste 3 jaar berekend. Dit omdat het minimumloon de laatste 2 jaar fors is gestegen ten opzichte van de jaren daarvoor.

*** het is niet mogelijk om een uitspraak te doen over de jaren 2025 t/m 2027.

1.1.2 Wat gaan we daarvoor doen?

Algemeen

In dit hoofdstuk worden de drie kerntaken, de zogenaamde beleidsvelden benoemd die bijdragen aan de gewenste twee belangrijkste effecten: bevorderen van de uitstroom en beperken van de instroom. De beleidsvelden zijn voorzien van de acties die resulteren in het gewenste doel (resultaat) per veld. De (stuur)gegevens van de verschillende activiteiten zijn opgenomen in de vorm van outputindicatoren.

Beleidsvelden

De onderstaande kerntaken zijn de hoofdactiviteiten die afgestemd zijn op het realiseren van de twee belangrijkste effecten van ISD BOL.

Kerntaken	Omschrijving
Beleidsveld	Het bevorderen van de uitstroom
Beleidsveld	Het beperken van de instroom
Beleidsveld	Maatschappelijke participatie

Het bevorderen van de uitstroom

Met het bevorderen van de uitstroom wordt het volgende doel nagestreefd:

Doel: het bevorderen van de uitstroom
Alle re-integratietaken voor de bijstandcliënten worden uitgevoerd door de mensontwikkelbedrijven. Door vrijwel alle administratieve taken direct verbonden aan de uitvoeringstaken van de ontwikkelcoaches over te nemen biedt ISD BOL maximale ondersteuning aan de ontwikkelcoaches in de uitvoering van hun taken. Door deze administratieve ontzorging krijgen de ontwikkelcoaches meer tijd en ruimte om de klanten te begeleiden.

De participatie-opdracht voor de inwoners van de gemeenten Brunssum en Landgraaf ligt bij de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven en het WSP.

Bij de 1-30 client (vooralsnog) niet bemiddelbaar wordt periodiek de actuele situatie uitgevraagd. ISD BOL legt hiertoe contact met de cliënt door middel van een digitaal serviceformulier.
Doel:

- Klant is actueel in beeld en dienstverlening op maat is ingezet;
- Bevorderen doorstroom;
- Gezamenlijke (keten)dienstverlening wordt geoptimaliseerd.
- Armoedebestrijding

In haar vergadering van 29 september 2022 en van 29 november 2022 heeft de Raad van de gemeente Landgraaf respectievelijk de Raad van de gemeente Brunssum het MeerJarenBeleidsplan ISD BOL 2023 – 2026 vastgesteld. Het MeerjarenBeleidsplan stelt de doelen, ambities en kaders vast en geeft de uitdagingen voor de komende periode weer. Het MeerJarenBeleidsplan loopt in principe zoveel als mogelijk gelijk aan de zittingsperiode van de gemeenteraden.
De doelen, ambities en kaders uit het MeerJarenBeleidsPlan vinden vervolgens in een te ontwikkelen programma (het bedrijfsplan) hun vertaling in missie, visie en doelen van ISD BOL voor de komende jaren en worden daarbij vertaald naar concrete activiteiten. Het bedrijfsplan zal in de eerste helft van 2023 worden aangeboden aan het Algemeen Bestuur. Met de gemeenten is overeengekomen dat voor de jaren 2023 – 2026 een daling van de cliëntaantallen van 2% per jaar wordt gecontinueerd.

De indicatoren zijn de (stuur)gegevens om te bepalen in hoeverre de volgende acties leiden tot het gewenste resultaat (doel).

Omschrijving activiteit
Maximale ontzorging door middel van overname van vrijwel alle administratieve taken ontwikkelcoaches
Permanente screening (dienstverlening op maat) met aandacht voor mogelijkheden tot doorstroom en voor armoedebestrijding.

Het beperken van de instroom

Met het beperken van de instroom wordt het volgende doel nagestreefd:

Doel: het beperken van de instroom
ISD BOL wil voorkomen, dat mensen een beroep moeten doen op een algemene bijstandsuitkering. Het is daarom van belang, dat instroom van nieuwe PW-cliënten kritisch bekeken wordt. Handhaving van wetten en regels en het intensief bestrijden van fraude zijn evenzeer belangrijk. Daarbij wordt de menselijke maat niet vergeten.

De inzet van de preventiemedewerker aan de poort zorgt voor een versterkte aandacht voor het tegengaan van mogelijk frauduleus handelen van cliënten.

De indicatoren zijn de (stuur)gegevens om te bepalen in hoeverre de volgende acties leiden tot het gewenste resultaat (doel).

Omschrijving activiteit
Effectieve bestrijding van frauduleus handelen van cliënten.

Maatschappelijke participatie

Met de maatschappelijke participatie wordt het volgende doel nagestreefd:

Doel: maatschappelijke participatie
Het scheppen van de mogelijkheid om mee te doen is de leidende gedachte voor de uitvoering door ISD BOL. Cliënten die in staat zijn tot werk of maatschappelijke participatie, worden hiertoe uitgedaagd en begeleid. Participatie in de samenleving geeft mensen perspectief en draagt bij aan het functioneren en de kwaliteit van de stad/wijk. Daar waar er financiële belemmeringen bestaan voor participatie, investeert ISD BOL, samen met de gemeente, in het wegnemen daarvan. Het minimabeleid en de bijzondere bijstand zijn hier instrumenten voor.

De monitoring op de uitgaven voor het minimabeleid blijft ook voor 2024-2027 belangrijk. Bij deze regelingen is immers sprake van open-eind regelingen.

De volgende regelingen zijn daarom benoemd:

- Uitgaven 2 minimaregelingen (maatschappelijke participatie volwassenen en bijdrage VGZ-tientje);
- Uitgaven reguliere bijzondere bijstand;
- Uitgaven individuele inkomenstoeslag.

	2023	2024*
Minimaregelingen	421.000	491.000
Bijzondere bijstand	371.000	337.000
Budgetbeheer	7.000	10.000
Bewindvoering	1.480.000	1.444.000
Individuele inkomenstoeslag	420.000	438.000

* Deze zijn gebaseerd op de cijfers uit de jaarrekening 2022

Omschrijving activiteit
Continuering en doorontwikkeling van de gedigitaliseerde en geautomatiseerde weg (Digid) om een aanvraag voor een voorziening in te dienen
De mogelijkheid voor cliënten om op afspraak een aanvraag in het kader van de minimaregelingen, bijzondere bijstand en de IIT in te dienen.
Afhandelen van de aanvragen in het kader van de minimaregelingen, bijzondere bijstand en de IIT.

1.1.3 Wat mag het kosten?

Programma Bevorderen van de uitstroom

bevorderen van de uitstroom bedragen in Euro	Werkelijk 2022	Raming 2023	Raming 2024
lasten			
w-deel trajecten	552.804	579.449	579.449
w-deel B administratieve ontzorging BB	0	0	33.356
w-deel urenverantwoording	832.244	527.935	592.724
kinderopvang	153.980	147.000	157.000
toerekening salariskosten kinderopvang	14.076	14.947	16.778
totaal lasten	**1.553.103**	**1.269.332**	**1.379.307**
baten			
toegekend budget aan ISD BOL	552.804	579.449	579.449
bijdrage gemeente re-integratie	832.244	527.935	626.080
bijdrage gemeente kinderopvang	153.980	147.000	157.000
bijdrage toerekening salariskosten	14.076	14.947	16.778
totaal baten	**1.553.103**	**1.269.332**	**1.379.307**
saldo programma	**0**	**0**	**0**

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen per gemeente treft u aan in hoofdstuk 2.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten.

Programma Beperken van de instroom

beperken van de instroom bedragen in Euro	Werkelijk 2022	Raming 2023	Raming 2024
lasten			
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedragend	31.700	28.000	23.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	9.069	23.000	15.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	55.087	37.000	56.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	12.582	28.000	14.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	7.876	-2.000	5.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	69.587	43.000	59.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	7.213	2.000	2.000
Periodieke uitkeringen PW	23.434.359	24.068.596	25.240.467
Periodieke uitkeringen IOAW	800.236	965.000	805.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	114.014	103.000	117.000
Loonkostensubsidie	1.120.382	880.000	1.115.000
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	18.772	50.000	50.000
Salarissen en sociale lasten	2.347.541	2.666.694	2.938.997
totaal lasten	**28.028.418**	**28.892.290**	**30.440.464**
baten			
Debiteurenontvangsten Bbz	29.364	0	19.800
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoeksko	9.069	0	15.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten Bbz	2.336	51.000	-2.800
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	55.087	37.000	62.000
Debiteurenontvangsten PW	428.182	0	321.200
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	23.674.936	25.217.917	27.336.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	1.463.131	869.679	-299.733
Bijdrage gemeente overige kosten	18.772	50.000	50.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	2.347.541	2.666.694	2.938.997
totaal baten	**28.028.418**	**28.892.290**	**30.440.464**
saldo programma	**0**	**0**	**0**

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen per gemeente treft u aan in hoofdstuk 2.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten.

Programma Maatschappelijke participatie

maatschappelijke participatie bedragen in Euro	Werkelijk 2022	Raming 2023	Raming 2024
lasten			
Medische keuringen	1.111	1.000	1.000
Directe levensbehoeften (a)	71.949	123.000	73.000
Voorzieningen voor het huishouden (b)	8.139	3.000	9.000
Kosten inrichting/huisraad (c)	42.202	38.000	43.000
Inrichtingskosten statushouders (c)	12.227	14.000	13.000
Overige voorzieningen voor wonen (c)	68.980	52.000	70.000
Peuteropvang (d)	6.540	5.000	7.000
Overige voorzieningen voor opvang (d)	3.739	2.000	4.000
Vervoerskst en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	24.117	21.000	25.000
Rechtsbijstand (f)	62.800	90.000	63.000
Overige kosten financiële transacties (f)	4.442	5.000	5.000
Medische dienstverlening (h)	7.500	7.000	8.000
Individuele inkomenstoeslag (k)	437.085	420.000	438.000
Maatschappelijke participatie (j)	378.681	319.000	379.000
Bewindvoering (e)	1.442.882	1.480.000	1.444.000
Budgetbeheer (e)	9.522	7.000	10.000
VGZ-tientje (m)	111.158	102.000	112.000
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	14.942	10.000	16.000
Minima-effectrapportage	23.614	0	34.437
Klanttevredenheidsonderzoek	2.723	10.000	0
Salarissen en sociale lasten	249.953	275.459	294.358
totaal lasten	**2.984.304**	**2.984.459**	**3.048.796**
baten			
Bijdrage gemeente programmakosten	2.575.866	2.699.000	2.636.000
Debiteurenontvangsten	132.148	0	84.000
Bijdrage minima-effectrapportage	23.614	0	34.437
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek	2.723	10.000	0
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	249.953	275.459	294.358
totaal baten	**2.984.304**	**2.984.459**	**3.048.796**
saldo programma	**0**	**0**	**0**

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen per gemeente treft u aan in hoofdstuk 2.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten.

Bedrijfsvoering

bedrijfsvoering bedragen in Euro	Werkelijk 2022	Raming 2023	Raming 2024
lasten			
Salariskosten	1.971.952	1.986.328	2.240.893
Overige personeelskosten	199.342	216.760	228.123
Inhuur en uitzendkrachten	18.350	109.946	113.053
Huisvestings- en kantoorkosten	1.017.775	994.472	1.050.408
Automatisering	1.082.099	967.426	984.839
Representatie	8.543	7.635	7.772
Communicatie en promotiekosten	6.010	10.645	10.837
Vakliteratuur	55.810	58.026	59.070
Accountantskosten	47.619	40.850	40.850
Advieskosten	58.192	65.274	66.449
Algemene kosten	65.478	56.713	47.001
Treasury	54.844	53.062	47.721
Overige baten en lasten	0	25.000	25.000
totaal lasten	**4.586.014**	**4.592.136**	**4.922.017**
baten			
Salarisbaten	204.637	49.582	81.303
Huisvestings- en kantoorkosten	140.480	134.953	78.866
Algemene kosten	34.572	20.000	20.000
Treasury	48.429	42.882	37.358
Overige baten en lasten	4.157.896	4.344.719	4.704.491
totaal baten	**4.586.014**	**4.592.136**	**4.922.017**
saldo programma	**0**	**0**	**0**

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen per gemeente treft u aan in hoofdstuk 2.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten.

Overzicht van de kosten van overhead

Conform het BBV dient inzicht gegeven te worden in de totale kosten van overhead. Van de tabel totale kosten bedrijfsvoering zijn dit alle kosten met uitzondering van de kosten van de accountant, onvoorzien, kapitaallasten en het renteresultaat.

Overzicht overhead bedragen in Euro	Werkelijk 2022	Raming 2023	Raming 2024
Lasten			
Salariskosten bedrijfsvoering	1.971.952	1.986.328	2.240.893
Overige personeelskosten	199.342	216.760	228.123
Inhuur en uitzendkrachten	18.350	109.946	113.053
Huisvestings- en kantoorkosten	1.017.775	994.472	1.050.408
Automatisering	1.082.099	967.426	984.839
Representatie	8.543	7.635	7.772
Communicatie en promotiekosten	6.010	10.645	10.837
Vakliteratuur	55.810	58.026	59.070
Advieskosten	58.192	65.274	66.449
Algemene kosten	65.478	56.713	47.001
Totale lasten	**4.483.551**	**4.473.224**	**4.808.446**
Baten			
Salariskosten bedrijfsvoering	204.637	49.582	81.303
Huisvestings- en kantoorkosten	140.480	134.953	78.866
Algemene kosten	34.572	20.000	20.000
Bijdrage gemeenten	4.157.896	4.344.719	4.704.491
Totale baten	**4.537.585**	**4.549.254**	**4.884.660**
saldo overhead	**54.034**	**76.030**	**76.213**

Vennootschapsbelasting

De activiteiten van de GR ISD BOL zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Derhalve is er geen bedrag opgenomen voor de heffing van de vennootschapsbelasting.

Vennootschapsbelasting bedragen in Euro	Werkelijk 2022	Raming 2023	Raming 2024
Lasten vennootschapsbelasting	0	0	0

Onvoorzien

De post ‘onvoorzien’ is bedoeld als dekking voor (een schatting van) uitgaven die niet zijn voorzien in de begroting. Het bedrag hiervoor wordt voor de begroting in zijn geheel geraamd. Het is wettelijk voorgeschreven dat er een post ‘onvoorzien’ wordt opgenomen in de begroting. Er wordt echter niet verplicht gesteld wat de hoogte van deze post is.

Onvoorzien bedragen in Euro	Werkelijk 2022	Raming 2023	Raming 2024
Onvoorzien	0	25.000	25.000

1.2 De paragrafen

De paragrafen zijn bedoeld om een goed inzicht te geven in de financiële positie en het financiële beheer. Dit proberen we door onderwerpen die versnipperd in de begroting staan te bundelen in een kort overzicht. De paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de begroting. Voor de gemeenschappelijke regeling ISD BOL zijn de volgende paragrafen opgenomen:

1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
2. Financiering;
3. Bedrijfsvoering.

De overige paragrafen die het BBV voorschrijft zijn niet van toepassing op ISD BOL.

1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf weerstandsvermogen en risico's geeft een indicatie in welke mate het vermogen van ISD BOL toereikend is om financiële risico's op te vangen. Het begrip weerstandsvermogen kent twee componenten: weerstandscapaciteit en risico's. De relatie tussen beide noemt men het weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen is het vermogen om financiële risico's op te vangen om taken te kunnen voortzetten. Met weerstandscapaciteit wordt bedoeld: alle elementen waarmee tegenvallers kunnen worden bekostigd.

Op grond van artikel 11 BBV bevat de paragraaf weerstandsvermogen:

- Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit / het beleid over weerstandscapaciteit en risico's;
- Een inventarisatie van de risico's;
- Een kengetal voor de solvabiliteitsratio.

Weerstandscapaciteit / het beleid over weerstandscapaciteit en risico's

Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan het geheel van middelen en mogelijkheden waar de ISD BOL over beschikt om niet geraamde kosten te dekken, die onverwacht substantieel zijn, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken.

ISD BOL bouwt geen weerstandsvermogen op. Financiële risico's ten aanzien van de programmakosten worden afgedekt via het weerstandsvermogen van de samenwerkende gemeenten. Om deze reden zijn de reserves en voorzieningen ondergebracht bij de gemeente Brunssum en Landgraaf. Het is ook de verantwoordelijkheid van de gemeenten om gevormde reserves en voorzieningen in stand te houden en in relatie tot de potentiële risico's aan te passen.

Risico's

Deze paragraaf geeft een overzicht van de belangrijkste risico's voor ISD BOL.

Ontwikkelingen op de arbeidsmarkt

Na de versoepeling van de meeste coronamaatregelen was er sprake van een uitzonderlijk snel herstel van de economie, zo ook in Zuid-Limburg. Ook kregen we te maken met een krapte op de arbeidsmarkt. De krapte op de Nederlandse arbeidsmarkt is veelal een structureel probleem en zal de komende jaren nog blijven bestaan.
De grote uitdaging is om de cliënten die 'aan de zijlijn staan' zo te begeleiden, dat het mogelijk moet zijn om een plek op de arbeidsmarkt te kunnen vinden. Vaak staan deze cliënten al 'langdurig' aan de zijlijn, zij zijn méér dan 1 jaar afhankelijk van een bijstandsuitkering. Ook heeft een groot deel van de cliënten geen startkwalificatie. Praktisch opgeleiden kunnen in deze tijd van krapte gemakkelijk aan de slag. Maar veel cliënten die een bijstandsuitkering ontvangen, hebben geen diploma's of hebben de verkeerde diploma's. Daarnaast hebben veel cliënten financiële problemen, is er vaak sprake van gezondheidsproblemen en hebben veel cliënten een niet-westerse achtergrond. Voor onze

ketenpartners (WSP en de mensontwikkelbedrijven) een enorme opgave waarin ISD BOL in nauwe samenwerking hen maximaal zal ondersteunen.

Onzekere tijden

Het snelle herstel van de economie na de coronapandemie maakte plaats voor nieuwe economische onzekerheden zoals de oorlog Oekraïne en de gevolgen daarvan.

Oorlog Oekraïne

Op 24 februari 2022 viel Rusland buurland Oekraïne binnen, de mondiale hoop dat deze oorlog binnen een kort tijdsbestek beslecht zou zijn werd al snel de bodem ingeslagen. Doe oorlog woedt nog steeds in volle hevigheid en heeft een enorme impact op de wereldeconomie.
Het menselijk leed is uiteraard het allerergst, daarnaast hebben de oorlog in Oekraïne en de als gevolg van deze oorlog, sancties tegen Rusland grote financiële, economische en geopolitieke impact.
Gevolg 1: onzekerheid, angst voor recessie
De oorlog in Oekraïne is toprisico-1 in alle economische voorspellingen. Niemand kan voorspellen hoe dit gaat aflopen. Alle scenario's hebben grote impact op de energieprijzen, de economie, de financiële markten, de werkgelegenheid en de vluchtelingenstromen vanuit Oekraïne en andere landen. Een recessie ligt op de loer.
Gevolg 2: hoge energieprijzen, hoge inflatie
Sinds de oorlog in Oekraïne is er sprake van een ongekend hoge inflatie. Hoofdoorzaak zijn de sterk gestegen energieprijzen maar ook de prijzen van voedsel en andere producten gaan omhoog. Het risico is dat veel huishoudens onder de armoedegrens zakken.
Gevolg 3: hogere rentes
Het belangrijkste instrument dat kan worden ingezet tegen inflatie, is renteverhoging. De afgelopen jaren waren de rentes extreem laag. Het gevolg daarvan is wel dat een renteverhoging de economie afremt.
Gevolg 4: hogere productie- en arbeidskosten
Ook bedrijven krijgen te maken met de economische gevolgen van de oorlog in Oekraïne. Daar komen de gevolgen van de opleving van de coronapandemie in China nog bij. Veel bedrijven worstelen met verstoringen in aanleverketens. Kleine verstoringen kunnen grote gevolgen hebben. Als een klein onderdeel van een product niet geleverd kan worden, staat toch het hele productieproces stil. Daarnaast worden bedrijven geconfronteerd met forse prijsverhogingen van grondstoffen en halffabricaten en natuurlijk ook van energie.
Daarnaast speelt de krapte op de arbeidsmarkt. De werkloosheid is laag, het aantal vacatures hoog. Veel ondernemers ervaren de krapte aan personeel als een belemmering om te groeien.
Het is niet te voorspellen hoe zich dit verder ontwikkelt en welke weerslag dat dan zal hebben op ISD BOL.

Vluchtelingen uit Oekraïne

Met de inval van Rusland in Oekraïne kwam een vluchtelingenstroom van ongekende omvang op gang. In slechts één week tijd na de inval waren er meer dan een miljoen mensen Oekraïne ontvlucht naar de buurlanden. Gesproken wordt over de grootste vluchtelingencrisis in Europa van deze eeuw.

Sinds het begin van de Russische invasie zijn ongeveer 8 miljoen Oekraïense vluchtelingen geregistreerd in de Europese Unie. Ook in Nederland vonden een deel van deze vluchtelingen hun toevluchtsoord, eind 2022 waren er zo'n 95.000 Oekraïners die werden opgevangen in Nederland. Zo ook in Brunssum en Landgraaf, per 31 december 2022 hadden 66 Oekraïners zich ingeschreven in de gemeente Brunssum en 107 Oekraïners in de gemeente Landgraaf. Zij worden opgevangen op zowel adressen die door de gemeente zijn ingericht (GOO=Gemeentelijke Opvang Oekraïners) als in de particuliere opvang (POO=Particuliere Opvang Oekraïners).

Naar aanleiding van deze stroom vluchtelingen en om dezelfde standaarden en rechten aan mensen uit Oekraïne te kunnen garanderen in alle EU-lidstaten, heeft de Raad van de Europese Unie de Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB) op 4 maart 2022 in werking gesteld, geldig tot 4 maart 2023. De Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB) geeft vluchtelingen uit Oekraïne in Nederland recht op opvang en medische zorg en onderwijs voor minderjarige kinderen. De RTB geeft ook de mogelijkheid om te werken.
De Europese Commissie heeft op 14 oktober 2022 bekend gemaakt de Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB) met een jaar in ongewijzigde vorm te verlengen. De richtlijn gold tot 4 maart 2023, met deze verlenging betekent dit dat de RTB in beginsel afloopt op 4 maart 2024. Op voorstel van de Commissie, kan de Raad in de toekomst besluiten de richtlijn nog een keer met een jaar te verlengen. De tijdelijke bescherming eindigt wanneer de maximale duur is verstreken of eerder, als de Raad vaststelt dat een veilige terugkeer naar het Oekraïne mogelijk is.
De gemeenten Brunssum en Landgraaf hebben ISD BOL gevraagd het regelen en uitbetalen van het leefgeld en bijzondere kosten voor haar rekening te nemen. Dit brengt uiteraard uitvoeringskosten met zich mee, ISD BOL moet personeel vrijmaken om allerlei zaken te regelen.
Op dit moment is er nog geen einde in zicht van deze oorlog en de daarmee gepaard gaande vluchtelingenstroom. Ook is de toekomst van de Oekraïners die inmiddels in Nederland verblijven onduidelijk en onzeker. Kunnen zij binnenkort terugkeren naar hun vaderland, houdt de oorlog nog lang aan? Dit maakt het onduidelijk hoe lang nog vanuit de gemeenten en van ISD BOL inzet nodig is om deze mensen te helpen en te ondersteunen.

Energie-inflatie

Rusland begon in 2021 de toevoer van gas aan Europa aan bande te leggen, dit terwijl de vraag naar energie naar energie juist sterk toenam door de heropening van de door de coronapandemie getroffen economieën. Voor energiebedrijven werd het daardoor een stuk duurder om gas en stroom in te kopen, consumenten en bedrijven werden geconfronteerd met fors hogere energierekeningen. Ook zijn vrijwel alle grondstoffen in prijs omhoog gegaan en liggen transportkosten ook veel hoger dan voorheen. Het leven werd fors duurder.
Uiteindelijk kwam het inflatiecijfer voor 2022 uit op 11,6 procent.
Dit heeft ook effect op de bedrijfsvoeringskosten van ISD BOL, voor 2023 werd zowel door de gemeente Brunssum alsook de gemeente Landgraaf de kosten verbonden aan de DVO met ISD BOL met 10% geïndexeerd.
Door overheidsmaatregelen zoals het prijsplafond voor gas en stroom, is de verwachting dat de inflatie in 2023 zal afnemen maar dat neemt niet weg dat het algehele prijsniveau in

2023 waarschijnlijk nog wel 4,2 procent verder oploopt. Voor 2024 wordt wederom een verhoging verwacht, een inflatiepercentage van 5,3 procent. Dat de inflatieverwachting voor begin 2024 oploopt, komt doordat ervan wordt uitgegaan dat het kabinet het prijsplafond op de energierekening voor consumenten en kleinverbruikers dan loslaat.
Welke gevolgen dit heeft voor de bedrijfsvoeringskosten van ISD BOL is onduidelijk.

BUIG-budget

Het budget van het inkomensdeel per gemeente (BUIG) wordt bepaald met behulp van een zogenaamde historische kosten verdeelmodel én een objectief verdeelmodel.
Voor de vaststelling van de uitkering uit het macrobudget voor gemeenten tussen de 15.000 en 40.000 inwoners (middelgrote gemeenten) wordt deels gebruik gemaakt van de objectief vastgestelde gemeentelijke uitkeringslasten en van de gerealiseerde (historische) gemeentelijke lasten (gecorrigeerd voor groei of krimp van huishoudens). De uitkering is dus een mix bestaande uit een historisch en een objectief bepaald deel.
Bij het historisch bepaald deel wordt gekeken naar de daadwerkelijke bijstandsuitgaven van twee jaar geleden.
Bij het objectief bepaald deel wordt berekend wat de objectieve kans is dat een huishouden afhankelijk is van een bijstandsuitkering. Die kans is afhankelijk van kenmerken van het desbetreffende huishouden (zoals leeftijd, samenstelling, gezondheid), de buurt waar dit huishouden woont (overlast en onveiligheid) en de gemeente (arbeidsmarktkansen). De basis voor dit model is een statistische analyse dat uitgaat van de kans dat een huishouden bijstand ontvangt.
Welk deel objectief en welk deel historisch wordt bepaald hangt af van het aantal inwoners. Bij een stijgend aantal inwoners loopt het aandeel dat objectief wordt bepaald lineair op van 0% bij 15.000 inwoners tot 100% bij 40.000 inwoners. Oftewel, hoe meer inwoners, hoe kleiner het aandeel dat historisch wordt bepaald, hoe groter het aandeel dat objectief wordt bepaald. Per 31 december 2022 bedroeg het inwonersaantal van de gemeente Landgraaf 37.023, dat betekent dat het BUIG-budget grotendeels gebaseerd is op de objectieve berekening en slechts een klein deel op een historische berekening. De gemeente Brunssum telde per 31 december 2022 27.674 inwoners, de verhouding objectieve berekening/ historische berekening noodzakelijk voor vaststelling van het toekomende BUIG-budget is voor de gemeente Brunssum daarmee ongeveer gelijk.
De ontwikkeling van het budget van het inkomensdeel voor komende jaren is altijd onduidelijk en niet op voorhand te calculeren. De batenkant van het inkomensdeel blijft om deze reden onzeker en dus risicovol. Wat betreft de lastenkant is er sprake van een open eindregeling. De deelnemende gemeenten van ISD BOL moeten het weerstandsvermogen om deze reden op peil houden om mogelijke financiële tegenvallers op het inkomensdeel op te vangen.

Wetgeving en verantwoording

De uitvoering van de Participatiewet en aanverwante regelingen is gebaseerd op de wet. De rechtmatigheid van de verstrekte uitkeringen is van groot belang. De verantwoording van de uitvoering van de PW is gebaseerd op strikte regels. Zowel de financiële verantwoording aan het Rijk als de verantwoording van de aantallen aan het CBS bepalen, gezien de opbouw van het budget van het inkomensdeel, de basis van het te ontvangen budget van het inkomensdeel in de toekomst. Een adequate informatievoorziening is heel belangrijk, reden waarom de ISD BOL daarin blijft investeren.

Ratio's

Naar aanleiding van nieuwe regelgeving van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties wordt vanaf 2017 de solvabiliteitsratio getoond.

Begroting 2024	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen	Jaarverslag 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Solvabiliteitsratio	0%	0%	0%

Ondanks dat het solvabiliteitsratio op 0% staat kan ISD BOL aan al haar financiële verplichtingen voldoen. De ratio staat bij ISD BOL op 0% omdat ISD BOL geen eigen vermogen heeft en dit onderdeel is van de berekening van de solvabiliteitsratio.

Nieuwe financieringssystematiek Bbz-kapitaalverstrekking

De nieuwe financieringssystematiek voor de Bbz-kapitaalverstrekking is vanaf 1 januari 2020 van kracht. In het jaar volgend op de feitelijke Bbz-kapitaalverstrekking ontvangt de gemeente 100% financiering van het Rijk. Echter, in de daaropvolgende vijf jaren vordert het Rijk 75% van die financiering terug van de gemeente. Dat gaat in vijf jaarlijkse stappen van achtereenvolgens 20%, 20%, 15%, 10% en 10%. Per saldo ontvangt de gemeente van het Rijk dus uiteindelijk 25% van het bedrag dat de gemeente heeft verstrekt als Bbz-bedrijfskapitaal. Voor de bekostiging van de overige 75% van het door de gemeente verstrekte Bbz-bedrijfskapitaal is de gemeente zelf verantwoordelijk. Daartoe mag de gemeente alle terug ontvangsten uit die kapitaalverstrekking (rente en aflossing) zelf houden. Het debiteurenrisico inclusief de terugbetalingsverplichting van 75% ligt volledig bij de deelnemende gemeenten.
Daartoe mag de gemeente alle terug ontvangsten uit die kapitaalverstrekking (rente en aflossing) zelf houden.

De bedrijfsvoeringskosten

Met de overdracht van verantwoordelijkheden van ISD BOL voor specifieke doelgroepen naar de mensontwikkelbedrijven is een deel van de werkzaamheden verschoven naar de mensontwikkelbedrijven. Begin 2019 is in overleg met de mensontwikkelbedrijven in een plan van aanpak voor overdracht van deze verantwoordelijkheden vastgesteld wanneer deze overdracht plaatsvindt en in welke omvang. De overdracht is vervolgens gefaseerd uitgevoerd gedurende de jaren 2019 en 2020 (en voor Landgraaf gedeeltelijk ook in 2021).
Een aantal taken blijft de verantwoordelijkheid van ISD BOL. Dit zal van verdere invloed zijn op de benodigde formatie bij ISD BOL.

Wij zien dat de cliëntaantallen verminderen en constateren dat de werkzaamheden ook afnemen. De afname van werkzaamheden is niet in gelijke verhouding met de afname van de cliëntaantallen. De Participatiewet biedt immers ook inkomensondersteunende maatregelen voor burgers die moeten rondkomen van een inkomen op minimumniveau niet zijnde een bijstandsuitkering. De afname van de werkzaamheden heeft uiteraard invloed op de formatieomvang noodzakelijk om de werkzaamheden naar behoren uit te kunnen voeren.

ISD BOL houdt hier rekening mee door te werken met een flexibele schil. Indien deze flexibele schil niet voldoende blijkt te zijn, bestaat er een risico dat er in de toekomst weer bijgeraamd moet worden op het salarisbudget.

Een belangrijk deel van de bedrijfsvoeringskosten bestaat uit de salarislasten van alle functionarissen. ISD BOL kent functionarissen in uitvoerende functies, ondersteunende functies en indirecte functies.
Onder bedrijfsvoeringskosten wordt ook verstaan het geheel van de zogenaamde SCOPAFIJTH-functies (Security, Communicatie, Organisatie, Personeel, Administratieve Organisatie, Financiën, Informatievoorziening, Juridisch, Technologie en Huisvesting):
Een acroniem voor de ondersteunde processen die een organisatie moet verrichten wil de organisatie op het gebied van de primaire processen goed kunnen functioneren.
Ongeacht de omvang van de werkzaamheden in de primaire processen zal de organisatie de SCOPAFIJTH-functies moeten verrichten, onderhouden en ontwikkelen. De bedrijfsvoeringskosten zullen dan ook niet in gelijke verhouding afnemen als de teruggang in werkzaamheden bij ISD BOL. Daarnaast nemen de ondersteunende werkzaamheden door ISD BOL aan de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven toe.

ISD BOL houdt haar uitgaven scherp in de gaten. Ook stellen wij ons voortdurend de vraag of een uitgave noodzakelijk of nuttig is. Ook zoeken wij continu naar manieren om onze bedrijfsvoering efficiënter en daarmee goedkoper uit te kunnen voeren.
Ons streven daarbij is om onder het niveau van de (bijgestelde) begrotingen te blijven om daarmee de financiële last voor de deelnemende gemeenten zo laag mogelijk te houden.

Krapte op de arbeidsmarkt

De krapte op de arbeidsmarkt is ook bij ISD BOL voelbaar. Er is sprake van verloop van personeel en het invullen van ontstane vacatures gaat moeizaam. De dienstverlening aan de burger mag hierdoor echter geen gevaar lopen. Er wordt dan ook alles in het werk gesteld om ontstane vacatures in te vullen of wordt intern naar (soms tijdelijke) oplossingen gezocht om de burger zo optimaal mogelijk te kunnen blijven bedienen. De verwachting is dat de krapte op de arbeidsmarkt blijft aanhouden, ISD BOL zal hier ook de last van ondervinden bij het invullen van vacatures. Met mogelijk gevolg dat moet worden overgegaan tot (tijdelijk) inhuren van personeel om de dienstverlening te kunnen blijven garanderen. De kosten voor inhuur personeel kunnen onevenredig drukken op de bedrijfsvoeringskosten.

BIO - AVG

De maatschappij digitaliseert. De overheid moet daarin mee. Voor veel burgers en overheidsinstanties is digitalisering een positieve ontwikkeling. Zo is contact makkelijk en snel gelegd, informatie snel uitgewisseld. Om haar diensten digitaal te kunnen uitvoeren wordt inwoners om persoonlijke informatie gevraagd. Informatie die digitaal wordt opgeslagen. Het gaat daarbij om de basisadministratie met Burgerservicenummers en persoonsgegevens, maar ook om de uitkeringenadministratie of eventuele schuldsanering.
Voor een veilige digitale overheid is vanaf 1 januari 2020 de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) van kracht. De BIO is het basisnormenkader voor informatiebeveiliging binnen alle overheidslagen (Rijk, gemeenten, provincies en waterschappen). Had voorheen iedere overheidslaag zijn eigen baseline, nu is er met gezamenlijke inspanning één BIO voor de

gehele overheid. De steeds verder gaande en niet meer te stoppen digitalisering zal om steeds meer verdergaande maatregelen vragen om gegevens van burgers voldoende te beschermen. Implementatie van deze maatregelen zal kosten met zich meebrengen.
Ook is per 25 mei 2018 de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van toepassing. ISD BOL heeft de regels omtrent de AVG geïmplementeerd in de organisatie. De AVG is volledig nieuwe wetgeving. Jurisprudentie omtrent deze wetgeving kan leiden tot het doorvoeren van noodzakelijke aanpassingen in de organisatie. Dit kan extra kosten met zich meebrengen.

Wet Inburgering 2021

Met ingang van 1 november 2022 is de uitvoering van de Wet Inburgering 2021 (Wi2021) zowel door de gemeente Brunssum als de gemeente Landgraaf gedelegeerd aan ISD BOL. Om deel te kunnen nemen aan een inburgeringstraject moet een inburgeraar een inburgeringscontract ondertekenen. Hiermee gaat hij een overeenkomst aan rond Nederlands leren (NT2), de cursus maatschappelijke oriëntatie en het traject naar werk/participatie. Vanaf 1 januari 2023 komt daar het participatietraject bij.
De ontwikkelcoaches van de mensontwikkelbedrijven zijn verantwoordelijk voor de inzet van het juiste traject naar werk/participatie voor de inburgeraar, ISD BOL voert alle administratieve taken en verantwoording rondom de inburgeringswet uit en ontzorgt daarmee de ontwikkelcoaches en mensontwikkelbedrijven. Uiteraard brengt de uitvoering van deze ondersteunende taken kosten met zich mee. De Wet Inburgering 2021 is nog in beweging, onduidelijk is of mogelijk wijzigingen (meer)werkzaamheden met zich mee gaat brengen voor ISD BOL.

1.2.2 Financiering

Er zijn drie financieringsstromen te onderkennen, te weten:

1. Financiering van de programmakosten, waaronder worden verstaan alle kosten direct voortvloeiend uit de toepassing van beleid en regelgeving.
2. Financiering van de extra kosten veroorzaakt door gemeentelijk beleid zoals bijzondere bijstand.
3. Financiering van de indirecte kosten die verbonden zijn aan de uitvoering van de opgedragen taken, die via een verdeelsleutel ten laste van de gemeenten komen, de zogenaamde bedrijfsvoeringkosten.

Ten aanzien van de directe programmakosten is bepaald, dat alle betalingen van het rijk aan de gemeenten met betrekking tot de uitvoering van de wettelijke regelingen direct na ontvangst door de gemeenten aan de ISD BOL worden overgemaakt.

Kosten, voor zover niet gedekt door rijksbudgetten en andere ontvangsten worden als volgt in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten:

Participatiebudget (deel re-integratie)
Afrekening 1 x per jaar.

Kinderopvang
Na afloop van het kwartaal op basis van werkelijke uitgaven.

PW, IOAW, IOAZ en BBZ
Na afloop van het kwartaal op basis van werkelijke uitgaven.

Bijzondere bijstand en minimaregelingen
Na afloop van het kwartaal op basis van werkelijke uitgaven.

Kosten bedrijfsvoering
Per kwartaal wordt op voorschotbasis cf. vastgestelde (bijgestelde) begroting ¼ van het begrotingsbedrag in rekening gebracht. Na vaststelling van een begrotingsbijstelling worden, indien nodig, bij het eerstvolgende voorschot de voorschotten over eerder gefactureerde termijnen gecorrigeerd.

Overige kosten
Afrekening 1 x per jaar.

1.2.3 Bedrijfsvoering

Algemeen

Een belangrijk deel van de bedrijfsvoeringskosten bestaat uit de salarislasten van alle functionarissen maar is meer dat dit. Bedrijfsvoeringskosten omvat het geheel van de zogenaamde SCOPAFIJTH-functies (Security, Communicatie, Organisatie, Personeel, Administratieve Organisatie, Financiën, Informatievoorziening, Juridisch, Technologie en Huisvesting): een acroniem voor de ondersteunde processen die een organisatie moet verrichten wil de organisatie op het gebied van de primaire processen goed kunnen functioneren.
Ongeacht de omvang van de werkzaamheden in de primaire processen zal de organisatie de SCOPAFIJTH-functies moeten verrichten, onderhouden en ontwikkelen.
Bedrijfsvoering betekent echter ook: sturing en beheersing van primaire en ondersteunende processen in een organisatie om zo de beleidsdoelstellingen te kunnen realiseren. ISD BOL zal haar beleid op rechtmatige en doelmatige wijze realiseren en het Dagelijks Bestuur (DB) legt hierover verantwoording af. Het basisuitgangspunt is, dat de organisatie 'in control' is.
We blijven zoeken naar efficiëntere manieren van werken en samenwerken, intern en extern en verdere professionalisering van de organisatie.

Analyse gestuurd werken/datagedreven werken

Burgers zijn het best geholpen wanneer zij zo snel als mogelijk een antwoord hebben op hun vraag of er voor hen een recht bestaat op een bepaalde voorziening én vervolgens snel over de financiële tegemoetkoming beschikken.
Burgers van de BOL-gemeenten kunnen dan ook sinds 2016 een tegemoetkoming op basis van het minimabeleid via de digitale (=via een beveiligde toegang (digid) op de website) en geautomatiseerde (=per ommegaande een beschikking) weg aanvragen. Én bij vastgesteld recht wordt binnen 1 dag de tegemoetkoming betaalbaar wordt gesteld.
Daarna heeft ISD BOL deze ontwikkeling verder doorgetrokken en op dit moment kan via de digitale weg:

- Een aanvraag worden ingediend voor bijzondere bijstand. Bij een aantal kostensoorten vindt eveneens een automatische afhandeling plaats (en wordt de aanvraag automatisch afgehandeld = betaalbaarstelling binnen 1 werkdag);
- Is er een bewindvoordersportaal ontwikkeld waarin bewindvoerders via een 'eigen' digitaal portaal bepaalde voorzieningen voor hun cliënten aanvragen. Ook hier geldt dat de aanvraag automatisch wordt afgehandeld = betaalbaarstelling binnen 1 werkdag);
- Is er een werkgeversportaal ontwikkeld waarin werkgevers waar burgers aan het werk zijn met ondersteuning van een loonkostensubsidie wijzigingen kunnen doorgeven.

De huidige situatie werkgevers dwingt te zoeken naar alternatieven, in te zetten op roboticering en arbeidsbesparende technologie.
Ook ISD BOL wordt 'gedwongen' op een innovatieve manier te kijken naar haar dienstverlening. Waar zijn mogelijkheden om processen verder te digitaliseren en te automatiseren zonder in te boeten op de dienstverlening voor onze cliënten? Maar ook naar interne processen wordt gekeken, kunnen deze efficiënter worden ingericht, kan de inzet van roboticering en slimme technologie ervoor zorgen dat dezelfde werkzaamheden in minimaal hetzelfde tijdsbestek (zo

mogelijk sneller) kunnen worden afgedaan met minder of geen inzet van personeel? ISD BOL blijft dan ook versterkt inzetten op digitalisering en automatisering.

Uitvoeringsorganisatie

ISD BOL is een organisatie die zijn administratie op orde heeft. ISD BOL wordt dan ook al meerdere jaren gevraagd door haar opdrachtgevers om diverse regelingen uit te voeren. Zo voert ISD BOL:

- Sinds 2016 de regeling tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten/ bijdrage eigen risico zorgverzekering uit ten behoeve van de BOL-gemeenten;
- Sinds 2017 voor de gemeente Landgraaf het mantelzorgcompliment uit;
- Voor de BOL-gemeenten in voorkomende gevallen de terug- en invordering uit van ten onrechte genoten WMO-uitkeringen en voorzieningen uit de Jeugdwet;
- Sinds de oprichting van de mensontwikkelbedrijven van de BOL-gemeenten voor deze bedrijven de administratieve werkzaamheden uit. Inmiddels omvat dit vrijwel alle administratieve taken direct verbonden aan de uitvoeringstaken van de ontwikkelcoaches, dit om de ontwikkelcoaches maximaal te ondersteunen. Door deze administratieve ontzorging krijgen de ontwikkelcoaches meer tijd en ruimte om de klanten te begeleiden;
- Voor de gemeente Brunssum de uitreiking van het gratis abonnement bibliotheek ten behoeve van de inwoners met een minimuminkomen uit;
- Voor de gemeente Brunssum de regeling Stop Kinderarmoede – onderdeel uitreiking kinder-winterkleding pakket ten behoeve van de inwoners met een uitkering op grond van de Participatiewet uit;
- Het administratieve proces vanuit de gewijzigde Wet gemeentelijke schuldhulpverlening uit, de regeling die op 1 januari 2021 is ingegaan.

<u>Bedrijfsvoeringskosten / salarislasten</u>

De bedrijfsvoering van ISD BOL is meer dan alleen het uitvoeren van processen en/of het uitvoeren van aan werkprocessen gerelateerde ondersteunende taken.
Bedrijfsvoering omvat het geheel van de zogenaamde SCOPAFIJTH-functies (Security, Communicatie, Organisatie, Personeel, Administratieve Organisatie, Financiën, Informatievoorziening, Juridisch, Technologie en Huisvesting). Uiteraard zijn hier kosten aan verbonden. Een belangrijk deel van de bedrijfsvoeringskosten bestaat uit de salarislasten van alle functionarissen.

De formatie van ISD BOL bestaat uit functionarissen:

- In uitvoerende functies,
- In ondersteunende functies en
- In indirecte functies.

(Hoofdstuk 2.1.2: tabel met het overzicht van functionarissen)
Jaarlijks voert ISD BOL een formatiecalculatie uit. De formatiecalculatie geeft inzicht welke capaciteit in menskracht er nodig is voor de uitvoering van de taken waar ISD BOL voor staat. ISD BOL werkt met werkprocessen. Deze processen bevatten een aantal logisch opeenvolgende stappen, die elk een bepaalde tijdseenheid kosten.
De formatiecalculatie geeft antwoord op de vragen:

- Hoeveel werkprocessen worden er afgehandeld?

- Hoeveel tijd kosten de stappen in het proces? Hoeveel tijd is er dan mee gemoeid om te komen tot een volledige afhandeling van een bepaald proces?
- Wat is de benodigde formatie voor deze werkzaamheden en wat is de huidige formatie?
- Zijn er voldoende medewerkers beschikbaar om de vastgestelde taken uit te voeren?

De optelsom daarvan leidt tot de benodigde formatieomvang voor de afhandeling van processen en voor het uitvoeren van ondersteunende taken bij deze processen.
Ongeacht de omvang van de werkzaamheden in de primaire processen zal de organisatie de SCOPAFIJTH-functies ook moeten verrichten. En deze moeten worden onderhouden en ontwikkeld. Wettelijke taken en regelingen zijn hier vaak de grondslag voor. Deze functionarissen zijn terug te vinden in de indirecte functies (Hoofdstuk 2.1.2: tabel met het overzicht van functionarissen).
Zo zal de ontwikkeling op borging van veiligheid en privacy (AVG) ertoe leiden dat er steeds meer maatregelen genomen moeten worden waaruit blijkt dat de vereiste maatregelen genomen zijn door de organisatie (audits). De eisen worden steeds strenger en reiken steeds verder.
De kanteling van archiefbeheer (waarbij de focus lag op het vormen van een dossier na afloop van een proces) naar informatiebeheer (waar het niet meer alleen gaat over archiveren, maar over het betrouwbaar en duurzaam bewaren van alle digitale overheidsinformatie met als doel dat die informatie vindbaar, beschikbaar, toegankelijk, leesbaar en bruikbaar is waar en wanneer dat nodig is) zorgt voor een steeds grotere druk op de inrichting van het informatiebeheer binnen ISD BOL.
De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording brengt ook een extra belasting met zich mee. Met de invoering van deze wetgeving dient het Dagelijks Bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording af te leggen, op te nemen in de jaarrekening. Hiermee legt het Dagelijks Bestuur zelfstandig verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving. De accountscontrole ziet toe op de juistheid en volledigheid van de rechtmatigheidsverantwoording.
Ook de steeds verdergaande digitalisering binnen de overheid zal ertoe leiden dat ISD BOL wordt geconfronteerd met toenemende kosten.
Dit alles betekent dat de totale som aan bedrijfsvoeringskosten en salarislasten dan ook niet in gelijke verhouding zal afnemen als de teruggang in werkzaamheden in de primaire processen en ondersteunde taken bij ISD BOL.
Anderzijds betekent het ook dat een toename van de werkzaamheden in de primaire processen en ondersteunende taken niet direct leidt tot een toename in de bedrijfsvoeringskosten en lasten gerelateerd aan de SCOPAFIJTH-functies.

Deel 2
Financiële begroting

2.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten

Het meerjarig overzicht van baten en lasten in de begroting geeft een overzicht van alle inkomsten (baten) en uitgaven (lasten) voor de jaren 2024 tot en met 2027.

2.1.1 Cumulatief overzicht

Onderstaand is het cumulatief overzicht weergegeven per programma. De verplichte onderdelen op grond van het BBV zijn tevens opgenomen. Het gaat hierbij om de algemene dekkingsmiddelen, gerealiseerde kosten overhead, onvoorzien, vennootschapsbelasting en de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

Cumulatief overzicht bedragen in Euro	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Bevorderen uitstroom	1.379.307	1.379.307	1.379.307	1.379.307
Beperken instroom	30.440.464	29.933.966	29.444.351	29.191.103
Maatschappelijke participatie	3.048.796	3.024.358	3.049.484	3.024.358
Bedrijfsvoering	88.571	86.329	84.093	81.864
Subtotaal programma's	**34.957.138**	**34.423.961**	**33.957.236**	**33.676.632**
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0
Gerealiseerde kosten Overhead	4.808.446	4.825.101	4.881.072	4.938.447
Onvoorzien	25.000	25.000	25.000	25.000
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
Gerealiseerde totale lasten	**39.790.584**	**39.274.062**	**38.863.309**	**38.640.079**
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat lasten	**39.790.584**	**39.274.062**	**38.863.309**	**38.640.079**

Het programma Bedrijfsvoering is in bovenstaande tabel dus over meerdere regels uitgesplitst. Binnen het programma Bedrijfsvoering zitten enkel de kosten voor de accountant en de kosten van treasury (bankkosten en rente lang vreemd vermogen). De overige kosten van bedrijfsvoering zijn opgenomen bij ‘gerealiseerde kosten Overhead’ en ‘onvoorzien’.

In bijlage B “begrote baten en lasten per gemeente” zijn de kerntaken uitgesplitst naar de deelnemende gemeenten.

2.1.2 Toerekening salarissen naar de kerntaken

Sinds de vernieuwing van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) in 2017 zijn we verplicht om salarissen zoveel mogelijk direct toe te rekenen aan de desbetreffende beleidsvelden. In dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op het toegerekende bedrag per beleidsveld dat in de hierop volgende hoofdstukken steeds in de financiële tabel is weergegeven.

Systematiek van toerekening

De totale som van salarissen van ISD BOL wordt toegerekend aan alle vier de beleidsvelden. Bij de toerekening worden verschillende verdeelsleutels gebruikt. De overhead (salarissen indirecte functies) komen op het beleidsveld Bedrijfsvoering. De urenverantwoording uit het W-deel (W/P consulent, werkcoach, gedeelte diagnoseconsulent, gedeelte medewerker backoffice en gedeelte administratieve ondersteuning) gaat rechtstreeks naar het beleidsterrein bevorderen uitstroom. De resterende salarislasten worden verdeeld over de beleidsterreinen bevorderen uitstroom (excl. w-deel), beperken instroom en maatschappelijke participatie naar verhouding van de totale uitgaven op dat beleidsterrein. Onderstaand is in tabelvorm te zien hoe de salarislasten toegerekend worden.

Kostensoort	Toelichting	Toerekening aan	Verdeelsleutel
Salarislasten uitvoerende functies	Functies consulent (rechtmatigheid en gedeeltelijk zorg), mdw. administratieve ontzorging (UA) en sociaal rechercheur	Producten BUIG en maatschappelijke participatie	Naar rato van de hoogte van de directe lasten producten BUIG, Ioaw en maatschappelijke participatie
Salarislasten uitvoerende functies	Functies consulent (diagnose en gedeeltelijk zorg), werkcoach, mdw, administratieve ontzorging (gedeeltelijk) en mdw. administratieve ondersteuning (gedeeltelijk)	Product Werkdeel (re-integratie)	Urenverantwoording
Salarislasten ondersteunende functies	Functies mdw. administratieve ontzorging (gedeeltelijk), mdw. post & archief, mdw. verhaal & terugvordering, mdw. bezwaar & beroep, Controller financiële taken	Kinderopvang, BUIG, Bbz declarabel en maatschappelijke participatie	Naar rato van de hoogte van de directe lasten producten kinderopvang, BUIG, Bbz declarabel en maatschappelijke participatie
Salarislasten indirecte functies	Functies directeur, directie-secretaresse, projectleiders, afdelingshoofd bedrijfsvoering en business intelligence, communicatiemdw. controller enz.	Beleidsveld bedrijfsvoering	100%

Raming salariskosten

In de primitieve begroting 2023 is een totale salarislast van € 5.471.363 opgenomen. Het geraamde salarisbedrag vanaf 2024 bedraagt € 6.117.106. Dit is een verhoging van € 645.743. Onderstaand volgt een toelichting op de mutaties:

- Op dit moment van schrijven ligt er een principeakkoord voor een nieuwe CAO gemeenten. Deze werkt met terugwerkende kracht vanaf 2-1-23 tot 1-1-24. Indien de meerderheid van de ledenraadpleging akkoord gaat, zal de nieuwe CAO begin april 2023 bekrachtigd worden. Wij achten de kans zeer groot dat akkoord wordt gegaan, daarom is deze reeds verwerkt. De extra kosten hiervan zijn voor ISD BOL € 464.469.
- Er is een nieuwe functie toegevoegd aan de salarisbegroting, namelijk projectassistent. De jaarlijkse kosten hiervan zijn € 61.000.
- De functie medewerker backoffice en medewerker uitkeringenadministratie zijn samengevoegd tot de functie financieel administratief medewerker. Voor een aantal medewerkers betekent dit dat zij in een hogere schaal worden ingedeeld. De kosten hiervan bedragen € 37.000.
- De thuiswerkvergoeding was oorspronkelijk maar voor 1 jaar geraamd. Deze zijn nu meerjarig geraamd. Het gaat om een jaarlijks bedrag van € 26.000.
- De salariskosten van 1 werkcoach zijn in de primitieve begroting 2023 volledig afgeraamd. Deze medewerker blijft toch nog in dienst, maar is gedetacheerd. De kosten hiervan ad € 46.000 (6 maanden in 2024) zijn opnieuw opgenomen in de salarisraming, echter is er ook als baat de detacheringsvergoeding geraamd.
- Tot slot zijn er nog enkele kleine wijzigingen in salarissen van in totaal ongeveer € 11.000.

Toegerekend bedrag salarissen per beleidsveld

In de volgende tabel is weergegeven hoe de totale salarislasten verdeeld zijn over de vier beleidsvelden. Deze verdeling is exclusief de urenverantwoording uit het W-deel, deze gaan namelijk rechtstreeks naar het beleidsterrein Bevorderen uitstroom. Ter volledigheid zijn deze wel in de regel onder de tabel opgenomen.

ISD BOL	werkelijk 2022	raming 2023	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
salariskosten bedrijfsvoering	1.971.952	1.986.328	2.240.893	2.240.893	2.240.893	2.240.893
salariskosten bevorderen uitstroom	14.076	14.947	16.778	16.778	16.778	16.778
salariskosten beperken instroom	2.347.541	2.666.694	2.938.997	2.938.997	2.938.997	2.938.997
salariskosten maatschappelijke participatie	249.953	275.459	294.358	294.358	294.358	294.358
totaal kosten	**4.583.521**	**4.943.428**	**5.491.026**	**5.491.026**	**5.491.026**	**5.491.026**
Reeds toegewezen in W-deel	832.244	527.935	626.080	626.080	626.080	626.080
Totale salariskosten	**5.415.765**	**5.471.363**	**6.117.106**	**6.117.106**	**6.117.106**	**6.117.106**

In de onderstaande tabellen zijn de totale salariskosten verdeeld over de 2 gemeenten.

Brunssum	werkelijk 2022	raming 2023	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
salariskosten bedrijfsvoering	839.420	823.509	910.317	910.317	910.317	910.317
salariskosten bevorderen uitstroom	5.992	6.197	6.816	6.816	6.816	6.816
salariskosten beperken instroom	999.300	1.105.581	1.193.908	1.193.908	1.193.908	1.193.908
salariskosten maatschappelijke participatie	106.400	114.202	119.577	119.577	119.577	119.577
totaal kosten	**1.951.111**	**2.049.489**	**2.230.618**	**2.230.618**	**2.230.618**	**2.230.618**
Reeds toegewezen in W-deel	354.269	218.876	274.138	274.138	274.138	274.138
Totale salariskosten	**2.305.381**	**2.268.365**	**2.504.756**	**2.504.756**	**2.504.756**	**2.504.756**

Landgraaf	werkelijk 2022	raming 2023	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
salariskosten bedrijfsvoering	1.132.532	1.162.819	1.330.575	1.330.575	1.330.575	1.330.575
salariskosten bevorderen uitstroom	8.084	8.750	9.962	9.962	9.962	9.962
salariskosten beperken instroom	1.348.241	1.561.113	1.745.089	1.745.089	1.745.089	1.745.089
salariskosten maatschappelijke participatie	143.553	161.257	174.781	174.781	174.781	174.781
totaal kosten	**2.632.409**	**2.893.939**	**3.260.408**	**3.260.408**	**3.260.408**	**3.260.408**
Reeds toegewezen in W-deel	477.975	309.059	351.942	351.942	351.942	351.942
Totale salariskosten	**3.110.384**	**3.202.999**	**3.612.350**	**3.612.350**	**3.612.350**	**3.612.350**

2.1.3 Kerntaak: bevorderen uitstroom

Dit programma omvat alles wat samenhangt met de bevordering dat iedereen meedoet naar vermogen, bij voorkeur door betaald werk. Daar waar dat niet mogelijk is, wordt ingezet op professionele diagnose waarmee de cliënten een passend (vervolg)traject wordt aangeboden. In onderstaande tabellen zijn de geraamd baten en lasten weergegeven.

bevorderen uitstroom

Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 **lasten**

omschrijving bedragen in Euro	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
Participatiewet re-integratiedeel				
Brunssum				
re-integratie	358.257	358.257	358.257	358.257
Administratieve ontzorging BB	33.356	33.356	33.356	33.356
Salarissen en sociale lasten	240.782	240.782	240.782	240.782
Landgraaf				
re-integratie	221.192	221.192	221.192	221.192
Salarissen en sociale lasten	351.942	351.942	351.942	351.942
Kinderopvang				
Brunssum	**87.816**	**87.816**	**87.816**	**87.816**
Kinderopvang re-integratie	6.000	6.000	6.000	6.000
Kinderopvang sociaal medische indicatie	75.000	75.000	75.000	75.000
Salarissen en sociale lasten	6.816	6.816	6.816	6.816
Landgraaf	**85.962**	**85.962**	**85.962**	**85.962**
Kinderopvang re-integratie	6.000	6.000	6.000	6.000
Kinderopvang sociaal medische indicatie	70.000	70.000	70.000	70.000
Salarissen en sociale lasten	9.962	9.962	9.962	9.962
totaal	**1.379.307**	**1.379.307**	**1.379.307**	**1.379.307**

bevorderen uitstroom

Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 **baten**

omschrijving bedragen in Euro	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
Participatiewet re-integratiedeel				
Brunssum	**632.395**	**632.395**	**632.395**	**632.395**
Bijdrage gemeente programmakosten	358.257	358.257	358.257	358.257
Administratieve ontzorging BB	33.356	33.356	33.356	33.356
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	240.782	240.782	240.782	240.782
Landgraaf	**573.134**	**573.134**	**573.134**	**573.134**
Bijdrage gemeente programmakosten	221.192	221.192	221.192	221.192
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	351.942	351.942	351.942	351.942
Kinderopvang				
Brunssum	**87.816**	**87.816**	**87.816**	**87.816**
Bijdrage gemeente programmakosten	81.000	81.000	81.000	81.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	6.816	6.816	6.816	6.816
Landgraaf	**85.962**	**85.962**	**85.962**	**85.962**
Bijdrage gemeente programmakosten	76.000	76.000	76.000	76.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	9.962	9.962	9.962	9.962
totaal	**1.379.307**	**1.379.307**	**1.379.307**	**1.379.307**
saldo	**0**	**0**	**0**	**0**

2.1.4 Kerntaak: beperken instroom

Dit programma omvat alle uitkeringen aan bijstandsgerechtigden. Daarbij is het streven dat alleen die mensen een beroep op een uitkering kunnen doen die ook daadwerkelijk deze ondersteuning nodig hebben (tegenhouden aan de poort). Handhaving van wetten en regels en het intensief bestrijden van fraude is hierbij een belangrijk speerpunt. Daarbij wordt de menselijke maat niet vergeten. In onderstaande tabellen zijn de geraamd baten en lasten weergegeven.

beperken van de instroom

Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 **lasten**

omschrijving bedragen in Euro	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
BUIG inkomensdeel				
Brunssum	**12.494.927**	**12.292.328**	**12.106.612**	**12.005.313**
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedrage	0	0	0	0
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	5.000	5.000	5.000	5.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	24.000	24.000	24.000	24.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	11.000	11.000	11.000	11.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	6.000	6.000	6.000	6.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	38.000	38.000	38.000	38.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
Periodieke uitkeringen PW	10.265.019	10.062.420	9.876.704	9.775.405
Periodieke uitkeringen IOAW	250.000	250.000	250.000	250.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	95.000	95.000	95.000	95.000
Loonkostensubsidie	610.000	610.000	610.000	610.000
Salarissen en sociale lasten	1.193.908	1.193.908	1.193.908	1.193.908
Landgraaf	**17.895.537**	**17.591.638**	**17.287.739**	**17.135.790**
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedrage	23.000	23.000	23.000	23.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	10.000	10.000	10.000	10.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	32.000	32.000	32.000	32.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	3.000	3.000	3.000	3.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	21.000	21.000	21.000	21.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	5.000	5.000	5.000	5.000
Periodieke uitkeringen PW	14.975.448	14.671.549	14.367.650	14.215.701
Periodieke uitkeringen IOAW	555.000	555.000	555.000	555.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	22.000	22.000	22.000	22.000
Loonkostensubsidie	505.000	505.000	505.000	505.000
Salarissen en sociale lasten	1.745.089	1.745.089	1.745.089	1.745.089
Overig				
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	50.000	50.000	50.000	50.000
totaal	**30.440.464**	**29.933.966**	**29.444.351**	**29.191.103**

beperken van de instroom

Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 **baten**

omschrijving bedragen in Euro	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
BUIG inkomensdeel				
Brunssum	**12.494.927**	**12.292.328**	**12.106.612**	**12.005.313**
Debiteurenontvangsten Bbz	5.800	5.800	5.800	5.800
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoe	5.000	5.000	5.000	5.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten Bbz	-5.800	-5.800	-5.800	-5.800
Bijdrage gemeente apparaatskosten Bbz	24.000	24.000	24.000	24.000
Debiteurenontvangsten Pw	147.200	147.200	147.200	147.200
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	11.947.000	11.947.000	11.947.000	11.947.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	-822.181	-1.024.780	-1.210.496	-1.311.795
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	1.193.908	1.193.908	1.193.908	1.193.908
Landgraaf	**17.895.537**	**17.591.638**	**17.287.739**	**17.135.790**
Debiteurenontvangsten Bbz	14.000	14.000	14.000	14.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoe	10.000	10.000	10.000	10.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten Bbz	3.000	3.000	3.000	3.000
Bijdrage gemeente apparaatskosten Bbz	38.000	38.000	38.000	38.000
Debiteurenontvangsten Pw	174.000	174.000	174.000	174.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	15.389.000	15.389.000	15.389.000	15.389.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	522.448	218.549	-85.350	-237.299
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	1.745.089	1.745.089	1.745.089	1.745.089
Overig	**50.000**	**50.000**	**50.000**	**50.000**
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid B	20.311	20.311	20.311	20.311
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid L	29.689	29.689	29.689	29.689
totaal	**30.440.464**	**29.933.966**	**29.444.351**	**29.191.103**
saldo	**0**	**0**	**0**	**0**

2.1.5 Kerntaak: maatschappelijke participatie

Dit programma omvat het minimabeleid en de bijzondere bijstand dat als instrument wordt ingezet om financiële belemmeringen weg te nemen die bestaan voor participatie in de samenleving. Dit laatste wordt nagestreefd omdat dit mensen perspectief geeft en bijdraagt aan het functioneren en de kwaliteit van de stad/wijk. In onderstaande tabellen zijn de geraamde baten en lasten weergegeven.

maatschappelijke participatie

Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 **lasten**

omschrijving bedragen in Euro	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
Bijzondere bijstand				
Brunssum	**1.239.577**	**1.239.577**	**1.239.577**	**1.239.577**
Medische keuringen	0	0	0	0
Directe levensbehoeften (a)	33.000	33.000	33.000	33.000
Voorzieningen voor het huishouden (b)	4.000	4.000	4.000	4.000
Kosten inrichting/huisraad (c)	28.000	28.000	28.000	28.000
Inrichtingskosten statushouders (c)	2.000	2.000	2.000	2.000
Overige voorzieningen voor wonen (c)	30.000	30.000	30.000	30.000
Peuteropvang (d)	6.000	6.000	6.000	6.000
Overige voorzieningen voor opvang (d)	4.000	4.000	4.000	4.000
Vervoerskosten en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	15.000	15.000	15.000	15.000
Rechtsbijstand (f)	22.000	22.000	22.000	22.000
Overige kosten financiële transacties (f)	1.000	1.000	1.000	1.000
Medische dienstverlening (h)	3.000	3.000	3.000	3.000
Individuele inkomenstoeslag (k)	182.000	182.000	182.000	182.000
Maatschappelijke participatie (j)	175.000	175.000	175.000	175.000
Bewindvoering (e)	553.000	553.000	553.000	553.000
Budgetbeheer (e)	1.000	1.000	1.000	1.000
VGZ-tientje (m)	51.000	51.000	51.000	51.000
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	10.000	10.000	10.000	10.000
Salarissen en sociale lasten	119.577	119.577	119.577	119.577
Landgraaf	**1.774.781**	**1.774.781**	**1.774.781**	**1.774.781**
Medische keuringen	1.000	1.000	1.000	1.000
Directe levensbehoeften (a)	40.000	40.000	40.000	40.000
Voorzieningen voor het huishouden (b)	5.000	5.000	5.000	5.000
Kosten inrichting/huisraad (c)	15.000	15.000	15.000	15.000
Inrichtingskosten statushouders (c)	11.000	11.000	11.000	11.000
Overige voorzieningen voor wonen (c)	40.000	40.000	40.000	40.000
Peuteropvang (d)	1.000	1.000	1.000	1.000
Overige voorzieningen voor opvang (d)	0	0	0	0
Vervoerskosten en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	10.000	10.000	10.000	10.000
Rechtsbijstand (f)	41.000	41.000	41.000	41.000
Overige kosten financiële transacties (f)	4.000	4.000	4.000	4.000
Medische dienstverlening (h)	5.000	5.000	5.000	5.000
Individuele inkomenstoeslag (k)	256.000	256.000	256.000	256.000
Maatschappelijke participatie (j)	204.000	204.000	204.000	204.000
Bewindvoering (e)	891.000	891.000	891.000	891.000
Budgetbeheer (e)	9.000	9.000	9.000	9.000
VGZ-tientje (m)	61.000	61.000	61.000	61.000
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	6.000	6.000	6.000	6.000
Salarissen en sociale lasten	174.781	174.781	174.781	174.781
Overige kosten				
Minima-effectrapportage	34.437	0	35.126	0
Klanttevredenheidsonderzoek (Landgraaf)	0	10.000	0	10.000
totaal	**3.048.796**	**3.024.358**	**3.049.484**	**3.024.358**

maatschappelijke participatie

Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 **baten**

omschrijving bedragen in Euro	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
Bijzondere bijstand				
Brunssum	**1.239.577**	**1.239.577**	**1.239.577**	**1.239.577**
Debiteurenontvangsten	41.000	41.000	41.000	41.000
Bijdrage gemeente programmakosten	1.079.000	1.079.000	1.079.000	1.079.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	119.577	119.577	119.577	119.577
Landgraaf	**1.774.781**	**1.774.781**	**1.774.781**	**1.774.781**
Debiteurenontvangsten	43.000	43.000	43.000	43.000
Bijdrage gemeente programmakosten	1.557.000	1.557.000	1.557.000	1.557.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	174.781	174.781	174.781	174.781
Overige kosten				
Bijdrage minima-effectrapportage	34.437	0	35.126	0
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek (Landgraaf)	0	10.000	0	10.000
totaal	**3.048.796**	**3.024.358**	**3.049.484**	**3.024.358**
saldo	**0**	**0**	**0**	**0**

2.1.6 Bedrijfsvoeringskosten

Dit programma omvat alle lasten en baten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Het zijn de bedrijfsvoeringskosten die niet direct aan een kerntaak kunnen worden toegerekend. In onderstaande tabellen zijn de geraamde baten en lasten weergegeven.

bedrijfsvoering

Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 **lasten**

omschrijving bedragen in Euro	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
bedrijfsvoering				
Salariskosten	2.240.893	2.202.946	2.202.946	2.202.946
Overige personeelskosten	228.123	231.464	234.885	238.389
Inhuur en uitzendkrachten	113.053	115.766	118.544	121.389
Huisvestings- en kantoorkosten	1.050.408	1.071.235	1.092.621	1.114.580
Automatisering	984.839	1.008.476	1.032.679	1.057.463
Representatie	7.772	7.959	8.150	8.346
Communicatie en promotiekosten	10.837	11.097	11.363	11.636
Vakliteratuur	59.070	60.488	61.940	63.426
Accountantskosten	40.850	40.850	40.850	40.850
Advieskosten	66.449	68.044	69.677	71.350
Algemene kosten	47.001	47.626	48.266	48.922
Treasury	47.721	45.479	43.243	41.014
Overige baten en lasten	25.000	25.000	25.000	25.000
totaal	**4.922.017**	**4.936.430**	**4.990.166**	**5.045.311**

bedrijfsvoering

Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 **baten**

omschrijving bedragen in Euro	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
bedrijfsvoering				
Salarisbaten	81.303	43.356	43.356	43.356
Huisvestings- en kantoorkosten	78.866	76.375	73.885	71.394
Algemene kosten	**20.000**	**20.000**	**20.000**	**20.000**
bijdrage van gemeente Brunssum	8.125	8.125	8.125	8.125
bijdrage van gemeente Landgraaf	11.875	11.875	11.875	11.875
Treasury	37.358	34.867	32.377	29.886
Overige baten en lasten	**4.704.491**	**4.761.832**	**4.820.548**	**4.880.674**
bijdrage van gemeente Brunssum	1.899.148	1.922.154	1.945.713	1.969.837
bijdrage van gemeente Landgraaf	2.805.343	2.839.677	2.874.835	2.910.837
totaal	**4.922.017**	**4.936.430**	**4.990.166**	**5.045.311**
saldo	**0**	**0**	**0**	**0**

2.2 Overzicht van baten en lasten per taakveld

Op grond van het BBV wordt onderstaand een overzicht gegeven van alle gerealiseerde baten en lasten, maar nu onderverdeeld in de voorgeschreven taakvelden.

Taakveld bedragen in Euro	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
0.1 Bestuur	40.850	40.850	40.850	40.850
0.4 Overhead	4.808.446	4.825.101	4.881.072	4.938.447
0.5 Treasury	47.721	45.479	43.243	41.014
0.8 Overige baten en lasten	25.000	25.000	25.000	25.000
6.3 Inkomensregelingen	33.489.260	32.958.324	32.493.836	32.215.461
6.5 Arbeidsparticipatie	1.379.307	1.379.307	1.379.307	1.379.307
Totale lasten per taakveld	**39.790.584**	**39.274.062**	**38.863.309**	**38.640.079**

2.2.1 Overzicht incidentele baten en lasten

In deze meerjarenraming zijn geen incidentele baten en lasten opgenomen. Van incidentele baten en lasten is sprake wanneer de looptijd in beginsel niet langer dan 3 achtereenvolgende jaren is. Bij ISD BOL zijn dit enkel de projecten binnen het programma Projecten die hieronder vallen. In de 2e BERAP worden deze middels een begrotingswijziging incidenteel geraamd.

2.3 Geprognosticeerde balans

In dit hoofdstuk is de geprognosticeerde balans opgenomen. In de eerste kolom cijfers zijn de balansstanden opgenomen zoals die in de jaarrekening 2022 zijn opgenomen. Daarnaast zijn de geprognosticeerde balansstanden per einde boekjaar opgenomen.

balans per 31 december

Activa	Meerjarenr. 2024	Meerjarenr. 2025	Meerjarenr. 2026	Meerjarenr. 2027
Vaste Activa				
Materiële vaste activa	**581.119**	**539.611**	**498.103**	**456.595**
- investeringen met een economisch nut	581.119	539.611	498.103	456.595
Totaal vaste activa	581.119	539.611	498.103	456.595
Vlottende Activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	**4.433.336**	**4.577.172**	**4.752.005**	**4.552.744**
- vorderingen op openbare lichamen	683.477	799.422	824.463	876.038
- rijksschatkist met een rentetypische looptijd <1 jaar	3.749.859	3.777.749	3.927.542	3.676.706
- overige vorderingen				
Liquide middelen	**10.991**	**11.713**	**12.466**	**13.684**
-kassaldi	2	2	2	2
-banksaldi	10.989	11.711	12.464	13.682
Overlopende Activa	**1.354.711**	**1.267.136**	**1.097.774**	**1.218.398**
- overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.354.711	1.267.136	1.097.774	1.218.398
Totaal vlottende activa	5.799.038	5.856.020	5.862.244	5.784.826
Totaal generaal	**6.380.157**	**6.395.631**	**6.360.347**	**6.241.421**

balans per 31 december

Passiva	Meerjarenr. 2024	Meerjarenr. 2025	Meerjarenr. 2026	Meerjarenr. 2027
Vaste Passiva				
Eigen vermogen	**0**	**0**	**0**	**0**
Vaste schulden met looptijd van 1 jr of langer	**530.650**	**438.576**	**346.502**	**254.428**
- onderhandse lening van een openbaar lichaam	530.650	438.576	346.502	254.428
Totaal vaste passiva	530.650	438.576	346.502	254.428
Vlottende Passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	**3.686.241**	**3.660.011**	**3.579.704**	**3.662.881**
- overige schulden	3.686.241	3.660.011	3.579.704	3.662.881
Overlopende Passiva	**2.163.266**	**2.297.044**	**2.434.142**	**2.324.112**
- overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.163.266	2.297.044	2.434.142	2.324.112
Totaal vlottende passiva	5.849.507	5.957.055	6.013.846	5.986.993
Totaal generaal	**6.380.157**	**6.395.631**	**6.360.348**	**6.241.421**

Deel 3
Bijlagen

A. Verdeling kosten

Voor de verdeling van de kosten vanaf 2024 van ISD BOL over de 2 gemeenten worden verschillende rekenmethoden gebruikt. Ten eerste zijn er kosten die direct aan een gemeente zijn toe te wijzen. Deze worden niet verdeeld. Ten tweede zijn er indirecte kosten. Deze worden met een verdeelsleutel verdeeld. Onderstaand een toelichting hierop.

Direct toe te wijzen kosten

Conform artikel 22 lid 3 van de GR worden bij direct aan de gemeente toe te wijzen kosten niet de verdeelsleutel toegepast. De direct toe te rekenen kosten zijn:

- kosten Burgerhoes worden volledig aan de gemeente Landgraaf doorberekend;
- kapitaallasten van de renovatie hoogbouw Brunssum komen volledig ten laste van de gemeente Brunssum;
- toerekeningen aan het w-deel;
- kosten bezwaar en beroep.

Indirecte kosten middels de verdeelsleutel

De indirect aan een gemeente toe te rekenen kosten betreffen die kosten, die niet rechtstreeks ten behoeve van een gemeente zijn gemaakt en die derhalve slechts via een verdeelsleutel zijn toe te rekenen aan de betreffende gemeenten. Het betreft hier beheerskosten zoals organisatielasten, huisvestingslasten, etc.. De salarislasten zijn hierbij uitgezonderd, deze worden verdeeld met een meervoudige beoordeling die toegelicht is in hoofdstuk 2.1.2.

Voor de Begroting 2024 en volgende jaren is de toegepaste verdeelsleutel de verhouding van de cliëntaantallen per 31-12-2022 (T-2).

gemeente	cliënten 31-12-2022	%
B	626	40,62%
L	915	59,38%
totaal	**1.541**	**100%**

B. Gerealiseerde baten en lasten per gemeente

totaaloverzicht baten en lasten Brunssum

bedragen in Euro

beleidsveld	2024 Brunssum		2025 Brunssum		2026 Brunssum		2027 Brunssum	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
bevorderen uitstroom								
Werkdeel PW								
lasten								
- uitgaven trajecten	358.257		358.257		358.257		358.257	
- administratieve ontzorging BB	33.356		33.356		33.356		33.356	
- uitgaven urenverantwoording	240.782		240.782		240.782		240.782	
baten								
- bijdrage gemeente		358.257		358.257		358.257		358.257
- administratieve ontzorging BB		33.356		33.356		33.356		33.356
- bijdrage salarissen en sociale lasten		240.782		240.782		240.782		240.782
Wet kinderopvang								
lasten								
- uitgaven	81.000		81.000		81.000		81.000	
- salarissen en sociale lasten	6.816		6.816		6.816		6.816	
baten								
- bijdrage gemeente		81.000		81.000		81.000		81.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		6.816		6.816		6.816		6.816
totaal bevorderen uitstroom	**720.211**	**720.211**	**720.211**	**720.211**	**720.211**	**720.211**	**720.211**	**720.211**
beperken instroom								
Gebundelde uitkering								
lasten								
- uitkeringen Bbz	52.000		52.000		52.000		52.000	
- Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskst	5.000		5.000		5.000		5.000	
- Bbz uitbestede apparaatskosten	24.000		24.000		24.000		24.000	
- periodieke uitkeringen PW	10.265.019		10.062.420		9.876.704		9.775.405	
- periodieke uitkeringen IOAW	250.000		250.000		250.000		250.000	
- periodieke uitkeringen IOAZ	95.000		95.000		95.000		95.000	
- loonkostensubsidie	610.000		610.000		610.000		610.000	
- salarissen en sociale lasten	1.193.908		1.193.908		1.193.908		1.193.908	
baten								
- debiteurenopbrengsten		153.000		153.000		153.000		153.000
- bijdrage uitbestede onderzoekskosten		5.000		5.000		5.000		5.000
- eigen aandeel programmakosten Bbz		-5.800		-5.800		-5.800		-5.800
- Bbz uitbestede apparaatskosten		24.000		24.000		24.000		24.000
- rijksvergoeding programmakosten		11.947.000		11.947.000		11.947.000		11.947.000
- eigen aandeel programmakosten		-822.181		-1.024.780		-1.210.496		-1.311.795
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.193.908		1.193.908		1.193.908		1.193.908
Overige								
lasten onderzoek rechtmatigheid								
- uitgaven	20.311		20.311		20.311		20.311	
baten								
-bijdrage gemeente		20.311		20.311		20.311		20.311
totaal beperken instroom	**12.515.239**	**12.515.239**	**12.312.640**	**12.312.640**	**12.126.924**	**12.126.924**	**12.025.625**	**12.025.625**
maatschappelijke participatie								
Bijzondere bijstand								
lasten								
- uitgaven	1.120.000		1.120.000		1.120.000		1.120.000	
- salarissen en sociale lasten	119.577		119.577		119.577		119.577	
baten								
- debiteurenopbrengsten		41.000		41.000		41.000		41.000
- bijdrage gemeente		1.079.000		1.079.000		1.079.000		1.079.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		119.577		119.577		119.577		119.577
Overig								
- minima-effectrapportage	13.989		0		14.269		0	
baten								
- bijdrage gemeente		13.989		0		14.269		0
totaal maatschappelijke participatie	**1.253.567**	**1.253.567**	**1.239.577**	**1.239.577**	**1.253.846**	**1.253.846**	**1.239.577**	**1.239.577**
bedrijfsvoering								
lasten								
- bedrijfsvoering	988.831		1.011.837		1.035.396		1.059.520	
- algemene kosten (bezwaar en beroep)	8.125		8.125		8.125		8.125	
- salarissen en sociale lasten	910.317		910.317		910.317		910.317	
baten								
- bijdrage gemeente		996.955		1.019.962		1.043.520		1.067.644
- bijdrage salarissen en sociale lasten		910.317		910.317		910.317		910.317
totaal bedrijfsvoering	**1.907.272**	**1.907.272**	**1.930.279**	**1.930.279**	**1.953.838**	**1.953.838**	**1.977.962**	**1.977.962**
totaal								
lasten								
- uitgaven	13.891.532		13.697.950		13.550.062		13.458.618	
- salarissen en sociale lasten	2.504.756		2.504.756		2.504.756		2.504.756	
baten								
- budget Rijk		11.947.000		11.947.000		11.947.000		11.947.000
- bijdrage gemeente		1.750.532		1.556.950		1.409.062		1.317.618
- debiteurenopbrengsten		194.000		194.000		194.000		194.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		2.504.756		2.504.756		2.504.756		2.504.756
totaal generaal	**16.396.288**	**16.396.288**	**16.202.706**	**16.202.706**	**16.054.818**	**16.054.818**	**15.963.374**	**15.963.374**

*De debiteurenontvangsten worden niet bij ISD BOL verantwoord.

totaaloverzicht baten en lasten Landgraaf

bedragen in Euro

beleidsveld	2024 Landgraaf lasten	2024 Landgraaf baten	2025 Landgraaf lasten	2025 Landgraaf baten	2026 Landgraaf lasten	2026 Landgraaf baten	2027 Landgraaf lasten	2027 Landgraaf baten
bevorderen uitstroom								
Werkdeel PW								
lasten								
- uitgaven trajecten	221.192		221.192		221.192		221.192	
- uitgaven urenverantwoording	351.942		351.942		351.942		351.942	
baten								
- bijdrage gemeente		221.192		221.192		221.192		221.192
- bijdrage salarissen en sociale lasten		351.942		351.942		351.942		351.942
Wet kinderopvang								
lasten								
- uitgaven	76.000		76.000		76.000		76.000	
- salarissen en sociale lasten	9.962		9.962		9.962		9.962	
baten								
- bijdrage gemeente		76.000		76.000		76.000		76.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		9.962		9.962		9.962		9.962
totaal bevorderen uitstroom	**659.096**	**659.096**	**659.096**	**659.096**	**659.096**	**659.096**	**659.096**	**659.096**
beperken instroom								
Gebundelde uitkering								
lasten								
- uitkeringen Bbz	51.000		51.000		51.000		51.000	
- Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskst	10.000		10.000		10.000		10.000	
- Bbz uitbestede apparaatskosten	32.000		32.000		32.000		32.000	
- periodieke uitkeringen PW	14.975.448		14.671.549		14.367.650		14.215.701	
- periodieke uitkeringen IOAW	555.000		555.000		555.000		555.000	
- periodieke uitkeringen IOAZ	22.000		22.000		22.000		22.000	
- loonkostensubsidie	505.000		505.000		505.000		505.000	
- salarissen en sociale lasten	1.745.089		1.745.089		1.745.089		1.745.089	
baten								
- debiteurenopbrengsten		188.000		188.000		188.000		188.000
- bijdrage uitbestede onderzoekskosten		10.000		10.000		10.000		10.000
- eigen aandeel programmakosten Bbz		3.000		3.000		3.000		3.000
- Bbz uitbestede apparaatskosten		38.000		38.000		38.000		38.000
- rijksvergoeding programmakosten		15.389.000		15.389.000		15.389.000		15.389.000
- eigen aandeel programmakosten		522.448		218.549		-85.350		-237.299
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.745.089		1.745.089		1.745.089		1.745.089
Overige								
lasten onderzoek rechtmatigheid								
- uitgaven	29.689		29.689		29.689		29.689	
baten								
-bijdrage gemeente		29.689		29.689		29.689		29.689
totaal beperken instroom	**17.925.226**	**17.925.226**	**17.621.327**	**17.621.327**	**17.317.428**	**17.317.428**	**17.165.479**	**17.165.479**
maatschappelijke participatie								
Bijzondere bijstand								
lasten								
- uitgaven	1.600.000		1.600.000		1.600.000		1.600.000	
- salarissen en sociale lasten	174.781		174.781		174.781		174.781	
baten								
- debiteurenopbrengsten		43.000		43.000		43.000		43.000
- bijdrage gemeente		1.557.000		1.557.000		1.557.000		1.557.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		174.781		174.781		174.781		174.781
Overig								
- minima-effectrapportage	20.448		0		20.857		0	
- klanttevredenheidsonderzoek	0		10.000		0		10.000	
baten								
- bijdrage gemeente		20.448		10.000		20.857		10.000
totaal maatschappelijke participatie	**1.795.229**	**1.795.229**	**1.784.781**	**1.784.781**	**1.795.638**	**1.795.638**	**1.784.781**	**1.784.781**
bedrijfsvoering								
lasten								
- bedrijfsvoering	1.474.768		1.509.102		1.544.260		1.580.262	
- algemene kosten (bezwaar en beroep)	11.875		11.875		11.875		11.875	
- salarissen en sociale lasten	1.330.575		1.330.575		1.330.575		1.330.575	
baten								
- bijdrage gemeente		1.486.643		1.520.977		1.556.135		1.592.137
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.330.575		1.330.575		1.330.575		1.330.575
totaal bedrijfsvoering	**2.817.219**	**2.817.219**	**2.851.553**	**2.851.553**	**2.886.711**	**2.886.711**	**2.922.713**	**2.922.713**
totaal								
lasten								
- uitgaven	19.584.420		19.304.407		19.046.523		18.919.719	
- salarissen en sociale lasten	3.612.350		3.612.350		3.612.350		3.612.350	
baten								
- budget Rijk		15.389.000		15.389.000		15.389.000		15.389.000
- bijdrage gemeente		3.964.420		3.684.407		3.426.523		3.299.719
- debiteurenopbrengsten		231.000		231.000		231.000		231.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		3.612.350		3.612.350		3.612.350		3.612.350
totaal generaal	**23.196.770**	**23.196.770**	**22.916.757**	**22.916.757**	**22.658.873**	**22.658.873**	**22.532.069**	**22.532.069**

*De debiteurenontvangsten worden niet bij ISD BOL verantwoord.

C. Beleidsindicatoren

Het BBV schrijft voor dat een vaste set aan beleidsindicatoren in de jaarstukken moet worden opgenomen met daarbij de verplichte bronnen. ISD BOL voert de Participatiewet, IOAW en IOAZ uit. De volgende verplichte beleidsindicatoren zijn van belang:

Banen

Eenheid = aantal banen per 1.000 inwoners van 15-74 jaar

	aantal banen per 1.000 inwoners van 15-74 jaar
Brunssum	373,9
Landgraaf	357,2
Nederland	685,7

Onder een baan wordt een vervulde positie verstaan. Dit betreft zowel fulltimers, parttimers als uitzendkrachten.

Periode: jaar 2021 / Bron: CBS Bevolkingsstatistiek / LISA – bewerking ABC Research

Kinderen in een uitkeringsgezin

Eenheid = % kinderen tot 18 jaar

	% kinderen in armoede
Brunssum	6,0%
Landgraaf	8,0%
Nederland	6,0%

Het gaat om minderjarige kinderen waarvan de ouder(s)/verzorger(s) een bijstandsuitkering Ontvangen en kinderen die zelf een bijstandsuitkering ontvangen.

Periode: jaar 2021 / Bron: CBS jeugd

Netto arbeidsparticipatie

Eenheid = % van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking

	Netto arbeidsparticipatie
Brunssum	65,8%
Landgraaf	65,2%
Nederland	70,4%

Het percentage van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de (potentiele) beroepsbevolking.

Periode: jaar 2021 / Bron CBS Arbeidsdeelname

Werkloze jongeren 2021

Eenheid = % 16 t/m 22-jarigen

	% jeugdwerkloosheid
Brunssum	3,0%
Landgraaf	3,0%
Nederland	2,0%

Het percentage werkloze jongeren (16-22 jaar)

Periode: jaar 2021 / Bron: CBS Jeugd

Personen met een bijstandsuitkering

Eenheid = Aantal per 10.000 inwoners

	Personen met bijstandsuitkeringen (per 10.000 inwoners 18 jaar en ouder)
Brunssum	427
Landgraaf	439
Nederland	431

Het aantal personen met een uitkering op grond van de Participatiewet. De uitkeringen (leefgeld) aan personen in een instelling (de elders verzorgden), dak- en thuislozen zijn niet inbegrepen.

Periode: jaar 2021 / Bron: CBS Participatiewet

Lopende re-integratievoorzieningen

Eenheid = Aantal per 1000 inwoners van 15 - 74 jaar

	Aantal re-integratievoorzieningen (per 1000 inwoners in de leeftijd 15 tot 74 jaar)
Brunssum	19,4
Landgraaf	19,4
Nederland	13,0

Het aantal inwoners dat gebruik maakt van een re-integratievoorziening op basis van de Participatiewet.

Periode: t/m tweede kwartaal 2022 / Bron: CBS Participatiewet

De gegevens van een aantal beleidsindicatoren die moeten worden opgenomen in de programma's kunnen niet via een landelijke bronhouder worden ontsloten. Voor deze beleidsindicatoren in het taakveld 'bestuur en ondersteuning' beschikt ISD BOL zelf over de informatie. Het betreft de volgende beleidsindicatoren:

Formatie

Toelichting:
Het gaat hier om de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat van de organisatie voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari. In dit jaarverslag is dat de datum 1 januari 2022.

2022	77,42 fte

Bezetting

Het gaat hier om het werkelijk aantal fte dat werkzaam is.
Terugkijkend naar een begrotingsjaar wordt de werkelijke bezetting berekend. Conform de definitie van Vensters voor Bedrijfsvoering dient de gemiddelde bezetting in dat begrotingsjaar te worden berekend door het gemiddelde te nemen van de werkelijke bezetting op 1 januari en op 31 december. Voor het jaarverslag 2022 betekent dit de bezetting op 1 januari 2022 + bezetting op 31 december 2022 gedeeld door 2.

2022	78,08 fte

Apparaatskosten

Apparaatskosten (ofwel organisatiekosten) zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van personeel (salarissen), organisatie-, huisvestings-, materieel-, automatiseringskosten e.d. voor de uitvoering van de organisatorische taken.
Apparaatskosten zijn dus alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie, exclusief griffie en bestuur.

2022	€ 7.927.364

Externe inhuur

Onder externe inhuur wordt verstaan: het uitvoeren van werkzaamheden in opdracht van een bij de organisatie in dienst zijnde opdrachtgever, door een private organisatie met winstoogmerk, door middel van het tegen betaling inzetten van personele capaciteit en deskundigheid, zonder dat daar een arbeidsovereenkomst of aanstelling tussen organisatie en de daarbij ingezette personen aan ten grondslag ligt.

2022	€ 18.350

Overhead

Overheadkosten: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

2022	€ 4.483.551

D. Overzicht compensabele BTW

De gemeenschappelijke regeling ISD BOL heeft een bijzondere plaats in het zogenaamde BTW regime. Een gemeenschappelijke regeling valt formeel niet onder het BTW compensatiefonds. De wetgever heeft echter vastgesteld, dat de inkoop BTW (voorbelasting) van de regeling doorgeschoven wordt naar de deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten kunnen vervolgens deze doorgeschoven BTW ten laste van het BTW compensatiefonds brengen.
De bedragen zijn vermeld in Euro's en gebaseerd op een btw-percentage van 21.

Compensabele btw:

Compensabele btw	2024	2025	2026	2027
Brunssum	174.175	178.100	182.119	186.235
Landgraaf	254.584	260.322	266.196	272.212

E. Lijst van afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
AVG	Algemene verordening gegevensbescherming
AOW	Algemene Ouderdomswet
BBP	bruto binnenlands product
BBV	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
BBZ	Bijstandsbesluit zelfstandigen
BERAP	Bestuursrapportage
BTW	Belasting over de toegevoegde waarde
BUIG	Wet Bundeling van uitkeringen inkomensvoorziening aan gemeenten
CPB	Centraal Planbureau
DAO	Duurzaam arbeids- en trajectongeschiktheid
DAU	Duurzaam arbeidsongeschikt UWV
DB	Dagelijks Bestuur
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
I-deel	Inkomensdeel = het deel van het rijksbudget Participatiewet dat bedoeld is voor de uitbetaling van de uitkeringen
ICT	informatie- en communicatietechnologie
IIT	Individuele InkomensToeslag
IOAW	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers
IOAZ	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
ISD BOL	Intergemeentelijke sociale dienst Brunssum en Landgraaf
LKS	Loonkostensubsidie
Marap	Managementrapportage
MER	Minima Effect Rapportage
MJWP	Meerjarenwerkplan
MT	Management Team
NOW	Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid
Nugger	Niet uitkeringsgerechtigde
P&C	Planning en Control
PDCA-cyclus	Plan-Do-Check-Act-cyclus
PW	Participatiewet
SMI	Sociaal medische indicatie
TAO	Tijdelijk arbeids- en trajectongeschiktheid
TBO	Team Bijzonder Onderzoek
TCG	Tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten
Tozo	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers
UWV	Uitvoeringsinstelling werknemersverzekeringen
VNG	Vereniging Nederlandse Gemeenten
W-deel	Werkdeel = het deel van het rijksbudget WWB dat bedoeld is voor de re-integratie
Wajonger	Jongere met een uitkering Wajong (Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten)
WAO	Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering
WBU plek	Werken met behoud van uitkering
Wia	Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
WSP Parkstad	Werkgeversservicepunt Parkstad
WW	Werkloosheidswet
ZZP'er	Zelfstandige Zonder Personeel

F. Vaststellingsbesluit

Het algemeen bestuur van de Intergemeentelijke Sociale dienst van de gemeenten Brunssum en Landgraaf (ISD BOL);

gezien de begroting van baten en lasten van ISD BOL van het dienstjaar 2024 en de meerjarenraming 2025 t/m 2027;

gelet op de artikelen 191 van de gemeentewet en 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

b e s l u i t

de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025 t/m 2027 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 7 juni 2023.

Het algemeen bestuur voornoemd,

De secretaris,	De voorzitter,
Mr. H.C.A. Smeijsters	C.P.G. Wilbach

Jaarstukken 2022

versie 2.0
14 maart 2023

isdbol
| intergemeentelijke sociale dienst | brunssum | landgraaf |

Inhoudsopgave

SAMENVATTING 6

INLEIDING EN LEESWIJZER 8

ALGEMEEN 10

Ontwikkeling cliëntaantallen 10

Dashboard Oekraïne gemeente Brunssum 20

Dashboard Oekraïne gemeente Landgraaf 22

Monitoring 24
Monitoring 1: De instroomreden per doelgroep 24
Monitoring 2: De inzet van de preventiemedewerker aan de poort 25
Monitoring 3: Het beperken van de instroom aan de poort 26
Monitoring 4: De uitgaven op de bijzondere bijstand en het minimabeleid 27
Monitoring 5: De uitgaven op het Participatiebudget (W-deel) 29
Monitoring 6: De uitgaven op de LKS, additionele kosten en kosten persoonlijke ondersteuning 31
Monitoring 7: Het aantal uitkeringen met inkomstenkorting en de hoogte van het gekorte bedrag 32
Monitoring 8: De inzet van trajecten voor laaggeletterdheid 33
Monitoring 9: De bevordering van de financiële kracht 34
Monitoring 10: De uitstroomreden uit de uitkering 35
Monitoring 11: De ziekteverzuimcijfers 37

JAARVERSLAG 38

1.1 PROGRAMMAVERANTWOORDING 39

1.1.1 Bevorderen uitstroom 40
Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan 40
Activiteit 1: Uitstroom van de doelgroep 80 - 100 werkfit 40
Activiteit 2: Verkleinen van de afstand tot de arbeidsmarkt door ISD BOL 42

1.1.2 Beperken instroom 44
Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan 44
Activiteit 3: Fraudebestrijding 44
Activiteit 4: Kwetsbare jongeren - VSO PRO 46
Wat heeft het gekost? 47

1.1.3 Maatschappelijke participatie 48

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan 48
Wat heeft het gekost? 48

1.1.4 Bedrijfsvoering 49
Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan 49
Activiteit 5: Debiteurenontvangsten 49
Wat heeft het gekost? 50
Overzicht van de kosten van overhead 51
Vennootschapsbelasting 51
Onvoorzien 51

1.1.5 Projecten 52
Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan 52

1.2 DE PARAGRAFEN 59

1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 61

1.2.2 Financiering 70

1.2.3 Bedrijfsvoering 73

JAARREKENING 75

2.1 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 76

2.1.1 Cumulatief overzicht 76

2.1.2 Analyse op hoofdlijnen 78

2.1.3 Toerekening salarissen naar de kerntaken 79

2.1.4 Kerntaak: bevorderen uitstroom 82

2.1.5 Kerntaak: beperken instroom 85

2.1.6 Kerntaak: maatschappelijke participatie 90

2.1.7 Financiële verantwoording bedrijfsvoeringskosten 94

2.1.8 Financiële verantwoording projecten 97

2.2 BALANS EN TOELICHTING 100

2.2.1 Balans en grondslagen 100

2.2.2 Toelichting op de balans 104

2.2.3 Informatie Wet normering topinkomens (WNT) 109

2.2.4 SiSa 111

2.2.5 Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld 112

2.2.6 Overzicht incidentele baten en lasten 113

BIJLAGEN 114

A. Verdeling kosten 115
B. Gerealiseerde baten en lasten per gemeente 116
C. Beleidsindicatoren 119
D. Overzicht compensabele BTW 122
E. Specificaties per gemeente 123
F. Lijst van afkortingen 124
G. Vaststellingsbesluit 125

Samenvatting

Voor u liggen de 'Jaarstukken 2022' van ISD BOL. Met het vaststellen van deze jaarstukken legt het Dagelijks Bestuur van de ISD BOL verantwoording af over het gevoerde beleid in 2022. Met de indeling voldoen de jaarstukken aan de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Om de leesbaarheid te vergroten is een uitgebreide inleiding, een leeswijzer en deze samenvatting opgenomen.

De jaarstukken zijn opgebouwd uit 2 delen: het jaarverslag en de jaarrekening.

- Het jaarverslag gaat in op de realisatie van de beleidsvoornemens zoals deze in het Bedrijfsplan 2021 zijn opgenomen. Het jaarverslag valt uiteen in de programmaverantwoording en de paragrafen. De programmaverantwoording bevat een beschrijving van de realisatie van de doelstellingen. In de paragrafen is de realisatie weergegeven over een aantal specifieke onderwerpen. Deze onderwerpen zijn gelijk aan de onderwerpen zoals die ook in de begroting 2022 waren opgenomen.
- Met de jaarrekening leggen wij verantwoording af over de financiële resultaten over het jaar 2022. Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening bevat naast een analyse op hoofdlijnen een toelichting per kerntaak over de realisatie van baten en lasten. In deze toelichting worden de cijfers uit de bijgestelde begroting (2e BERAP ISD BOL 2022) vergeleken met de daadwerkelijk gerealiseerde cijfers in 2022.

Jaarverslag

Het jaarverslag besteedt uitgebreid aandacht aan de ontwikkeling van de cliëntaantallen.
Het jaar 2022 is afgesloten met een afname van de cliëntaantallen van 3,9%.

- Gemeente Brunssum: - 5,9%
- Gemeente Landgraaf: - 2,6%

De doelstelling van ISD BOL om een daling van 2% van de cliëntaantallen in 2022 te realiseren is daarmee ruimschoots gehaald.

Voor beide gemeenten geldt dat de daling van de cliëntaantallen voor een belangrijk deel toe te wijzen is aan uitstroom naar werk. Voor een uitgebreid overzicht van de redenen van uitstroom wordt verwezen naar monitor 10: de uitstroomreden uit de uitkering (blz. 35).

Jaarrekening

In onderstaande tabel is een samenvatting opgenomen van de grootste afwijkingen per gemeente over het jaar 2022. De realisatie wordt hierbij vergeleken met de begrotingscijfers uit de 2e BERAP. In het hoofdstuk 2.1 bij de verschillende kerntaken zijn de afwijkingen uitgebreid toegelicht.

bedragen in Euro	ISD BOL			Per gemeente	
	bijgestelde begroting	**werkelijk**	**saldo**	**Brunssum**	**Landgraaf**
Lasten					
W-deel trajecten	594.864	552.804	42.060	23.258	18.802
Kinderopvang	181.000	153.980	27.020	13.271	13.749
Uitkeringen Bbz	113.700	128.958	-15.258	-8.453	-6.805
Periodieke uitkeringen PW	24.033.119	23.434.359	598.760	562.078	36.682
Periodieke uitkeringen IOAW	880.000	800.236	79.764	1.129	78.635
Loonkostensubsidie	1.280.000	1.120.382	159.618	117.593	42.025
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	50.000	18.772	31.228	16.042	15.186
Bijzondere bijstand	2.729.000	2.708.014	20.986	-9.994	30.980
Minima-effectrapportage	33.762	23.614	10.148	8.034	2.114
Salariskosten excl. overhead	3.787.153	3.443.813	343.340	146.153	197.187
Kosten bedrijfsvoering incl. salarissen overhead	4.412.381	4.157.896	254.485	107.231	147.255
Diverse kleine afwijkingen	0	0	-11.465	-4.472	-6.993
Saldo generaal*			**1.540.686**	**971.869**	**568.817**
Projecten	7.741.663	7.655.324	86.339	81.847	5.887

** een positief saldo betekent een teruggave voor de gemeente*

Enkele opvallende zaken in de realisatie zijn:

- Er is in totaal € 818.870 minder uitgegeven op de BUIG budgetten (uitkeringen Bbz, PW, IOAW en LKS). Met name bij het PW I-deel is er voor Brunssum een hoge onderuitputting (zie hoofdstuk 2.1.5).
- De totale salariskosten waren € 353.967 lager dan begroot. Dit komt doordat er in 2022 enkele grote projecten zijn uitgevoerd waarbij salariskosten zijn gefactureerd. Door de krapte op de arbeidsmarkt was het moeilijk om (tijdelijk) personeel te vinden. Projecten zijn dan ook grotendeels door eigen personeel uitgevoerd. De consequentie was dat er prioriteiten gesteld moesten worden, minder urgente werkprocessen zijn niet direct afgehandeld (zie hoofdstuk 2.1.3).
- De bijdrage in de bedrijfsvoeringskosten was in totaal € 254.485 lager. Dit is met name te danken aan minder inhuur en meer salarisbaten (zie hoofdstuk 2.1.7).
- Enkel de afwijkingen groter dan € 10.000 zijn opgenomen in deze tabel. Daardoor is er nog een regel toegevoegd 'diverse kleine afwijkingen' zodat het bedrag per gemeente exact aansluit bij de tabellen in bijlage B "Gerealiseerde baten en lasten per gemeente".

Door een maximale inspanning zijn wij erin geslaagd het jaar 2022 met een positief resultaat af te sluiten. In totaal zijn de werkelijke lasten € 1,54 miljoen lager dan geraamd in de 2e BERAP. Deze middelen vloeien terug naar de deelnemende gemeenten. Wij zijn dan ook tevreden over de behaalde resultaten.

Het Dagelijks Bestuur

Inleiding en leeswijzer

Inleiding

Voor u liggen de Jaarstukken 2022 van ISD BOL. Met het vaststellen van deze jaarstukken legt het Dagelijks Bestuur van de ISD BOL verantwoording af over het gevoerde beleid in 2022.

De jaarrekening van ISD BOL is tot stand gekomen zoals bedoeld in artikel 24 van de Gemeenschappelijke Regeling ISD BOL en voorziet tevens in de informatie van het beleidsplan zoals bedoeld in artikel 19 lid 5 van de Gemeenschappelijke Regeling ISD BOL en maakt onderdeel uit van de jaarstukken.

De Jaarstukken 2022 zijn samengesteld volgens de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De opzet van de jaarstukken sluit aan bij de opzet van de programmabegroting 2022 en de daarop gebaseerde 1e en 2e BERAP 2022.
In de jaarstukken wordt verantwoording afgelegd over heel 2022. Zowel de beleidsmatige als de financiële realisatie worden afgezet tegen de voornemens van de (bijgestelde) begroting en het onderliggende bedrijfsplan. Daarbij vindt de beleidsmatige verantwoording plaats in het jaarverslag en de financiële verantwoording in de jaarrekening.

Het jaarverslag en de jaarrekening maken onderdeel uit van de Planning & Control (P&C)-cyclus. Planning en control staan centraal ten aanzien van het beheersen van de bedrijfsvoering. De planning wordt afgestemd op de missie, visie, maatschappelijke effecten en de hieruit afgeleide doelen. De beheersing vindt plaats door verantwoording af te leggen over de realisatie van de doelen en indien nodig actief bij te sturen. De verantwoording wordt toegepast op zogenaamde afwijkingen en/of relevante onderwerpen die van groot belang zijn voor de organisatie. Deze onderwerpen kunnen van politiek belang zijn of vormen een kans of bedreiging voor de bedrijfsvoering van ISD BOL.

De P&C-cyclus bestaat uit meerdere documenten (begroting, beleidsplan, bedrijfsplan, bestuursrapportages en jaarstukken). De volgtijdelijkheid van de verschillende documenten is belangrijk. Aangezien ISD BOL een gemeenschappelijke regeling is, ligt de productie van de jaarstukken, de 1e bestuursrapportage (BERAP) en begroting dicht op elkaar. Gevolg hiervan is dat de ontwerpbegroting 2022 al in maart 2021 is opgesteld. In de 2e BERAP ISD BOL 2022 is de begroting 2022 bijgesteld naar de op dat moment meest actuele situatie.

Leeswijzer

De jaarstukken bestaan uit 2 onderdelen: het jaarverslag en de jaarrekening. Beide onderdelen kunnen afzonderlijk geraadpleegd worden. Het jaarverslag gaat in op de beleidsinhoudelijke realisatie en de jaarrekening op de financiële realisatie over 2022.
Wie vooral geïnteresseerd is in de realisatie van beleid kan rechtstreeks naar het jaarverslag naar de betreffende programmaverantwoording gaan.
Wie vooral geïnteresseerd is in cijfers en analyses kan rechtstreeks naar de jaarrekening gaan.

Het jaarverslag sluit zo nauw mogelijk aan bij de maandelijkse managementrapportages en de 1e en 2e bestuursrapportage ISD BOL en zijn gebaseerd op het vastgestelde Bedrijfsplan 2021, waarbij het stramien van de programmabegroting wordt gevolgd. Conform dit stramien wordt gerapporteerd over de drie kerntaken te weten: kerntaak bevorderen uitstroom, kerntaak beperken instroom en kerntaak maatschappelijke participatie.

Het Bedrijfsplan 2021 is de uitwerking van het Beleidsplan 2019-2022: "Iedereen doet mee naar vermogen". In het Bedrijfsplan 2021 ISD BOL zijn 11 monitoringen en 5 beleidsinhoudelijke activiteiten opgenomen waarover we in dit jaarverslag rapporteren. Door op deze wijze te rapporteren wordt de verbinding gelegd tussen alle P&C-documenten van de ISD BOL. Hiermee wordt invulling gegeven aan de PDCA-cyclus voor de P(lanning) & C(ontrol)-documenten en wordt over het hele verslagjaar gelijkluidend gerapporteerd.

De structuur van de jaarstukken is als volgt weer te geven:

Jaarstukken
1 Het jaarverslag
    1.1 Programmaverantwoording
    1.2 Paragrafen
2 De jaarrekening
    2.1 Overzicht van baten en lasten
    2.2 Balans en toelichting
3 Bijlagen

Het jaarverslag valt uiteen in de programmaverantwoording en de paragrafen. De programmaverantwoording bevat per kerntaak een realisatie van de doelstellingen zoals deze in het bedrijfsplan 2021 waren opgenomen. In de paragrafen is de realisatie weergegeven over een aantal specifieke onderwerpen.
De jaarrekening valt uiteen in het overzicht van baten en lasten en de balans met toelichting. In het overzicht van baten en lasten krijgt u inzicht in de totstandkoming van het resultaat. Het bevat naast een analyse op hoofdlijnen van het resultaat een toelichting per kerntaak over de gerealiseerde baten en lasten. In de balans en toelichting wordt de vermogenspositie van de gemeenschappelijke regeling per 31 december 2022 geschetst.
Ten slotte zijn in de bijlagen een aantal overzichten op detailniveau opgenomen die als achtergrondinformatie kunnen dienen.

Vanaf paragraaf 1.1.4 zult u naast de reeds vertrouwde tabellen, ook tabellen aantreffen die blauw gemarkeerd zijn. Naar het oordeel van de accountant zijn dit additionele tabellen die in het kader van een correcte toepassing van de BBV eveneens opgenomen dienen te worden.

Algemeen

In dit hoofdstuk wordt inzicht gegeven in de ontwikkeling van de cliëntaantallen. Het resultaat van de ontwikkeling cliëntaantallen wordt per deelnemende gemeente van ISD BOL weergegeven. Tevens wordt inzicht gegeven in de cliëntontwikkeling binnen de regio. Tot slot is in dit hoofdstuk de verantwoording opgenomen van de 11 monitoringen die opgenomen waren in het Bedrijfsplan 2021.

Ontwikkeling cliëntaantallen

Landelijke ontwikkelingen

Ruim twee jaar geleden stak het coronavirus de kop op, wereldwijd is het virus nog steeds niet volledig onder controle maar langzaam maar zeker verliest het zijn greep op de Nederlandse economie en samenleving.

Nadat de totale productie in 2020 door de coronapandemie was teruggelopen (-3,8%), herstelde die zich in 2021 weer tot 1,2% boven het niveau van 2019. Ook in de sterkst getroffen sectoren zoals cultuur, sport & recreatie en de horeca groeide de productie in 2021 sterk, maar deze bleef wel nog ver onder het niveau van voor de coronacrisis. Op 23 maart 2022 kwam er een einde aan de meeste beperkingen om de verspreiding van het coronavirus in te dammen.

In het laatste kwartaal van 2020 begonnen de eerste tekenen te komen dat er sprake was van krapte op de arbeidsmarkt, een krapte die zich alleen maar verder manifesteerde tot aan het derde kwartaal van 2022. Hierin zagen we een kleine kentering, voor het eerst na zeven kwartalen oplopende spanning werd de arbeidsmarkt iets minder krap.

Het snelle economisch herstel na de coronapandemie heeft nu plaatsgemaakt voor nieuwe economische onzekerheden door de oorlog in Oekraïne. Weliswaar hebben wij nog te maken met een groei van de werkgelegenheid en een zeer krappe arbeidsmarkt, aan de andere kant is er veel onzekerheid over de toekomst. Het consumentenvertrouwen is laag, er is een tekort aan grondstoffen en de inflatie loopt, mede door de oorlog in Oekraïne, op. Deze ontwikkelingen kunnen op den duur de arbeidsmarkt behoorlijk raken. Toch is de verwachting dat de krapte op de arbeidsmarkt, ondanks deze ontwikkelingen, blijft aanhouden. Personeelstekorten zullen een probleem blijven. Het is voor werkgevers alle hens aan dek om aan duurzame oplossingen voor de tekorten te (blijven) werken.

Regionale ontwikkelingen

De werkgelegenheid in de arbeidsmarktregio Zuid-Limburg groeide, net als in 2021, ook in 2022. Toch ligt de werkgelegenheid nog altijd lager dan vóór corona. In 2019 telde Zuid-Limburg 271.400 werknemersbanen. Voor 2023 wordt rekening gehouden met een afname van het aantal banen met 800 naar 269.100.

Zuid-Limburg kent een relatief sterke vergrijzing van de bevolking hetgeen een dempend effect heeft op de ontwikkeling van de werkgelegenheid in sectoren als onderwijs, detailhandel en horeca. In Zuid-Limburg groeit in onderhavige periode de werkgelegenheid vooral in de uitzendbranche en in de sectoren horeca, specialistische zakelijke diensten en zorg & welzijn. De uitzendbranche werd hard getroffen door de coronacrisis, maar maakt nu weer een sterke groei door. Datzelfde geldt voor de horeca. Voor zowel de horeca als het uitzendwezen wordt echter verwacht dat de werkgelegenheid in 2023 nog onder het niveau van vóór corona (2019) zal

blijven. Anderzijds, in de specialistische zakelijke dienstverlening en de sector zorg & welzijn wordt verwacht dat het aantal banen in 2023 hoger ligt dan vóór de coronacrisis (2019).

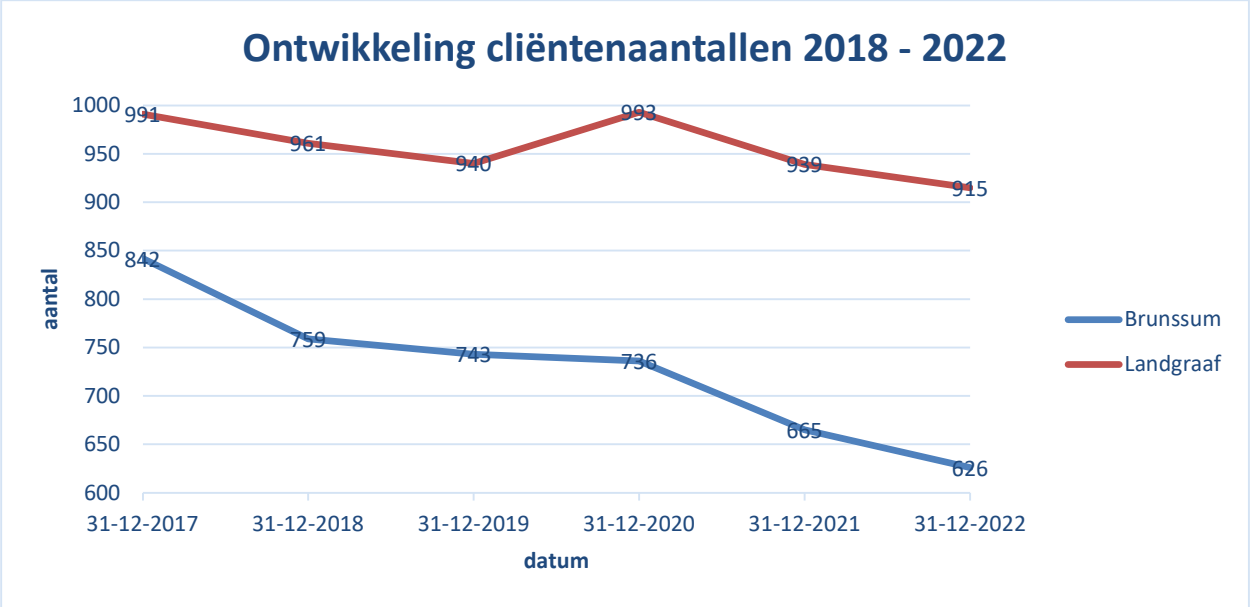
Ontwikkelingen ISD BOL

In 2021 was al sprake van een dalende lijn wat betreft de cliëntaantallen, deze lijn werd ook doorgezet in 2022.
In de eerste helft van het jaar 2022 fluctueerden de cliëntaantallen nog wel eens, dan stegen ze, dan daalden ze. Vanaf juli 2022 werd er een sterk dalende lijn ingezet met als eindresultaat:

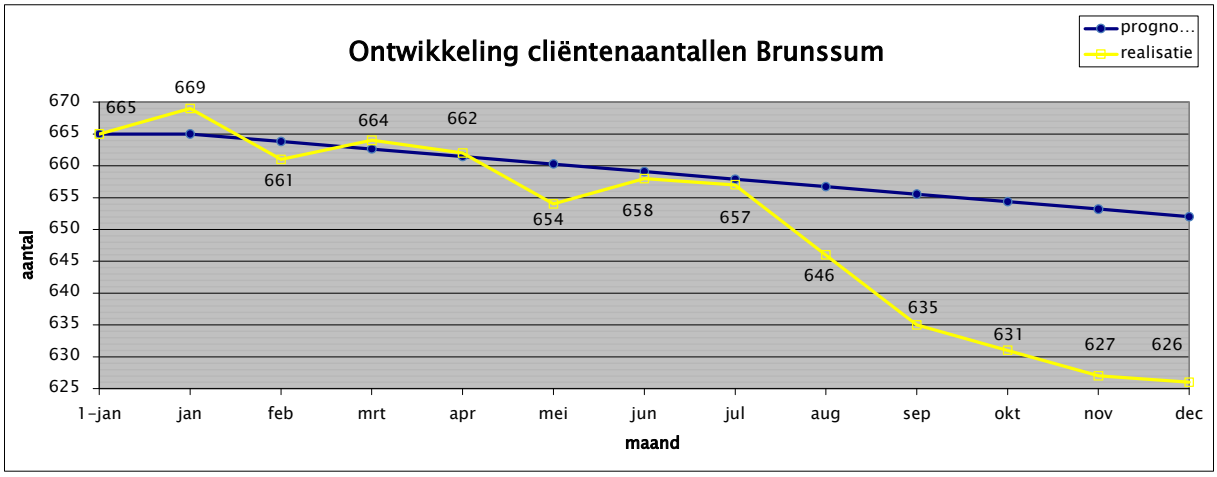
- Gemeente Brunssum: – 5,9%
- Gemeente Landgraaf: – 2,6%

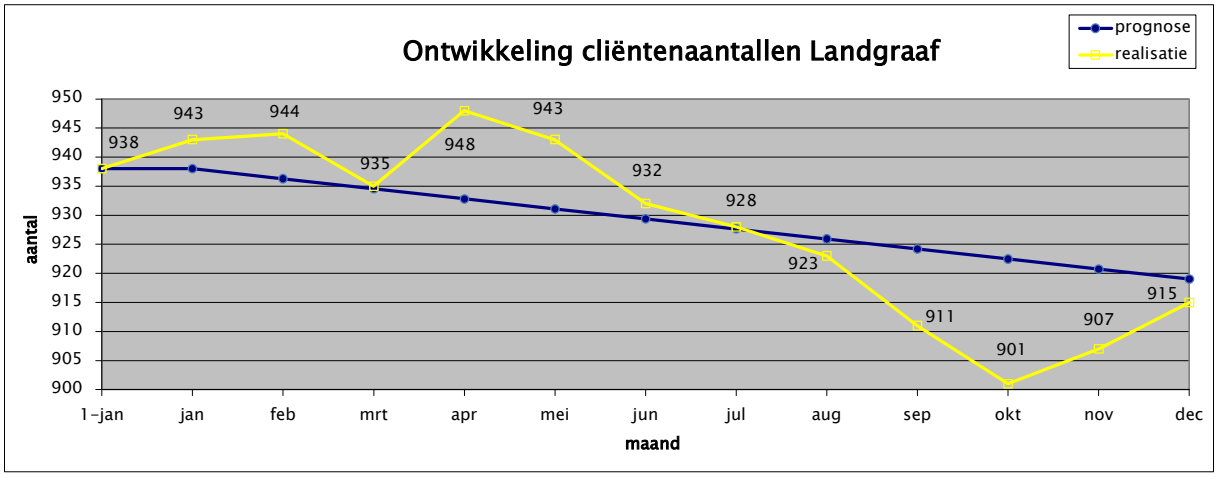
In 2018 is voor de ontwikkeling van de aantallen bijstandspartijen, na afstemming met de gemeenten Brunssum en Landgraaf, gekozen voor een middellange termijn prognose. Het streven werd uitgesproken om over de jaren 2018 t/m 2022 een daling van het aantal bijstandspartijen te realiseren van 10%. Dat betekende per jaar een daling van 2% van de cliëntaantallen.
De doelstelling van ISD BOL om een daling van 2% per jaar van de cliëntaantallen te realiseren is ruimschoots gehaald.

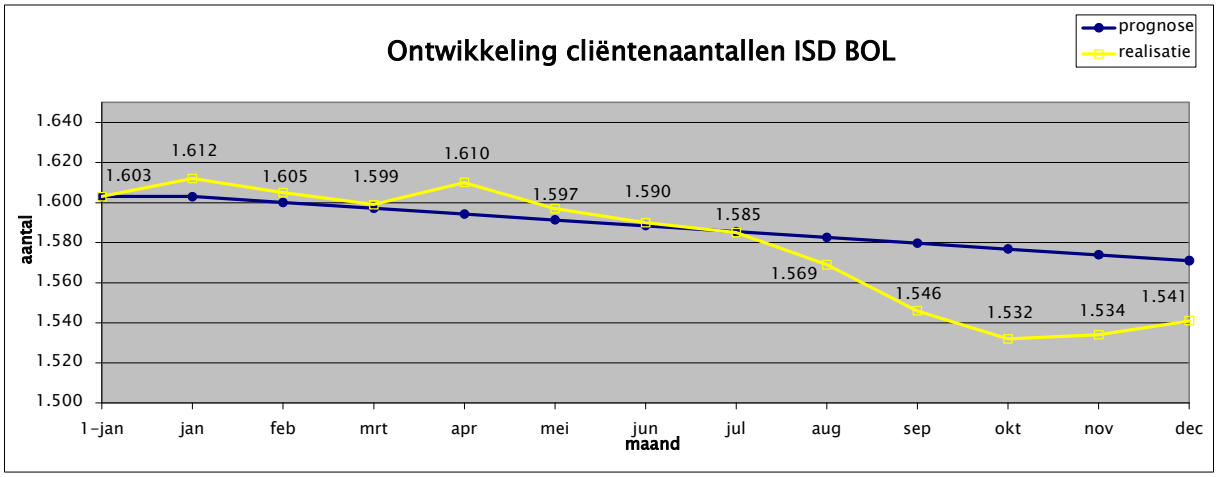
De doelstelling voor de middellange termijn is voor de gemeente Brunssum gehaald. Ten opzichte van 2018 is een daling gerealiseerd van 25,7%.
Voor de gemeente Landgraaf geldt dat de doelstelling voor de middellange termijn niet is gehaald, er is ten opzichte van 2018 een daling gerealiseerd van 7,7%. Dit is vooral te wijten aan het 'coronajaar 2020'. In dat jaar zagen we voor de gemeente Landgraaf een stijging van de cliëntaantallen met 5,6%, voor de gemeente Brunssum werd in dat jaar een minimale daling van de cliëntaantallen gerealiseerd van 0,9%.



Ontwikkeling cliëntenaantallen PW per ultimo maand in 2022







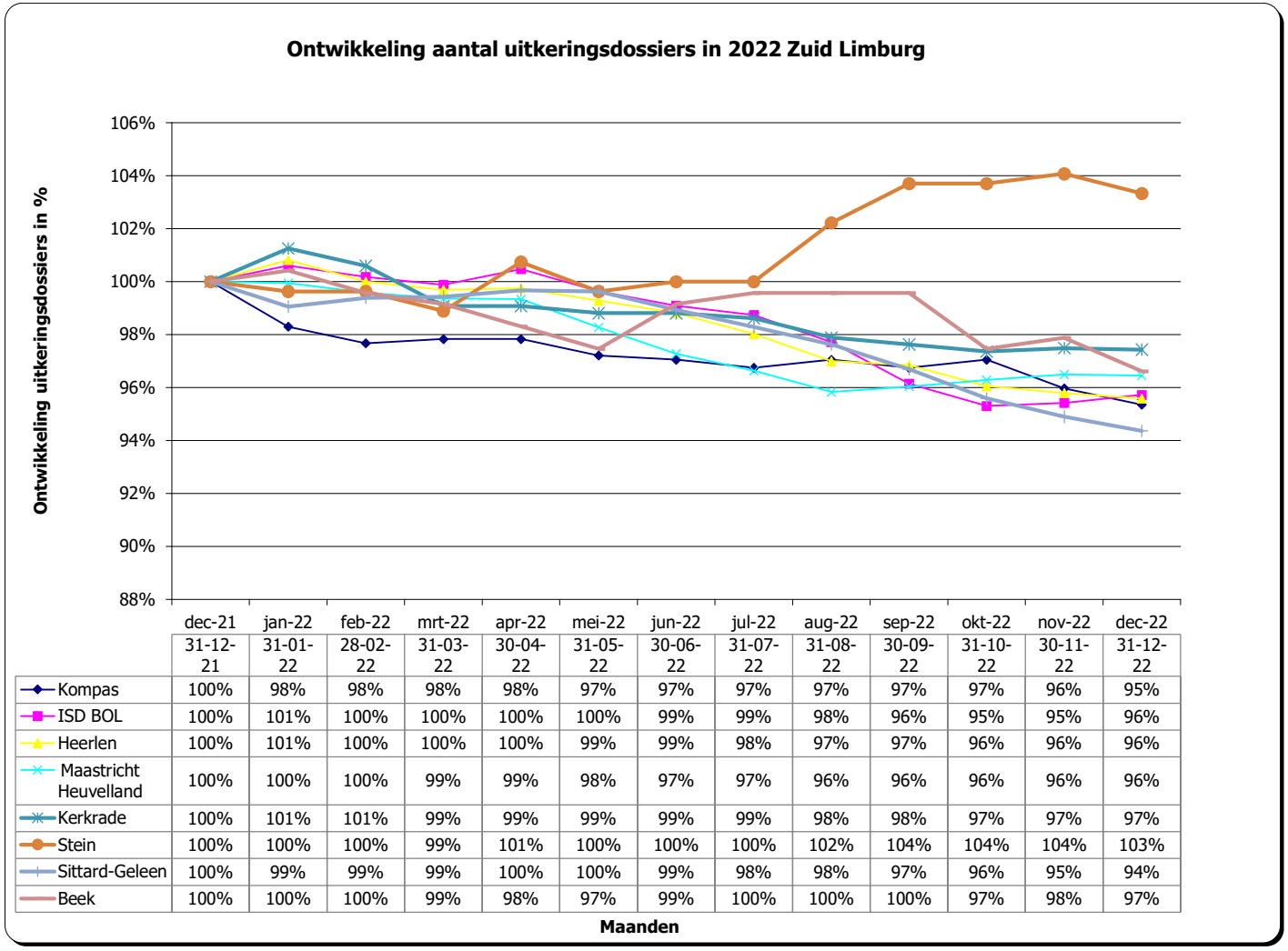
Bovenstaande grafieken monitoren de cliëntaantallen waarbij rekening is gehouden met de procentuele afname van 2% voor de gemeenten Brunssum en Landgraaf.

Bovenstaande cijfers betreffen de PW aantallen. Cijfers IOAW: Brunssum 17; Landgraaf 30.

De beginstand van de prognoselijn van het lopend jaar is de eindstand van de realisatielijn van voorgaand jaar. Dus het aantal cliënten per 1 januari van het lopend jaar is gelijk aan het aantal cliënten per 31 december van het voorgaand jaar.

In de tweede helft van 2022 was er sprake van een ongekende krapte op de arbeidsmarkt. Bijna in alle beroepsgroepen was er (en nog steeds) sprake van een groot tekort aan personeel. Dit heeft een positieve invloed gehad op de instroom en uitstroom naar werk en daarmee op de cliëntaantallen.

Onderstaand overzicht laat de cliëntenontwikkeling (PW en IOAW) zien binnen de regio. Deze gegevens worden door iedere gemeente of samenwerkingsverband overhandigd aan de informatiemanager van Heerlen. Vervolgens worden de verzamelde gegevens als totaaloverzicht geretourneerd. Onderstaande cijfers zijn gerealiseerd per 31-12-2022.



	dec-21	jan-22	feb-22	mrt-22	apr-22	mei-22	jun-22	jul-22	aug-22	sep-22	okt-22	nov-22	dec-22
	31-12-21	31-01-22	28-02-22	31-03-22	30-04-22	31-05-22	30-06-22	31-07-22	31-08-22	30-09-22	31-10-22	30-11-22	31-12-22
Kompas	100%	98%	98%	98%	98%	97%	97%	97%	97%	97%	97%	96%	95%
ISD BOL	100%	101%	100%	100%	100%	100%	99%	99%	98%	96%	95%	95%	96%
Heerlen	100%	101%	100%	100%	100%	99%	99%	98%	97%	97%	96%	96%	96%
Maastricht Heuvelland	100%	100%	100%	99%	99%	98%	97%	97%	96%	96%	96%	96%	96%
Kerkrade	100%	101%	101%	99%	99%	99%	99%	99%	98%	98%	97%	97%	97%
Stein	100%	100%	100%	99%	101%	100%	100%	100%	102%	104%	104%	104%	103%
Sittard-Geleen	100%	99%	99%	99%	100%	100%	99%	98%	98%	97%	96%	95%	94%
Beek	100%	100%	100%	99%	98%	97%	99%	100%	100%	100%	97%	98%	97%

Dashboard

isdbol

DASHBOARD
DOOR- EN
UITSTROOM
PARTICIPATIEWET

| intergemeentelijke sociale dienst | brunssum | landgraaf |
Periode: Jan 2023

• *Aantal bijstandspartijen* (Participatiewet, in Jan 2023)

Start	Instroom	Uitstroom	Eind
1534	35	28	1541

• *Instroom* (aantal personen cumulatief t/m Jan 2023)

Instroom	489
Instroom - excl. binnenverh. en wijziging norm	380

• *Uitstroom* (aantal personen cumulatief t/m Jan 2023)

Uitstroom	544
Uitstroom - excl. binnenverh. en wijziging norm	458
Uitstroom - niet beïnvloedbaar	350
Uitstroom - wel beïnvloedbaar: werk	175
Uitstroom - wel beïnvloedbaar: handhaving	16
Uitstroom - wel beïnvloedbaar: studie	3

• *Aantal bijstandspartijen, eindstand per gemeente*

	Brunssum	Landgraaf
PW	626	915
IOAW	17	30
LKS	66	60

• *Financiële gegevens*

Uitgaven I-deel (excl. LKS)	24.445.867	Uitgaven minimabeleid en bijz. bijstand	2.734.751
Uitgaven I-deel (LKS)	1.120.382	Uitgaven bedrijfsvoeringskosten	7.197.584

Uitgaven W-deel Brunssum



€23.258 resterend

Uitgaven W-deel Landgraaf



€18.802 resterend

KPI dashboard V20220509

Verklarende woordenlijst Dashboard:

Aantal bijstandspartijen

Betreft het aantal bijstandspartijen (alleenstaanden, alleenstaande ouders, echtparen) die op de eerste dag van de verslagmaand én op het meetmoment (laatste dag van de maand) een uitkering in het kader van de Participatiewet ontvingen naar de voor hen geldende norm.

Instroom

Betreft de cumulatieve instroom Participatiewet van cliënt en eventuele partner tot en met de laatste dag van de verslagperiode.

Uitstroom

Betreft de cumulatieve uitstroom Participatiewet van cliënt en eventuele partner tot en met de laatste dag van de verslagperiode.

Aantal bijstandspartijen, eindstand per gemeente

Stand van het aantal bijstandspartijen Participatiewet (alleenstaanden, alleenstaande ouders, echtparen) per gemeente op de laatste dag van de maand. Aangevuld met de aantallen IOAW en LKS.

Financiële gegevens

Weergave van de uitgaven ten opzichte van de vastgestelde budgetten.

Uitgaven W-deel per gemeente

Het percentage uitgaven inclusief verplichtingen van het budget W-deel per gemeente tot en met de laatste dag van de verslagperiode met vermelding van de resterende budgetruimte.

Factsheet

isdbol
| intergemeentelijke sociale dienst | brunssum | landgraaf |

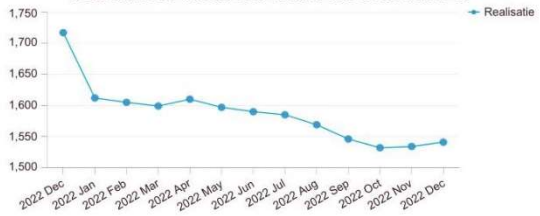
FACTSHEET
DOOR- EN UITSTROOM
PARTICIPATIEWET

Periode: Dec 2022
Organisatie: ISDBOL

VOLUME T/M Dec 2022

441	DOSSIERS INSTROOM
499	DOSSIERS UITSTROOM
Jan 2022	Dec 2022
1604	1541

BIJSTANDSVOLUME AFGELOPEN 12 MAANDEN



Jan 2022	LEEFTIJD	Dec 2022
10%	< 27 JAAR	10%
46%	27-50 JAAR	45%
44%	> 50 JAAR	45%

GEDIAGNOSTICEERD

Jan 2022	Dec 2022
99%	98%

ACTUEEL BESCHIKBAAR VOOR (REGULIERE) ARBEID

Jan 2022	Dec 2022
102	84

Jan 2022	Arbeidsfitheid	Dec 2022
19	0. Onbekend	27
77	A. Re-integratie. Direct naar werk 80-100	74
31	A. Re-integratie. Direct naar werk, doelgroepregister/LKS 80-100	35
77	A. Re-integratie. Parttime werk max haalbaar 80-100	78
51	A. Re-integratie. Parttime werk niet max haalbaar 80-100	56
243	B. Participatie. Ontwikkeltraject 12-24 maanden met minder arbeidspotentieel 30-50	242
191	B. Participatie. Ontwikkeltraject 3-12 maanden met hoog arbeidspotentieel 50-80	150
687	B. Participatie. Sociale activering 0-30	630
249	DAO Duurzaam arbeids- en trajectongeschiktheid	265
55	DAU Duurzaam arbeidsongeschikt UWV	72
309	TAO Tijdelijke arbeids- en trajectongeschiktheid	366
0	Zonder waarde	0

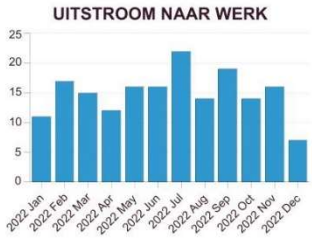
UITSTROOM

< 27 Jaar	20%
27-50 Jaar	50%
> 50 Jaar	30%

UITGESTROOMD UIT UITKERING TOTAAL

544

UITSTROOM NAAR WERK



Verklarende woordenlijst Factsheet:

Volume t/m

- ***Instroom:***

Aantal dossiers (bijstandspartijen) instroom Participatiewet (cumulatief) vanaf 01-01-2022.

- ***Uitstroom:***

Aantal dossiers (bijstandspartijen) uitstroom Participatiewet (cumulatief) vanaf 01-01-2022.

- ***Bijstandspartijen:***

Beginstand van het aantal dossiers Participatiewet per 01-01-2022 versus rapportageperiode.

Bijstandsvolume afgelopen 12 maanden

Verloop van het aantal dossiers (bijstandspartijen) Participatiewet afgelopen 12 maanden.

Leeftijd

Aantal cliënten Participatiewet vanaf 01-01-2022 versus rapportageperiode onderverdeeld naar leeftijdscategorieën.

Gediagnosticeerd

Aantal cliënten Participatiewet met de bijbehorende categorie arbeidsfitheid welke ook te diagnosticeren zijn. Cliënten waarbij er geen diagnose kan worden afgenomen zijn niet meegenomen in deze percentages (denk aan cliënten die in een instelling verblijven).

Actueel beschikbaar voor reguliere arbeid

Aantal cliënten Participatiewet welke binnen 6 maanden bemiddeld kunnen worden naar regulier werk (al dan niet met ondersteuning van loonkostensubsidie).

Arbeidsfitheid

Indeling cliënten Participatiewet naar arbeidsfitheid begin van het jaar versus rapportage periode.

Categorie 0. Onbekend = Diagnose is nog niet volledig afgerond, arbeidsfitheid nog niet vastgesteld.
Categorie A. Re-integratie. Direct naar werk 80-100 = Zonder LKS bemiddelbaar naar regulier werk.
Categorie A. Re-integratie. Direct naar werk, doelgroepregister/LKS 80-100 = Met LKS bemiddelbaar naar werk.
Categorie A. Re-integratie. Parttime werk max haalbaar 80-100 = Parttime werk maximaal haalbaar.
Categorie A. Re-integratie. Parttime werk niet max haalbaar 80-100 = Naast parttime werk, bemiddeling naar werk mogelijk
Categorie B. Participatie. Ontwikkeltraject 12-24 maanden met minder arbeidspotentieel 30-50 = Binnen 1 jaar in staat tot 12 uur vrijwilligerswerk/ontwikkelplek per week.

Categorie B. Participatie. Ontwikkeltraject 3-12 maanden met hoog arbeidspotentieel 50-80 = Binnen 1 jaar in staat tot 25 uur per week vrijwilligerswerk/ontwikkelplek.
Categorie B. Participatie. Sociale activering 0-30 = bemiddelbaar naar een maatschappelijke participatieplaats

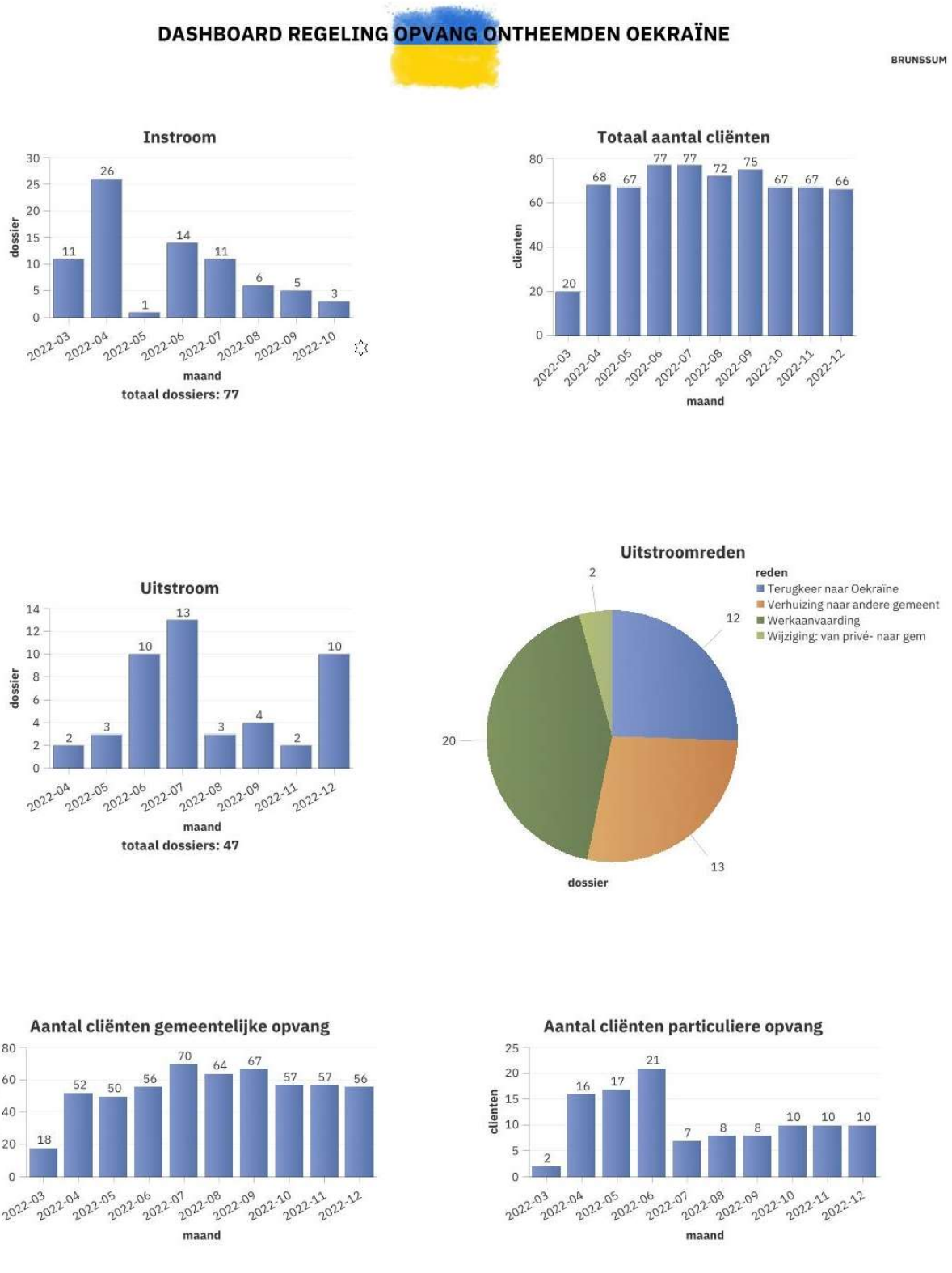
DAO Duurzaam arbeids- en trajectongeschiktheid = duurzaam niet in staat tot werken of participatie
DAU Duurzaam arbeidsongeschiktheid UWV = op grond van uitkering UWV duurzaam arbeidsongeschikt
TAO Tijdelijke arbeids- en trajectongeschiktheid = 3 tot 12 maanden niet in staat tot werken of participatie
0 Zonder waarde = Diagnose niet afgenomen, arbeidsfitheid onbekend.

Uitstroom
Indeling cliënten Participatiewet dat in totaal is uitgestroomd onderverdeeld naar leeftijdscategorieën.

Uitstroom naar werk
Aantal cliënten Participatiewet dat maandelijks is uitgestroomd naar werk en daarmee onafhankelijk is geraakt van een bijstandsuitkering in het kader van de Participatiewet.

Uitgestroomd uit uitkering totaal
Aantal cliënten Participatiewet (cumulatief) welke zijn uitgestroomd met elke voorkomende reden.

Dashboard Oekraïne gemeente Brunssum



✡ In november en december is geen instroom geweest

DASHBOARD REGELING OPVANG ONTHEEMDEN OEKRAÏNE

BRUNSSUM





Verklarende woordenlijst dashboard

Instroom:
Het aantal gestarte dossiers in de betreffende maand. Één dossier kan meerdere klanten bevatten.

Totaal aantal cliënten:
Het aantal cliënten in de betreffende maand waaraan leefgeld wordt verstrekt.

Uitstroom:
Het aantal beëindigde dossiers in de betreffende maand.

Uitstroomreden:
Betreft de reden van beëindiging leefgeld verstrekking.

Aantal cliënten gemeentelijke opvang:
Het aantal cliënten in de gemeentelijke opvang per maand.

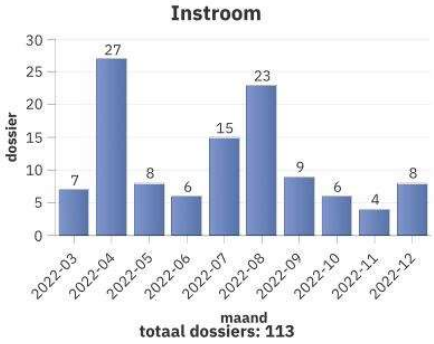
Aantal cliënten particuliere opvang
Het aantal cliënten in de particuliere opvang per maand.

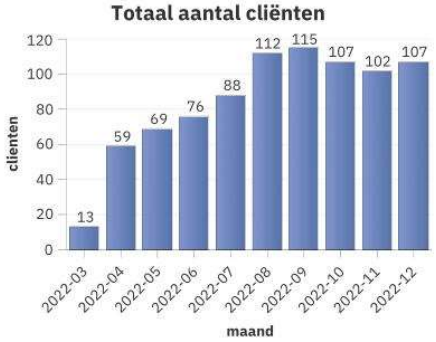
Uitgaven gemeentelijke opvang:
Totale uitgaven gemeentelijke opvang per maand.

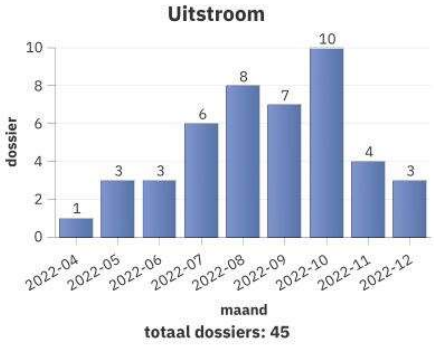
Uitgaven particuliere opvang:
Totale uitgaven particuliere opvang per maand.

Dashboard Oekraïne gemeente Landgraaf

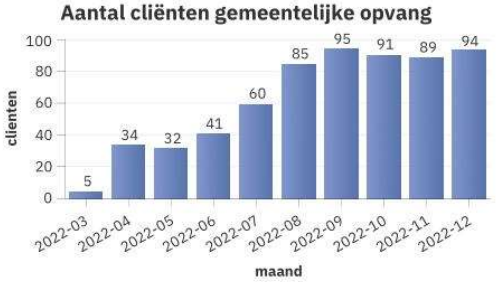














DASHBOARD REGELING OPVANG ONTHEEMDEN OEKRAÏNE

LANDGRAAF





Verklarende woordenlijst dashboard

Instroom:
Het aantal gestarte dossiers in de betreffende maand. Één dossier kan meerdere klanten bevatten.

Totaal aantal cliënten:
Het aantal cliënten in de betreffende maand waaraan leefgeld wordt verstrekt.

Uitstroom:
Het aantal beëindigde dossiers in de betreffende maand.

Uitstroomreden:
Betreft de reden van beëindiging leefgeld verstrekking.

Aantal cliënten gemeentelijke opvang:
Het aantal cliënten in de gemeentelijke opvang per maand.

Aantal cliënten particuliere opvang
Het aantal cliënten in de particuliere opvang per maand.

Uitgaven gemeentelijke opvang:
Totale uitgaven gemeentelijke opvang per maand.

Uitgaven particuliere opvang:
Totale uitgaven particuliere opvang per maand.

Monitoring

Monitoring 1: De instroomreden per doelgroep

Onderstaande cijfers zijn cumulatief.

Instroomreden	*jan*	*feb*	*mrt*	*apr*	*mei*	*jun*
beëindiging studie	1	2	4	5	7	9
beëindiging huwelijk / relatie	3	5	6	12	11	12
einde inkomsten zelfstandig beroep of start bedrijf	3	5	3	3	4	4
einde inkomsten uitkering WW	1	2	5	6	6	6
einde inkomsten uitkering WAO / WIA				1	3	4
einde inkomsten ander inkomen	7	9	11	13	16	18
einde inkomsten arbeid dienstbetrekking	5	10	19	23	29	33
einde inkomsten uitkering ziekte		3	6	7	8	9
verhuizing vanuit buitenland	3	6	9	15	19	24
verhuizing binnen ISD BOL-gemeente		2	2	3	3	5
verhuizing binnen Parkstad (niet ISD BOL)	5	14	22	33	36	41
verhuizing van buiten Parkstad	4	7	10	14	17	22
detentie	3	3	4	4	5	5
wijzigen norm	11	18	24	27	35	49
eerder beëindigd niet voldoen aan inlichtingenplicht	1	3	4	4	4	4
Totaal	47	89	129	170	203	245

Instroomreden	*jul*	*aug*	*sep*	*okt*	*nov*	*dec*
beëindiging studie	11	12	14	14	16	19
beëindiging huwelijk / relatie	16	16	17	17	22	25
einde inkomsten zelfstandig beroep of start bedrijf	6	7	7	9	9	9
einde inkomsten uitkering WW	8	9	9	10	13	15
einde inkomsten uitkering WAO / WIA	8	9	9	9	9	9
einde inkomsten ander inkomen	19	20	21	23	29	31
einde inkomsten arbeid dienstbetrekking	37	44	52	60	69	73
einde inkomsten uitkering ziekte	9	11	11	11	13	13
verhuizing vanuit buitenland	28	34	37	41	51	57
verhuizing binnen ISD BOL-gemeente	7	7	7	8	8	10
verhuizing binnen Parkstad (niet ISD BOL)	47	51	54	63	70	78
verhuizing van buiten Parkstad	22	26	27	30	32	34
detentie	7	8	9	9	10	11
wijzigen norm	58	66	76	85	94	99
eerder beëindigd niet voldoen aan inlichtingenplicht	5	5	6	6	6	6
Totaal	288	325	356	395	451	489

- *De instroomreden geeft aan waarom een cliënt een uitkering heeft aangevraagd. Uitzondering zijn de instroomredenen 'verhuizing binnen ISD BOL-gemeente' en 'wijzigen norm'.*
    - *Verhuizing binnen ISD BOL: een cliënt verhuist van de ene BOL-gemeente naar een andere BOL-gemeente. De cliënt vraagt geen nieuwe uitkering aan, de verhuizing wordt doorgegeven als een wijziging in de leefomstandigheden waarna de uitkering wordt voortgezet.*
    - *Wijzigen norm: De leefvorm van een cliënt wijzigt (bv. van alleenstaande naar echtpaar). Ook hier geldt dat de cliënt geen nieuwe uitkering aanvraagt, hij geeft een wijziging in zijn leefomstandigheden door waarna de uitkering wordt voortgezet naar de nieuwe gewijzigde norm.*

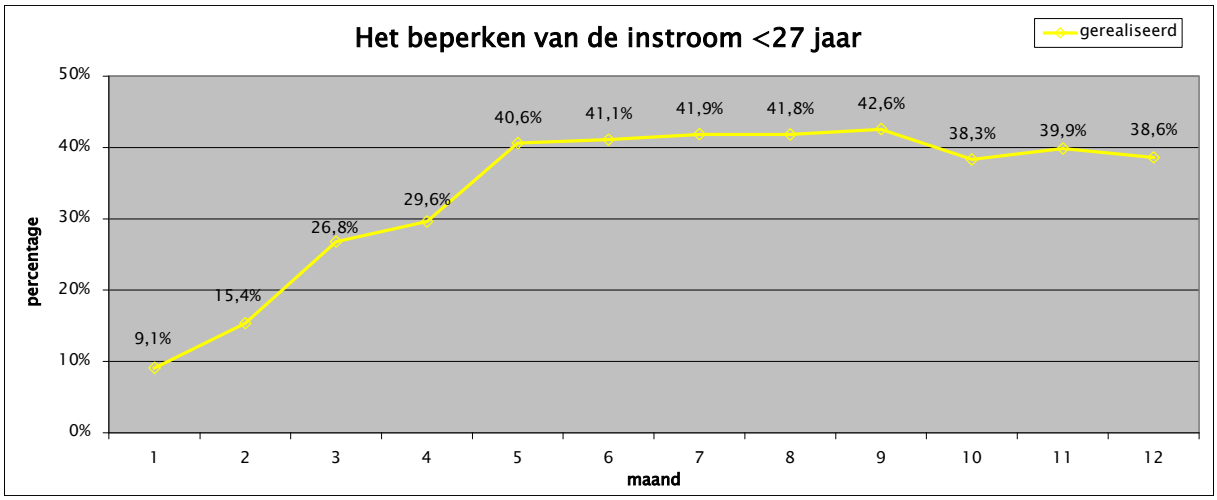
Monitoring 2: De inzet van de preventiemedewerker aan de poort



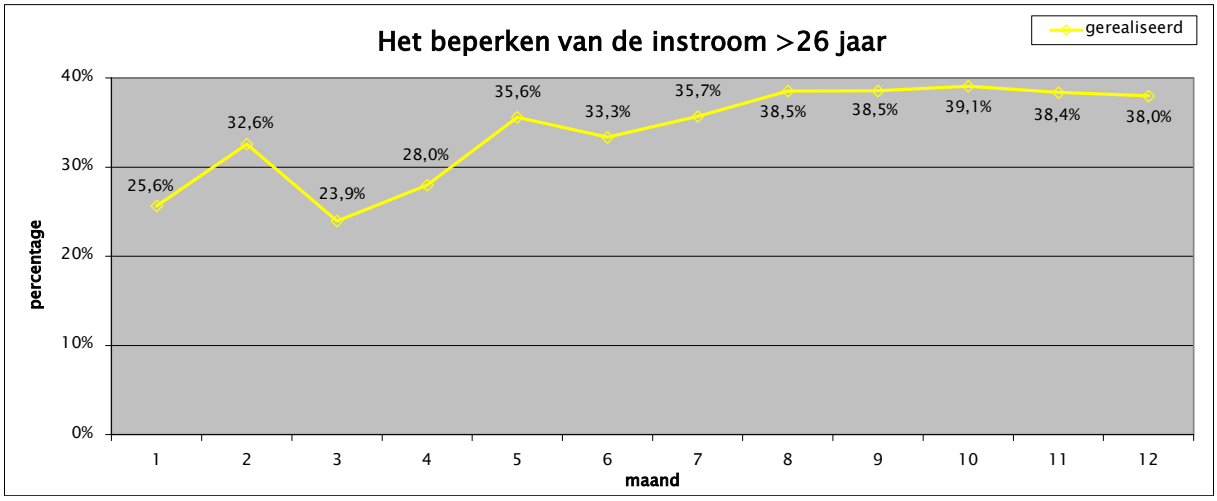
De preventiemedewerker screent alle inkomende aanvragen voor levensonderhoud op mogelijke onregelmatigheden. Is er sprake van onregelmatigheden start de preventiemedewerker een onderzoek. Deze grafiek geeft inzage in de resultaten van deze onderzoeken tot en met het meetmoment.

Aanvraag afwijzen: onderzoek heeft geleid tot afwijzing van de aanvraag levensonderhoud.
Aanvraag doorzetten: geen onregelmatigheden geconstateerd (na onderzoek) bij aanvraag levensonderhoud.
Aanvraag ingetrokken: cliënt trekt aanvraag levensonderhoud alsnog in.

Monitoring 3: Het beperken van de instroom aan de poort



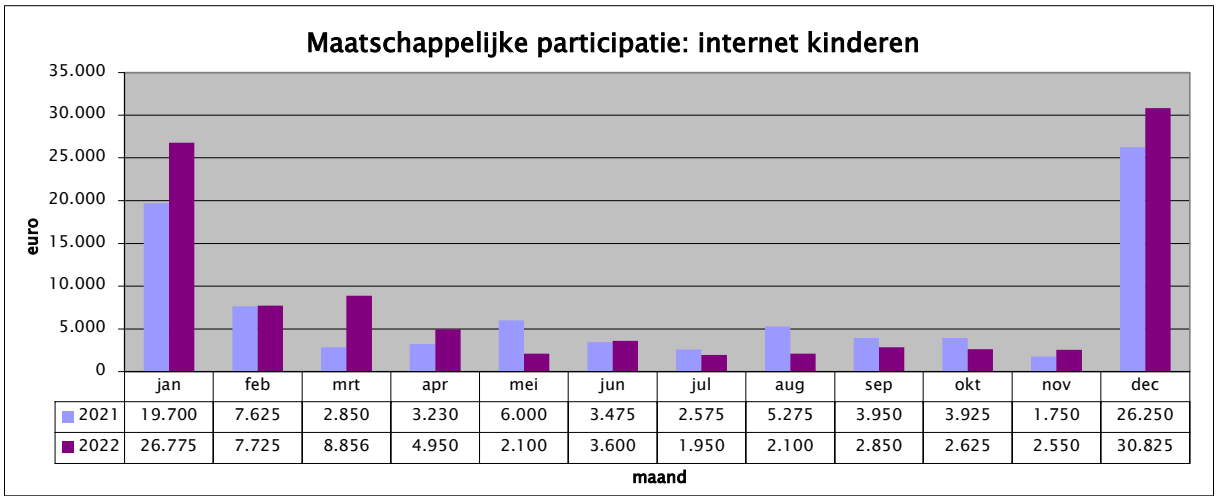
Van alle jongeren die een uitkering aanvragen is 38,6% (145 aanvragen) tegengehouden aan de poort. Bij het meten van het resultaat worden ook meegenomen: aanvraag buiten behandeling gesteld (cliënt verschijnt niet op afspraak), aanvraag afgewezen en aanvraag ingetrokken (op verzoek cliënt).

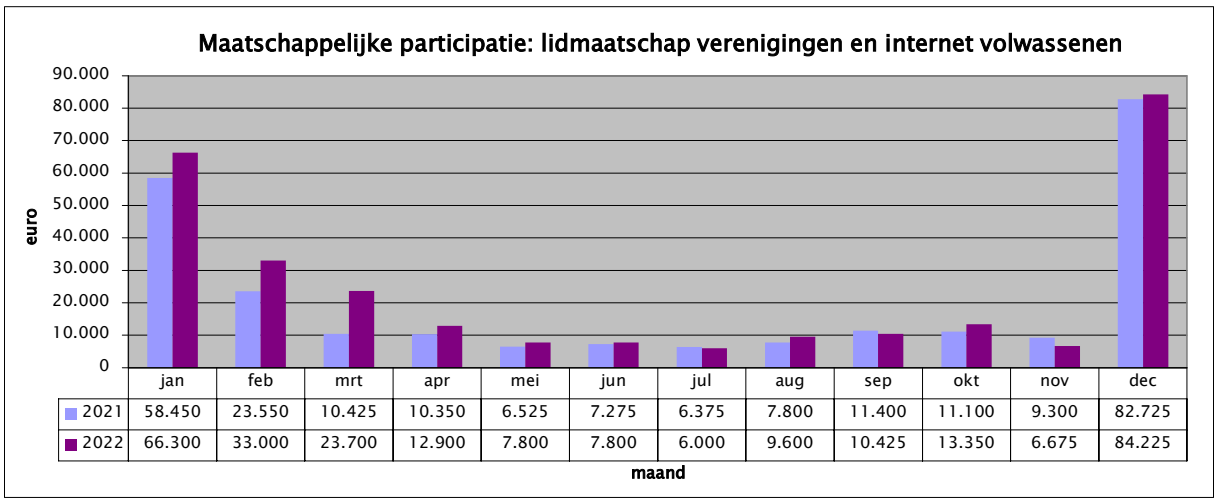


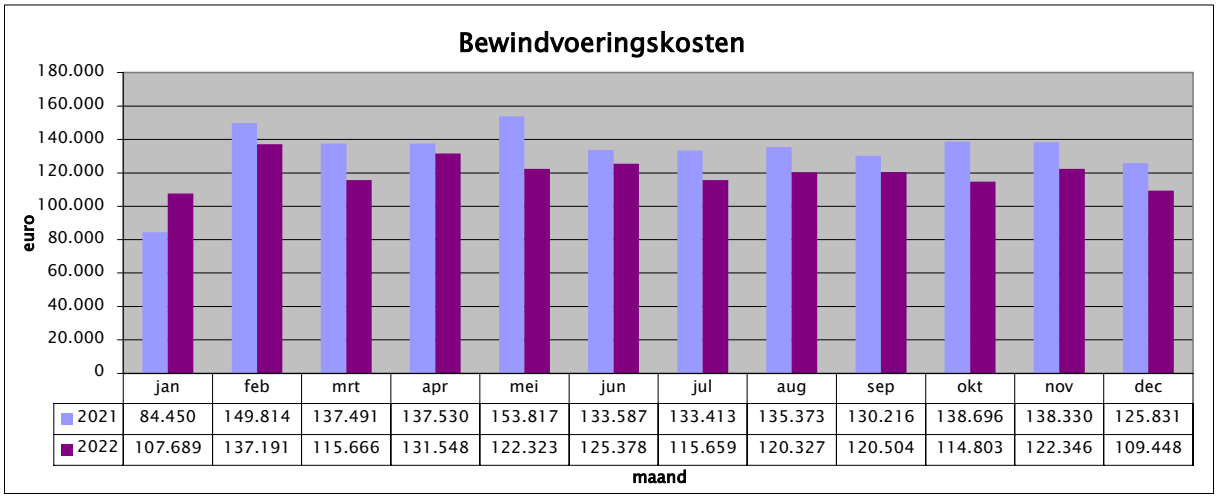
Van alle cliënten (vanaf 27 jaar) die een uitkering aanvragen is 38,0% (245 aanvragen) tegengehouden aan de poort. Bij het meten van het resultaat worden ook meegenomen: aanvraag buiten behandeling gesteld (cliënt verschijnt niet op afspraak), aanvraag afgewezen en aanvraag ingetrokken (op verzoek cliënt).

Monitoring 4: De uitgaven op de bijzondere bijstand en het minimabeleid

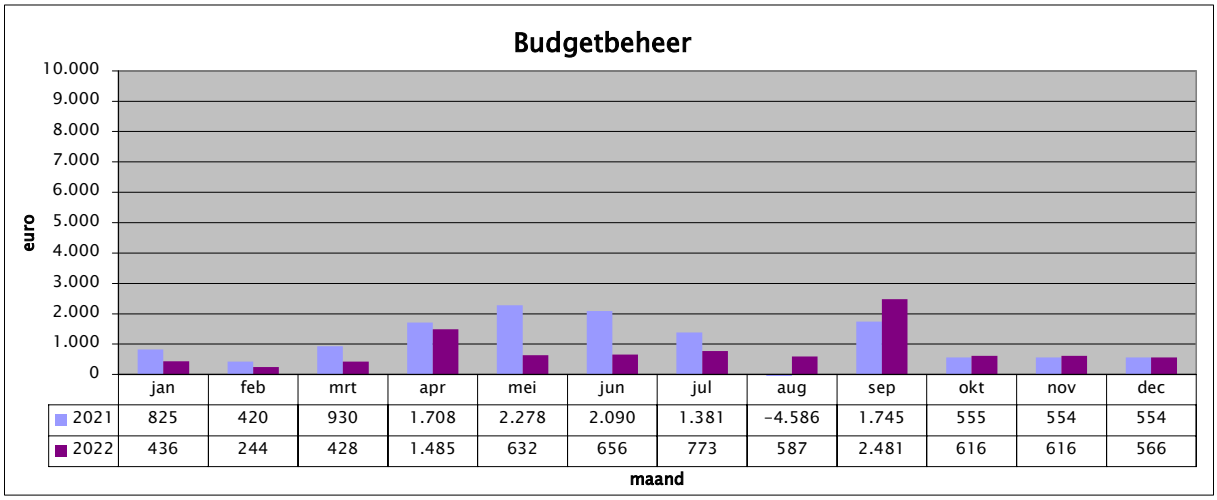
omschrijving	*primitieve begr. 2022*	*berap 2 2022*	*realisatie 2022*
maatschappelijke participatie:			
- internet kinderen	90.000	85.000	96.906
- lidmaatschap vereniging en internet volwassenen	234.000	234.000	281.775
collectieve ziektekostenverzekering	114.000	102.000	111.158
individuele inkomenstoeslag	455.000	420.000	437.085
overige bijzondere bijstand	364.000	399.000	328.687
budgetbeheer	7.000	9.000	9.522
bewindvoering	1.460.000	1.480.000	1.442.882
totaal	**2.724.000**	**2.729.000**	**2.708.014**



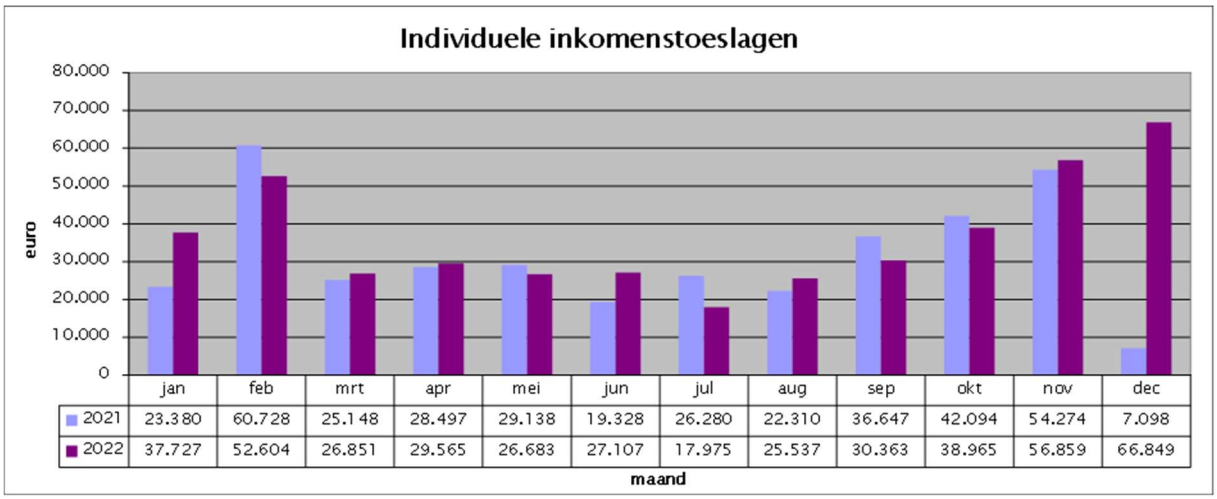




	jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec
2021	84.450	149.814	137.491	137.530	153.817	133.587	133.413	135.373	130.216	138.696	138.330	125.831
2022	107.689	137.191	115.666	131.548	122.323	125.378	115.659	120.327	120.504	114.803	122.346	109.448



	jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec
2021	825	420	930	1.708	2.278	2.090	1.381	-4.586	1.745	555	554	554
2022	436	244	428	1.485	632	656	773	587	2.481	616	616	566



	jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec
2021	23.380	60.728	25.148	28.497	29.138	19.328	26.280	22.310	36.647	42.094	54.274	7.098
2022	37.727	52.604	26.851	29.565	26.683	27.107	17.975	25.537	30.363	38.965	56.859	66.849

Monitoring 5: De uitgaven op het Participatiebudget (W-deel)

gemeente	*kostenpost*	*budget*	*betaald in 2022*	*restant verplichting*	*nog te besteden*
Brunssum	Arbo controles	22.500	48.182		-25.682
	Diagnose	20.000	21.242		-1.242
	Maatwerk en overig	122.752	101.373		21.379
	Préstarttrajecten	3.000			3.000
	Reiskosten ivm traject	7.500	2.037		5.463
	Premies	20.000	36.000		-16.000
	Urenverantwoording	354.269	354.269		0
	Voorzieningen PW	150.000	113.661		36.339
Brunssum		**700.021**	**676.763**	**0**	**23.258**
Landgraaf	Arbo controles	7.500	19.024		-11.524
	Diagnose	25.000	31.558		-6.558
	Maatwerk en overig	98.612	46.848		51.764
	Préstarttrajecten	3.000	1.204		1.796
	Reiskosten ivm traject	10.000	11.366		-1.366
	Premies	15.000	33.000		-18.000
	Urenverantwoording	477.975	477.975		0
	Voorzieningen PW	90.000	87.309		2.691
Landgraaf		**727.087**	**708.285**	**0**	**18.802**
totaal ISD BOL		**1.427.108**	**1.385.048**	**0**	**42.060**

Toelichting jaarresultaat besteding werkdeel 2022

De gemeenten Brunssum en Landgraaf hebben respectievelijk € 700.021 en € 727.087 beschikbaar gesteld om mensen uit de bijstandsregelingen te begeleiden naar werk. Zowel ISD BOL alsook de mensontwikkelbedrijven van de gemeenten maken gebruik van dit budget. Voor beide gemeenten geldt dat het budget toereikend was. Er resteert voor de gemeenten Brunssum en Landgraaf respectievelijk € 23.258 en € 18.802.

Om aan het budget over 2022 invulling te kunnen geven is met de gemeenten afstemming gezocht over de bestedingsdoeleinden. De keuzes die hierbij zijn gemaakt worden per gemeente getoond op het overzicht zoals hierboven getoond.
Per uitgavenpost wordt vermeld wat het beschikbare budget is en wat er daadwerkelijk is betaald. Dit overzicht werd door het MT van ISD BOL en de mensontwikkelbedrijven gebruikt om sturing aan de organisatie te geven bij de inspanningen die moeten leiden tot werk, re-integratie en participatie.
Onderstaand wordt ingegaan op de afwijkingen tussen prognose en realisatie.

Arbo controles

Het budget was voor beide gemeenten niet toereikend. De gemeente Brunssum heeft aangegeven via een project de doelgroep TAO (Tijdelijk Arbeids- en traject-Ongeschikt) met ondersteuning van externe professionals te willen screenen op aanwezige mogelijkheden. Dit project heeft geleid tot een behoorlijke overschrijding van het beschikbaar gestelde budget. Ook bij de gemeente Landgraaf is er een stevige overschrijding van het beschikbaar gestelde budget. We zien dat zowel bij de nieuwe instroom als het zittende bestand steeds vaker medische problematieken spelen waarvoor de Arbodienst is ingezet.

Diagnose
Voor beide gemeenten is sprake van een geringe overschrijding van het budget. Dit budget wordt ingezet om de accounts en trainingen CompetenSYS (diagnose-instrument) te bekostigen.

Maatwerk trajecten en overig
Het budget was voor beide gemeenten toereikend. In tegenstelling tot de gemeente Brunssum zien we dat in Landgraaf een groot deel van het beschikbare budget niet is ingezet. Deels is dit verklaarbaar door het feit dat in Landgraaf subsidiegelden zijn aangevraagd bij het RMT (Regionaal Mobiliteitsteam).

Préstarttrajecten
Dit budget was voor beide gemeenten toereikend. In Brunssum is in 2022 geen préstarttraject ingezet.

Reiskosten ivm traject
Voor Brunssum was het beschikbare budget toereikend. Voor Landgraaf daarentegen net niet.

Premies
Op dit budget worden de uitstroompremies verantwoord. Voor beide gemeenten was dit budget niet toereikend. Door het hoge uitstroomcijfers in 2021 hebben veel ex-cliënten een beroep kunnen doen op de uitstroompremie.

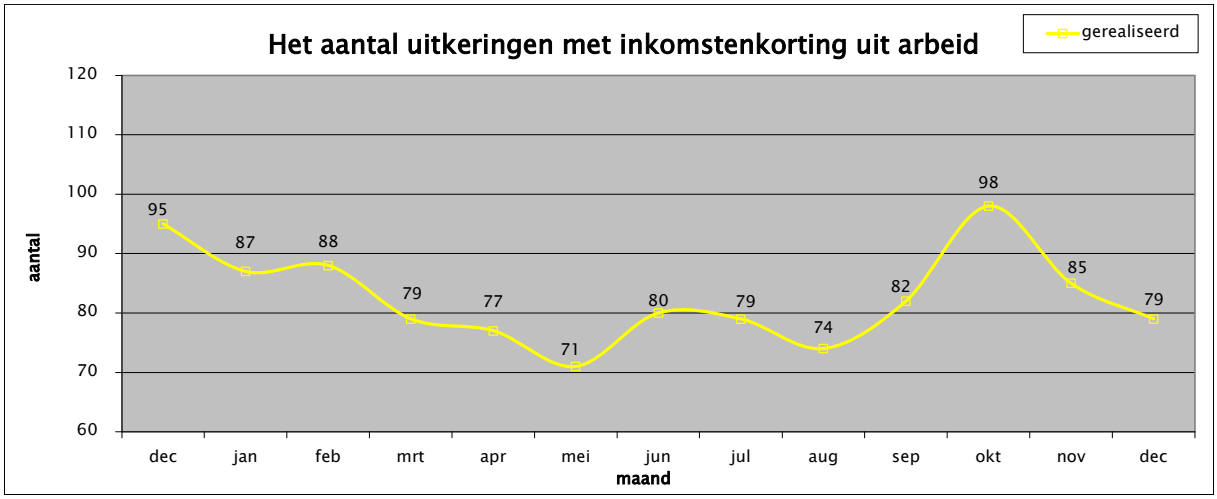
Voorzieningen Participatiewet
Voor beide gemeenten was dit budget toereikend. Onder deze noemer worden de loonwaardemetingen en de jobcoaching van LKS PW trajecten verantwoord.

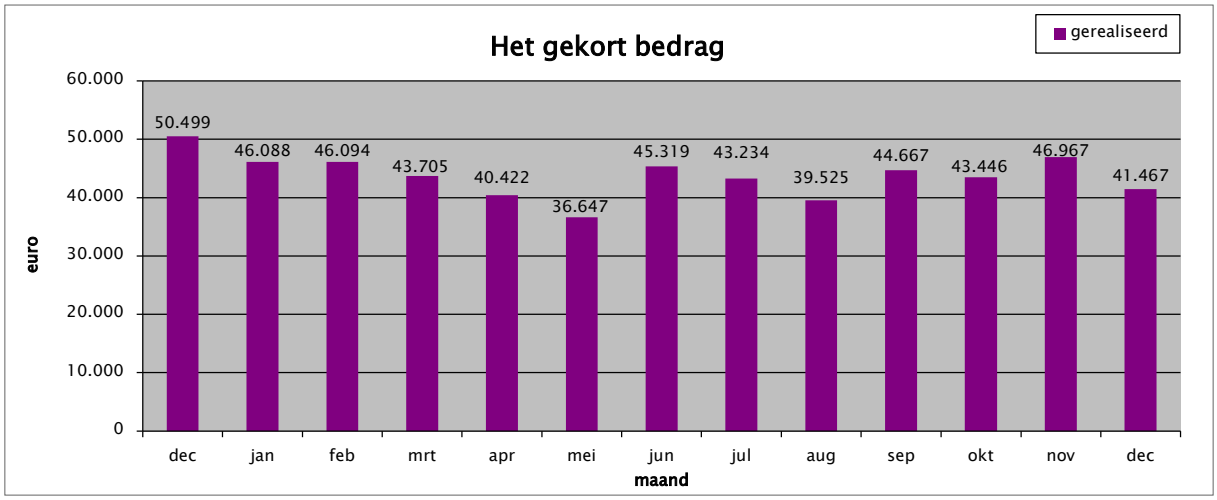
Monitoring 6: De uitgaven op de LKS, additionele kosten en kosten persoonlijke ondersteuning

	kostenpost	*betaald in 2022*
Brunssum		
	Loonkostensubsidies	617.407
	Additionele kosten	1.622
	Persoonlijke ondersteuning	
	Loonwaardemeting	32.185
Brunssum		**651.214**
Landgraaf		
	Loonkostensubsidies	502.975
	Additionele kosten	717
	Persoonlijke ondersteuning	
	Loonwaardemeting	31.355
Landgraaf		**535.046**
totaal ISD BOL		**1.186.260**

De uitgaven voor de loonkostensubsidies zijn de afgelopen jaren flink gestegen.
Tot en met 2021 wordt de loonkostensubsidie voor gemeenten gefinancierd uit het macrobudget Participatiewetuitkeringen. Vanaf 2022 krijgen gemeenten budget voor de inzet van loonkostensubsidie (LKS) op basis van de realisatie van het jaar ervoor. Het doel hiervan is om meer mensen, die vallen binnen de doelgroep banenafspraak of die zijn aangewezen op beschut werk, aan werk te helpen. Een stijging van het budget in het ene jaar heeft dus een positieve invloed op het financieringsbudget van het jaar daaropvolgend.

Monitoring 7: Het aantal uitkeringen met inkomstenkorting en de hoogte van het gekorte bedrag

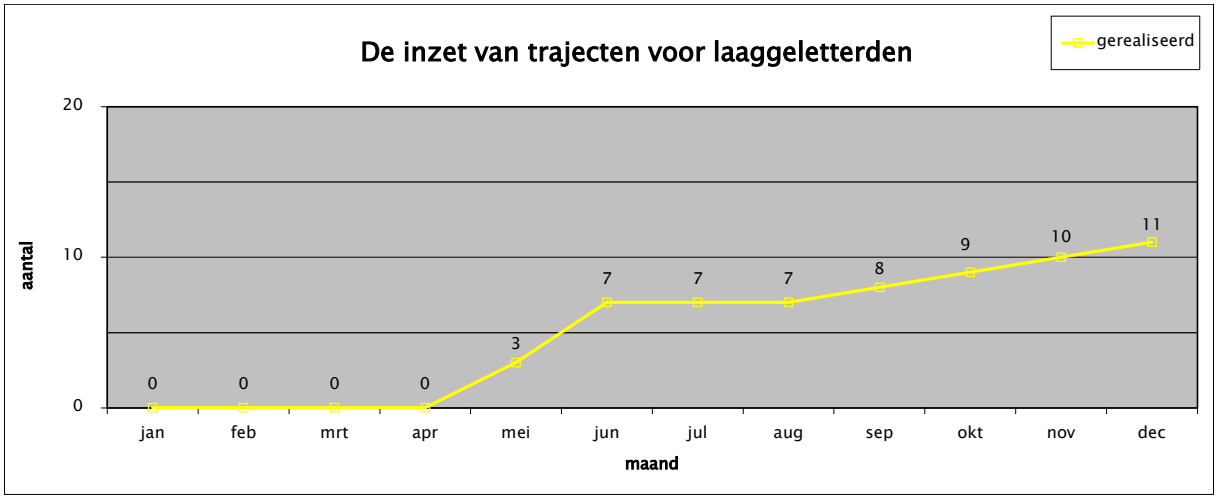




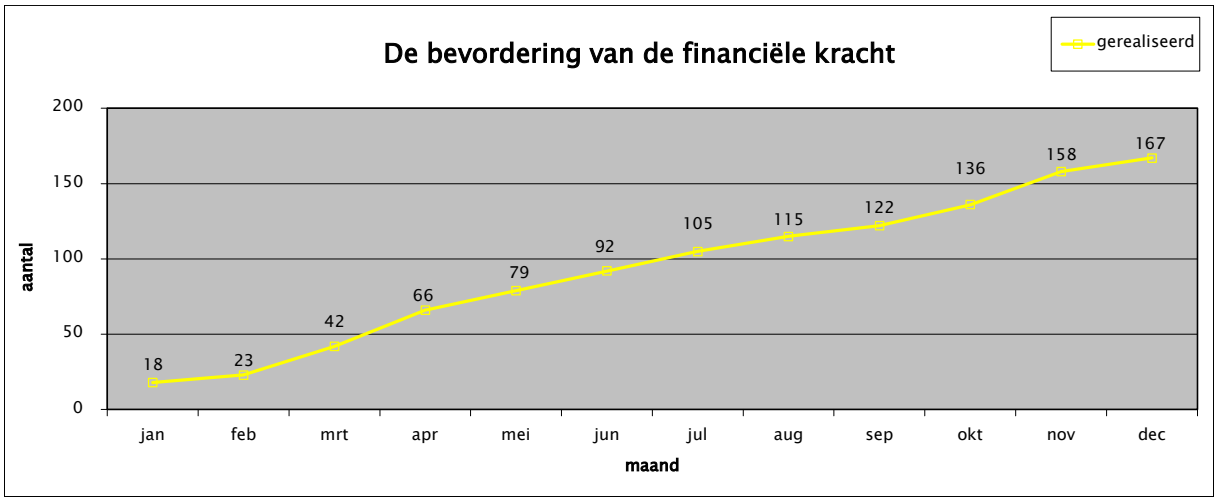
Monitoring 8: De inzet van trajecten voor laaggeletterdheid

Als het vermoeden bestaat bij de consulent dat er mogelijk sprake is van laaggeletterdheid wordt de Taalmeter ingezet. Door het inzetten van de Taalmeter kan eventuele laaggeletterdheid worden opgespoord. De Taalmeter is een instrument waarmee wij, d.m.v. online screening, op een snelle en eenvoudige manier mensen die laaggeletterd zijn en moeite hebben met lezen op het spoor kunnen komen. Aan mensen die de Taalmeter minder goed maken wordt een passende taalvoorziening aangeboden. Deze voorziening wordt afgestemd op de situatie en taalbehoeften van de klant. Er kan doorverwijzing plaatsvinden naar het ROC, de bibliotheek, een maatschappelijke organisatie, een (non)formele taalaanbieder of een vrijwilligersorganisatie.

Om te kunnen bepalen of er mogelijk sprake is van laaggeletterdheid vult de cliënt een taaltest in. Het invullen van deze test vindt plaats in het bijzijn van de consulent zodat daarna direct, indien nodig, de Taalmeter kan worden ingezet.
Door de corona maatregelen is een fysiek één-op-één gesprek tussen consulent en cliënt lange tijd niet mogelijk geweest. Hierdoor was er een achterstand ontstaan in de afname van de Taalmeters. Inmiddels zijn de achterstanden nagenoeg weggewerkt. Welk taaltraject het meest passend is wordt door de ontwikkelcoach van het mensontwikkelbedrijf in samenspraak met de client bepaald.



Monitoring 9: De bevordering van de financiële kracht



Bovenstaande cijfers tonen het aantal signalen waarbij geconstateerd is dat er mogelijk een risico is op het ontstaan van problematische schulden. Alle signalen (ongeacht of de uitkeringsaanvraag leidt tot een toekenning) worden doorgegeven aan het maatschappelijk werk. Bij het maatschappelijk werk wordt bepaald of er ondersteuning nodig is.

Monitoring 10: De uitstroomreden uit de uitkering

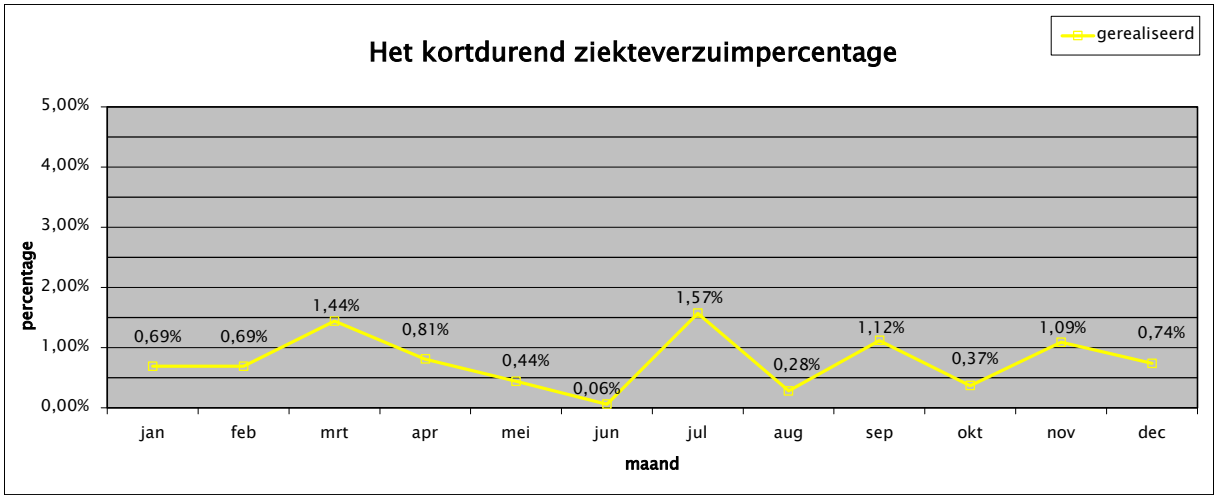
Onderstaande cijfers zijn cumulatief.

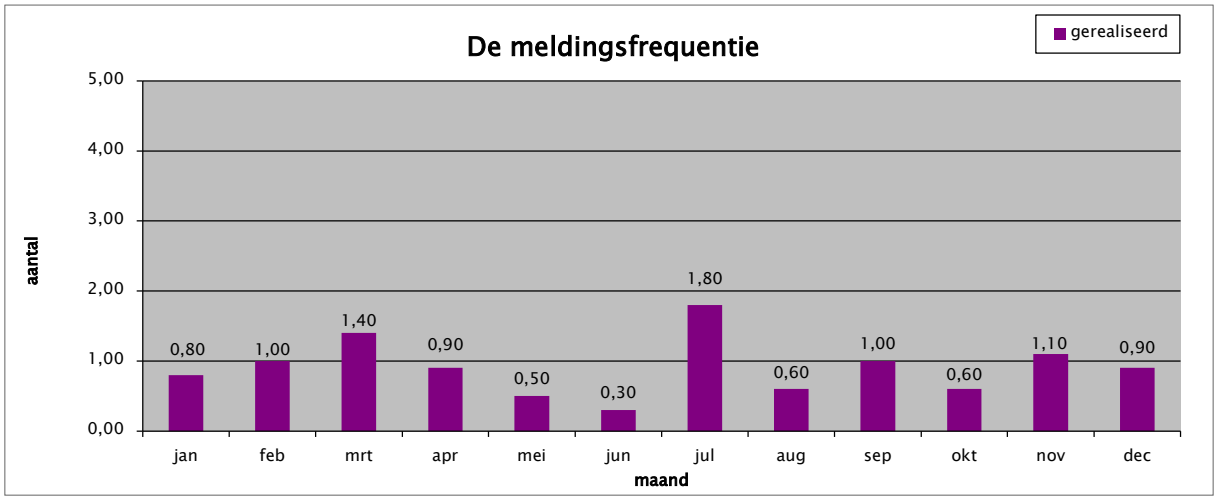
Uitstroomreden	*jan*	*feb*	*mrt*	*apr*	*mei*	*jun*
beïnvloedbaar						
aanvang studie			1	1	1	1
zelfstandig beroep/bedrijf		2	2	1	2	2
werk	11	25	44	54	69	85
andere oorzaak: handhaving (TBO)	1	2	3	6	11	11
Subtotaal	*12*	*29*	*50*	*62*	*83*	*99*
niet-beïnvloedbaar						
aangaan relatie	2	4	4	4	3	6
bereiken AOW-gerechtigde leeftijd				2	7	10
overlijden	1	3	8	8	10	10
detentie	1	1	4	4	4	4
uitkering: arbeidsongeschiktheid		2	3	3	4	4
ander inkomen (inclusief vermogen)	1	6	8	8	10	10
werk: uitkering ziekte			1	2	2	2
geen inlichtingen	2	2	2	2	4	7
verhuizing: buitenland		1	1	1	1	2
niet verschenen: herhaalde oproep inl.plicht				1	1	1
verhuizing: binnen ISD BOL-gemeenten		1	1	2	3	5
verhuizing: binnen Parkstad niet zijnde ISD BOL	1	3	10	14	16	20
verhuizing: buiten Parkstad	4	7	9	9	12	14
andere oorzaak: wijzigen norm	10	15	19	23	27	39
andere oorzaak: op eigen verzoek		3	3	6	5	4
andere oorzaak: overdracht SVB						1
oorzaak bij partner		2	4	5	10	11
overig						
Subtotaal	*22*	*50*	*77*	*94*	*119*	*150*
Totaal	34	79	127	156	202	249

Uitstroomreden	*jul*	*aug*	*sep*	*okt*	*nov*	*dec*
beïnvloedbaar						
aanvang studie	1	1	1	2	2	3
zelfstandig beroep/bedrijf	3	3	3	2	2	2
werk	100	114	137	149	166	173
andere oorzaak: handhaving (TBO)	11	14	15	16	16	16
Subtotaal	*115*	*132*	*156*	*169*	*186*	*194*
niet-beïnvloedbaar						
aangaan relatie	7	7	8	9	10	9
bereiken AOW-gerechtigde leeftijd	15	19	24	28	33	35
overlijden	12	13	19	21	23	24
detentie	4	4	6	8	8	8
overschrijden maximale verblijfsduur buitenland		1	2	2	2	2
uitkering: werkloosheid		1	1	1	1	2
uitkering: arbeidsongeschiktheid	5	9	9	12	16	17
ander inkomen (inclusief vermogen)	10	11	14	17	17	18
werk: uitkering ziekte	2	2	2	3	3	3
geen inlichtingen	9	12	14	13	14	15
verhuizing: buitenland	3	5	5	6	7	7
niet verschenen: herhaalde oproep inl.plicht	1	1	1	1	1	1
niet verschenen: herhaalde oproep re-int.gesprek		1				
verhuizing: binnen ISD BOL-gemeenten	7	7	7	8	8	10
verhuizing: binnen Parkstad niet zijnde ISD BOL	26	31	34	46	55	57
verhuizing: buiten Parkstad	17	21	22	24	25	26
andere oorzaak: wijzigen norm	43	50	57	62	69	76
andere oorzaak: op eigen verzoek	5	5	5	6	6	6
andere oorzaak: overdracht SVB	1	1	1	1	1	1
oorzaak bij partner	16	19	21	27	32	33
overig						
Subtotaal	*183*	*220*	*252*	*295*	*331*	*350*
Totaal	298	352	408	464	517	544

- *De uitstroomreden geeft aan waarom de uitkering is beëindigd. Uitzondering zijn de uitstroomredenen 'verhuizing binnen ISD BOL-gemeente' en 'andere oorzaak: wijzigen norm'.*
    - *Verhuizing binnen ISD BOL: een cliënt verhuist van de ene BOL-gemeente naar een andere BOL-gemeente. De uitkering wordt niet beëindigd, deze wordt voortgezet.*
    - *Wijzigen norm: De leefvorm van een cliënt wijzigt (bv. van alleenstaande naar echtpaar). Ook hier geldt dat de uitkering niet wordt beëindigd, deze wordt voortgezet in gewijzigde vorm.*

Monitoring 11: De ziekteverzuimcijfers





Deel 1
Jaarverslag

1.1 Programmaverantwoording

De programmaverantwoording gaat in op de programma's. Een programma is een samenhangend geheel van activiteiten. De verschillende programma's van ISD BOL zijn:
1. Bevorderen uitstroom
2. Beperken instroom
3. Maatschappelijke participatie
4. Bedrijfsvoering
5. Projecten

De programmaverantwoording bevat per programma een beschrijving van de realisatie van de doelstellingen. In het programmaplan van de begroting 2022 staan de voornemens die betrekking hebben op de programma's. Nu in de jaarstukken wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van deze voornemens.

Ook wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van de voornemens opgenomen in het Bedrijfsplan 2021 ISD BOL. In het Bedrijfsplan zijn 5 beleidsinhoudelijke activiteiten opgenomen die betrekking hebben op 4 kerntaken. Deze 4 kerntaken staan gelijk aan de eerste 4 programma's in de jaarstukken. Daarnaast zijn in het Beleidsplan 7 projecten opgenomen, hierover wordt binnen het programma Projecten verantwoording afgelegd.

Naast de verantwoording van de activiteiten wordt ook verantwoording afgelegd over de baten en lasten per programma. Ten slotte zijn in een aparte bijlage de verplichte beleidsindicatoren opgenomen.

1.1.1 Bevorderen uitstroom

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan

Activiteit 1: Uitstroom van de doelgroep 80 - 100 werkfit

Doel:
Nieuwe cliënten van de doelgroep 80-100% werkfit zo snel mogelijk laten uitstromen naar werk.

Bron:
MJBP 2019-2022 'Iedereen doet mee naar vermogen' beleidsuitgangspunten 5 en 9.

Maatregel:
Cliënten die een beroep doen op de Participatiewet door een versterkte ketensamenwerking aan de poort laten uitstromen naar werk waarbij in 2022 verschillende werkwijzen voor de gemeenten worden gehanteerd.

Resultaat:
Van de nieuwe instroom Landgraaf doelgroep 80-100% werkfit, stroomt in 2022 75% binnen 3 maanden uit naar betaalde arbeid met hierbij de mogelijkheid tot verlenging van 3 maanden.

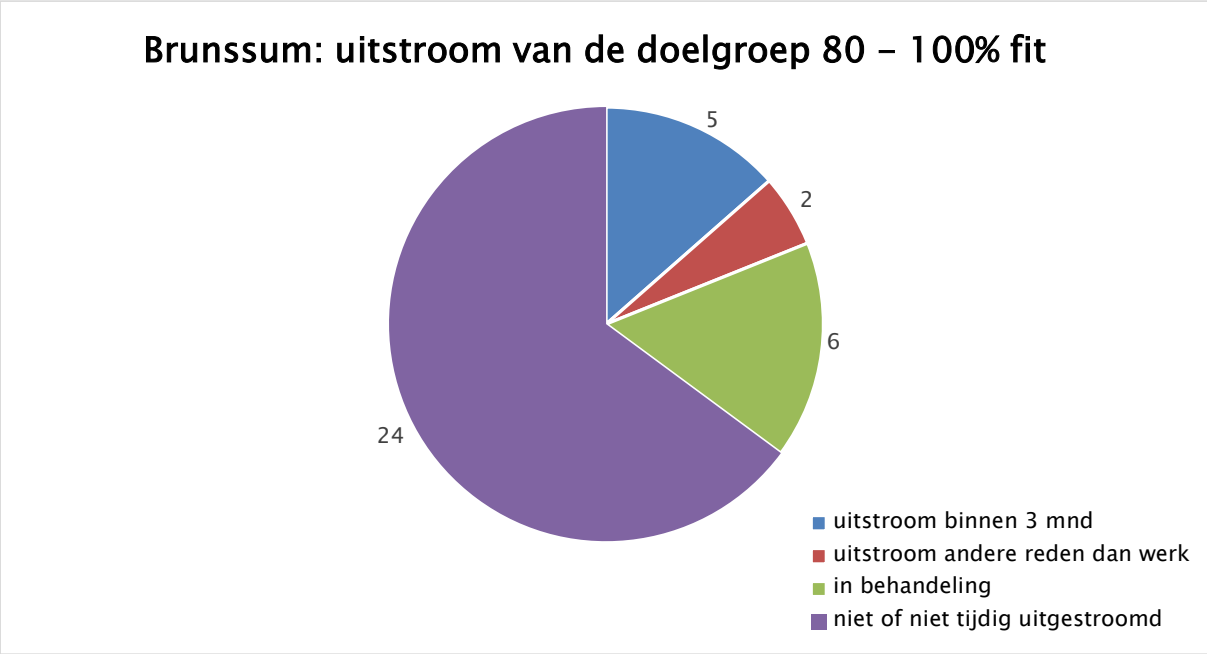
Van de nieuwe instroom Brunssum doelgroep 80-100% werkfit, stroomt in 2022 60% binnen 3 maanden uit naar betaalde arbeid.

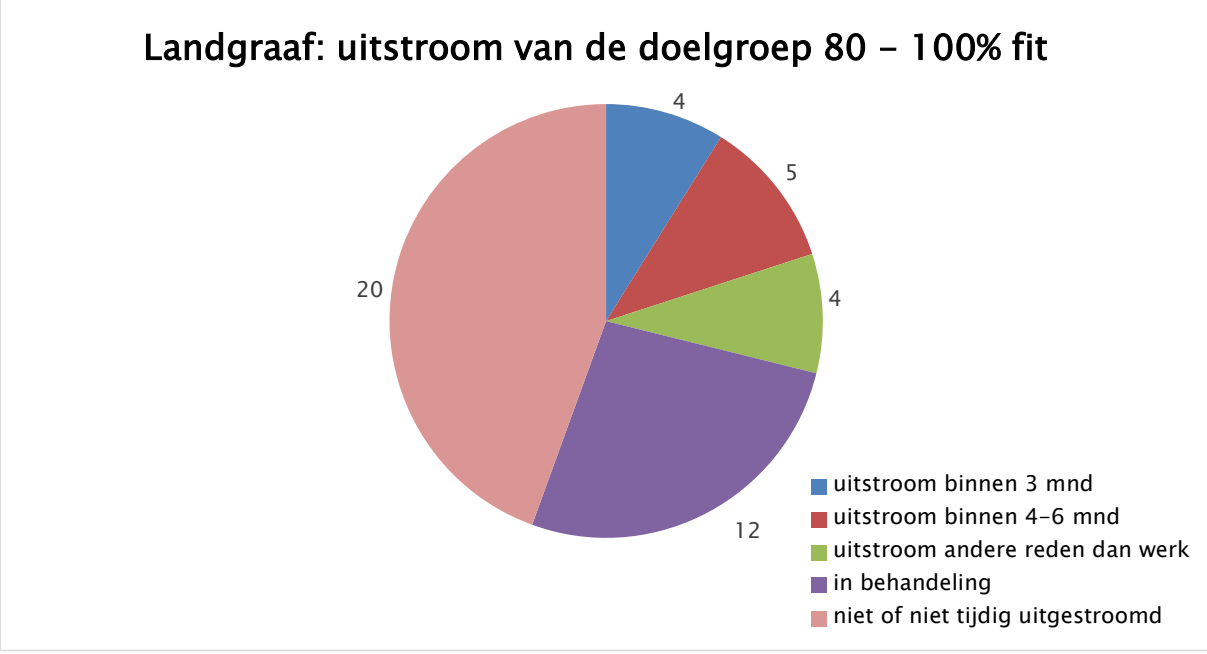
Toelichting:
In 2022 blijft de samenwerking met het WSP aan de poort onverminderd van toepassing.
De werkwijze per gemeente is vervolgens:

Brunssum
De werkcoaches van ISD BOL gaan in nauwe samenwerking met de ontwikkelcoaches van Betere Buren zoeken naar mogelijkheden om elkaar verder te ondersteunen om de gezamenlijke uitstroomresultaten te versterken. Daarnaast beoordelen de werkcoaches of directe activering binnen het mensontwikkelbedrijf Betere Buren van meerwaarde is voor de cliënt.

Landgraaf
De werkcoaches van ISD BOL zullen samen met de ontwikkelcoaches van het MOB (en het WSP) aan de slag gaan met de doelgroep 80-100% (en fase 4) om gezamenlijk de uitstroomresultaten te behalen.

Rapportage:





Het resultaat is niet behaald.
Met behulp van CompetenSYS wordt voor cliënten 'aan de poort' de mate van arbeidsfitheid vastgesteld. Er wordt gekeken naar leefgebieden, competenties en werknemersvaardigheden. Tijdens het begeleidingstraject bleek regelmatig dat de gestelde diagnose (80-100% arbeidsfit) naar beneden moest worden bijgesteld. De afstand tot de arbeidsmarkt blijkt groter te zijn dan in eerste instantie geconstateerd. Ook kunnen ontwikkelingen in één van de leefgebieden een oorzaak zijn.

Activiteit 2: Verkleinen van de afstand tot de arbeidsmarkt door ISD BOL

Doel:
Verkleinen van de afstand tot de arbeidsmarkt door ISD BOL en de invulling van de doelstelling in het kader van de Wet Banenafspraak.

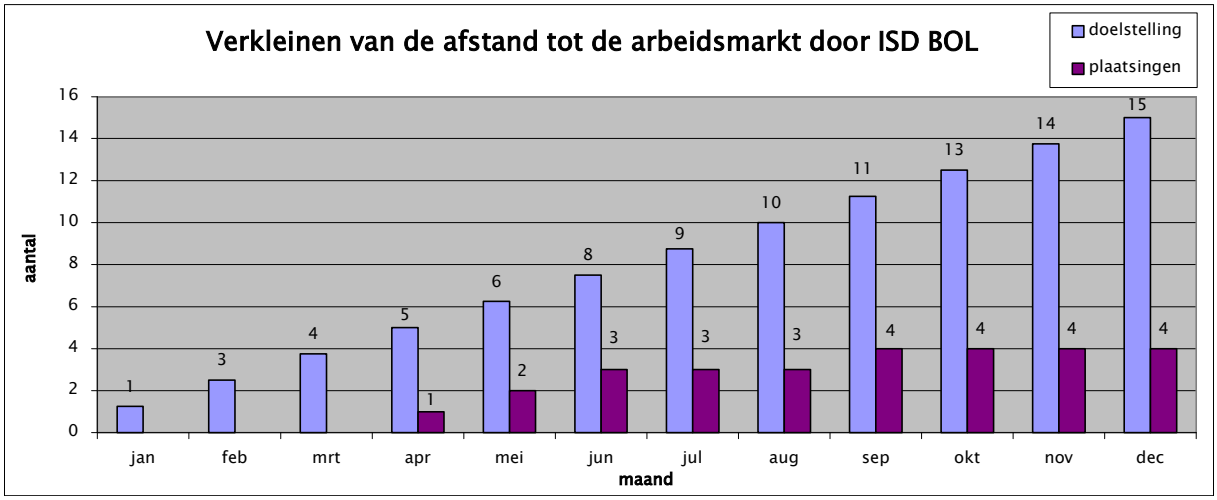
Bron:
MJBP 2019-2022 'Iedereen doet mee naar vermogen' beleidsuitgangspunt 6.

Maatregel:
Voor cliënten een WBU-plek (werken met behoud van uitkering) inzetten, zodat de kans om toe te treden tot de arbeidsmarkt vergroot wordt. Met de verwachting dat cliënt sneller zal uitstromen naar regulier werk (eventueel met loonkostensubsidie). Naast WBU-plekken kunnen er ook ontwikkelplekken voor de klanten met een werkfitheid van 50-80% worden aangeboden.

Resultaat:
ISD BOL realiseert 15 WBU- of ontwikkelplekken bij ISD BOL.

Toelichting:
Vanaf 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 wordt gemeten hoeveel WBU-plekken bij ISD BOL zijn gerealiseerd.

Rapportage:
Door de coronamaatregelen aan het begin van het jaar was de inzet van WBU-plekken niet mogelijk. Vanaf april 2022 is een start gemaakt met de Administratieve Leerfabriek. Cliënten wordt de mogelijkheid geboden werkervaring op te doen, met behoud van uitkering.



Wat heeft het gekost?

bevorderen van de uitstroom bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk	saldo*
lasten					
w-deel trajecten	543.386	531.552	594.864	552.804	42.060
w-deel urenverantwoording	905.358	905.359	832.244	832.244	0
kinderopvang	182.276	95.000	181.000	153.980	27.020
salarissen en sociale lasten kinderopvang	17.561	9.579	18.140	14.076	4.064
totaal lasten	**1.648.580**	**1.541.490**	**1.626.248**	**1.553.103**	**73.145**
baten					
toegekend budget aan ISD BOL	543.386	531.552	594.864	552.804	42.060
bijdrage gemeente re-integratie	905.358	905.359	832.244	832.244	0
bijdrage gemeente kinderopvang	182.276	95.000	181.000	153.980	27.020
bijdrage toerekening salarissen en sociale lasten	17.561	9.579	18.140	14.076	4.064
totaal baten	**1.648.580**	**1.541.490**	**1.626.248**	**1.553.103**	**73.145**
saldo programma	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2022

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen, inclusief een toelichting op afwijkingen, treft u aan in hoofdstuk 2.1 Overzicht van baten en lasten.

1.1.2 Beperken instroom

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan

Activiteit 3: Fraudebestrijding

Doel:
Het bestrijden van fraude.

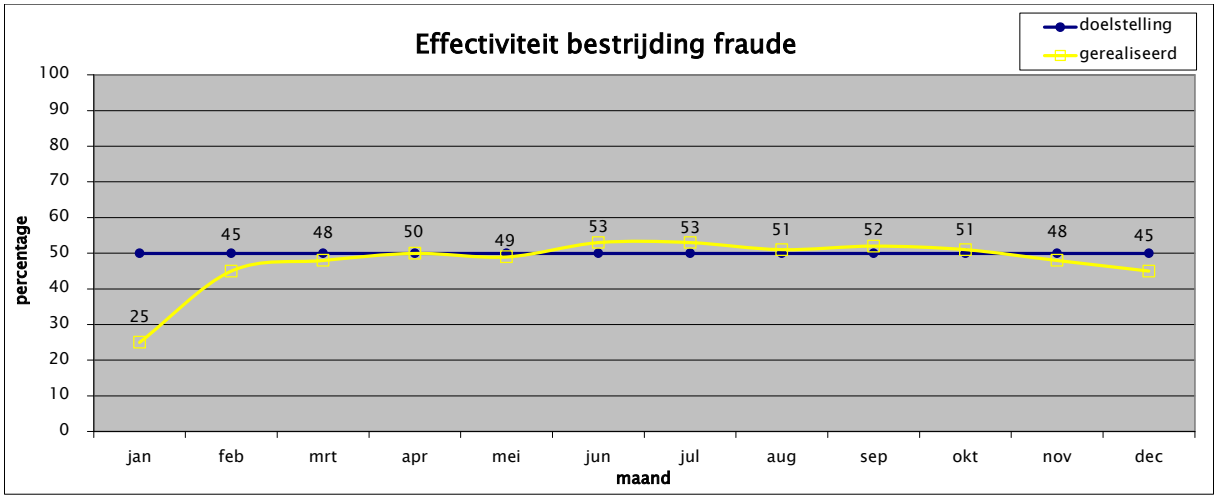
Bron:
MJBP 2019-2022 'Iedereen doet mee naar vermogen' beleidsuitgangspunten 8 en 17.

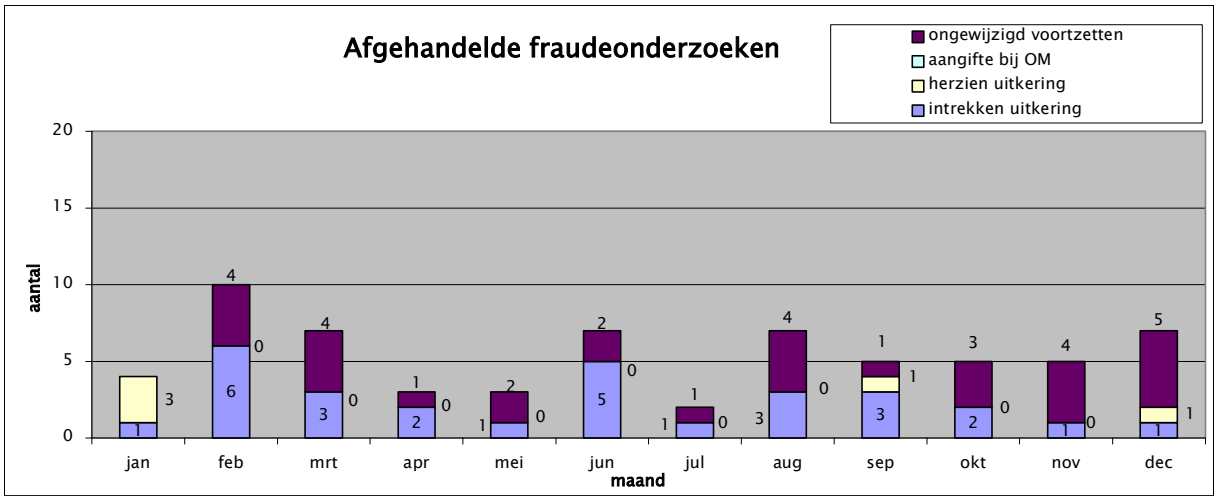
Maatregel:
Effectieve bestrijding van frauduleus handelen van cliënten.

Resultaat:
50% van de onderzochte fraudezaken leidt tot een beëindiging van de uitkering of in voorkomend geval aangifte bij het Openbaar Ministerie.

Toelichting:
De doelstelling is gelijk gebleven aan die van 2021. Het aantal afhandelcodes is aangepast en bij deze activiteit worden alleen de zaken meegeteld die feitelijk onderzocht zijn. Zaken die op voorhand niet onderzoekwaardig zijn, worden niet meegenomen bij deze activiteit.

Rapportage:




Afgehandelde fraudeonderzoeken
ongewijzigd voortzetten
aangifte bij OM
herzien uitkering
intrekken uitkering
aantal
maand
jan
feb
mrt
apr
mei
jun
jul
aug
sep
okt
nov
dec

Activiteit 4: Kwetsbare jongeren – VSO PRO

Doel:
Beperken instroom cliënten < 27 jaar (kwetsbare jongeren).

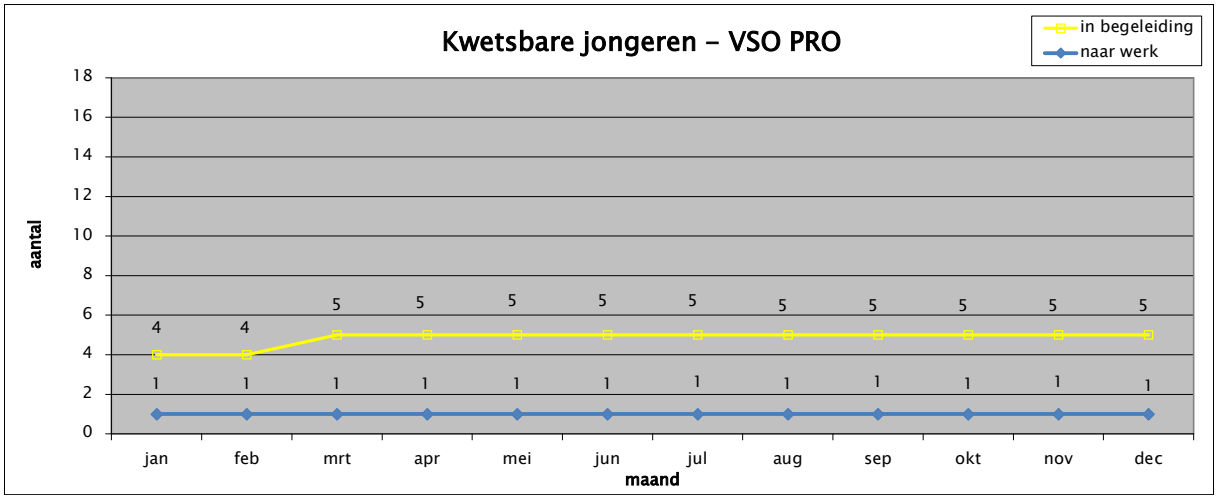
Bron:
MJBP 2019-2022 'Iedereen doet mee naar vermogen' beleidsuitgangspunten 1 en 2.

Maatregel:
De VSO- en PRO-scholen worden proactief – en preventief bezocht om te voorkomen dat kwetsbare jongeren instromen in de uitkering.

Resultaat:
De jongeren van de VSO- en PRO-scholen komen voor de aanvraag van de bijstandsuitkering in beeld en in een vroegtijdig stadium wordt afstemming gezocht met het sociaal domein binnen de gemeenten. We gaan 50% van deze jongeren plaatsen op een betaalde baan waardoor instroom in de uitkering voorkomen wordt.

Toelichting:
ISD BOL voert een proactief en bovenal preventief beleid richting het bijzonder- en speciaal onderwijs. Deze kwetsbare jongeren zijn het best geholpen met deze aanpak vanuit ISD BOL. Gezien het belang van ondersteuning voor deze doelgroep werken we samen met allerlei niveaus en zoeken we bewust de afstemming met het sociaal domein binnen de gemeenten. Onze medewerkers hebben bijvoorbeeld regelmatig overleg met team Jeugd. Verzoeken van de school of de werkgever voor ondersteuning en loonkostensubsidie worden door ISD BOL voortvarend opgepakt. Er vinden individuele gesprekken (coronaproef) plaats met de leerling (eventueel inclusief ouder(s) of begeleider vanuit een zorginstantie).

Rapportage:



In bovenstaande grafiek zien we hoeveel VSO-PRO jongeren tot en met 2022 in begeleiding zijn genomen (gele lijn), in totaal 5 jongeren. Daarnaast wordt in beeld gebracht hoeveel van deze jongeren bemiddeld zijn naar een betaalde baan met LKS (blauwe lijn), in totaal 1 jongere. De coronamaatregelen belemmerden lange tijd een actieve benadering van de scholen. VSO- en PRO-scholen waren gesloten en vervolgens slechts toegankelijk voor personeel en leerlingen. Eerst na de zomervakantie 2022 zijn weer de eerste contacten gelegd om afspraken te maken om de VSO- en PRO-scholen weer te kunnen bezoeken.

Wat heeft het gekost?

beperken van de instroom bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk	saldo*
lasten					
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedragend	0	28.000	42.700	31.700	11.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	3.104	32.000	23.000	9.069	13.931
Bbz uitbestede apparaatskosten	38.556	51.000	51.000	55.087	-4.087
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	13.316	42.000	28.000	12.582	15.418
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	349	-4.000	-2.000	7.876	-9.876
Bbz starters uitk. levensond. om niet	77.808	44.000	43.000	69.587	-26.587
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	-13.637	-4.000	2.000	7.213	-5.213
Periodieke uitkeringen PW	26.346.411	25.541.992	24.033.119	23.434.359	598.760
Periodieke uitkeringen IOAW	1.031.895	1.110.000	880.000	800.236	79.764
Periodieke uitkeringen IOAZ	147.343	110.000	110.000	114.014	-4.014
Loonkostensubsidie	966.353	635.000	1.280.000	1.120.382	159.618
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	47.104	50.000	50.000	18.772	31.228
Salarissen en sociale lasten	2.761.031	2.786.533	2.659.889	2.347.541	312.348
totaal lasten	**31.419.634**	**30.422.525**	**29.200.708**	**28.028.418**	**1.172.290**
baten					
Debiteurenontvangsten Bbz	46.506	0	0	29.364	-29.364
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoeksko:	0	0	0	9.069	-9.069
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten Bbz	-43.403	51.000	65.700	2.336	63.364
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	38.556	60.000	51.000	55.087	-4.087
Debiteurenontvangsten Pw	816.542	0	0	428.182	-428.182
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	29.341.005	27.772.799	23.878.035	23.674.936	203.099
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	-1.587.709	-297.807	2.496.084	1.463.131	1.032.953
Bijdrage gemeente overige kosten	47.104	50.000	50.000	18.772	31.228
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	2.761.031	2.786.533	2.659.889	2.347.541	312.348
totaal baten	**31.419.634**	**30.422.525**	**29.200.708**	**28.028.418**	**1.172.290**
saldo programma	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2022

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen, inclusief een toelichting op afwijkingen, treft u aan in hoofdstuk 2.1 Overzicht van baten en lasten.

1.1.3 Maatschappelijke participatie

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan

Voor dit programma waren geen activiteiten opgenomen in het Bedrijfsplan 2021.

Wat heeft het gekost?

maatschappelijke participatie bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk	saldo*
lasten					
Medische keuringen	978	0	2.000	1.111	889
Directe levensbehoeften (a)	136.526	116.000	108.000	71.949	36.051
Voorzieningen voor het huishouden (b)	3.746	3.000	16.000	8.139	7.861
Kosten inrichting/huisraad (c)	39.582	20.000	50.000	42.202	7.798
Inrichtingskosten statushouders (c)	15.008	25.000	23.000	12.227	10.773
Overige voorzieningen voor wonen (c)	155.276	58.000	74.000	68.980	5.020
Peuteropvang (d)	6.132	11.000	7.000	6.540	460
Overige voorzieningen voor opvang (d)	2.902	1.000	4.000	3.739	261
Vervoerskst en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	22.258	18.000	24.000	24.117	-117
Rechtsbijstand (f)	99.839	92.000	64.000	62.800	1.200
Overige kosten financiële transacties (f)	6.360	7.000	4.000	4.442	-442
Medische dienstverlening (h)	8.228	5.000	7.000	7.500	-500
Individuele inkomenstoeslag (k)	444.060	455.000	420.000	437.085	-17.085
Maatschappelijke participatie (j)	331.880	324.000	319.000	378.681	-59.681
Bewindvoering (e)	1.598.991	1.460.000	1.480.000	1.442.882	37.118
Budgetbeheer (e)	8.094	7.000	9.000	9.522	-522
VGZ-tientje (m)	117.378	114.000	102.000	111.158	-9.158
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	11.212	8.000	16.000	14.942	1.058
Minima-effectrapportage	0	33.762	33.762	23.614	10.148
Klanttevredenheidsonderzoek	0	0	0	2.723	-2.723
Salarissen en sociale lasten	289.841	278.065	276.881	249.953	26.928
totaal lasten	**3.298.292**	**3.035.827**	**3.039.643**	**2.984.304**	**55.339**
baten					
Bijdrage gemeente programmakosten	2.936.984	2.724.000	2.729.000	2.575.866	153.134
Debiteurenontvangsten	71.467	0	0	132.148	-132.148
Bijdrage minima-effectrapportage	0	33.762	33.762	23.614	10.148
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek	0	0	0	2.723	-2.723
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	289.841	278.065	276.881	249.953	26.928
totaal baten	**3.298.292**	**3.035.827**	**3.039.643**	**2.984.304**	**55.339**
saldo programma	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2022

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen, inclusief een toelichting op afwijkingen, treft u aan in hoofdstuk 2.1 Overzicht van baten en lasten.

1.1.4 Bedrijfsvoering

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan

Activiteit 5: Debiteurenontvangsten

Doel:
De lastendruk van de deelnemende gemeenten verminderen.

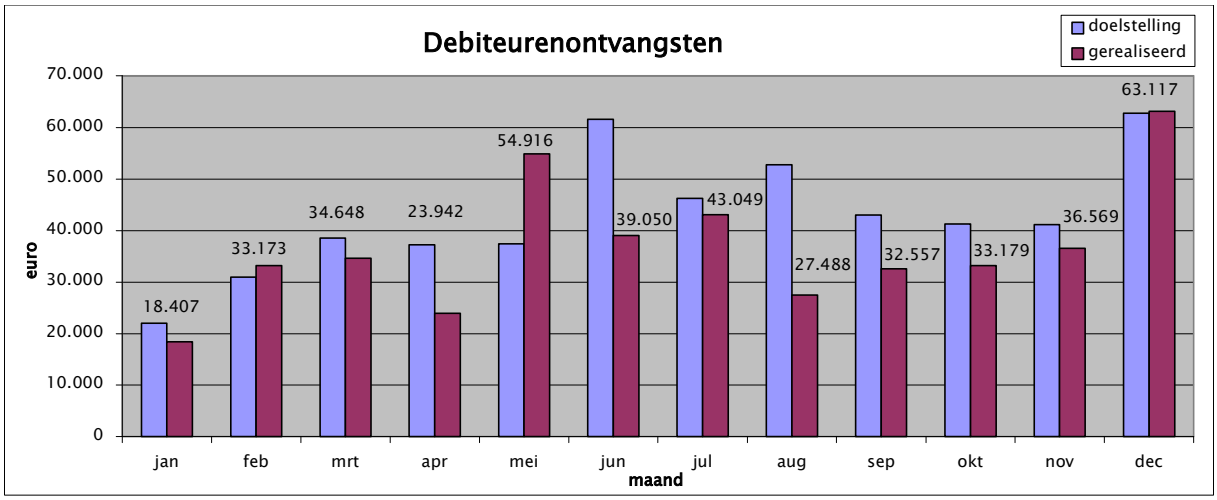
Bron:
MJBP 2019-2022 'Iedereen doet mee naar vermogen' beleidsuitgangspunt 3.

Maatregel:
Een effectief invorderingsbeleid hanteren.

Resultaat:
Ultimo 2022 totaal € 515.000 aan debiteurenontvangsten innen.

Toelichting:
Ten onrechte genoten uitkering dient teruggevorderd te worden. Onder debiteurenontvangsten worden ook de ontvangsten begrepen die de onderhoudsplichtige bijdraagt in de kosten van levensonderhoud van de cliënt (verhaal). Ook is hier de invordering van boetes bij inbegrepen. De invoeringsregels voor boetes zijn aangescherpt. De ontvangsten op boetes is daardoor verminderd. De invordering ten aanzien van de componenten krediethypotheken en verrekeningen is moeilijk te voorspellen. Deze componenten zijn dan ook niet opgenomen in de doelstelling van deze activiteit.

Rapportage:



Totaal debiteurenontvangsten tot en met december: € 440.095 (85,45% van € 515.000).
Het resultaat is niet behaald.

De redenen:

- De coronapandemie, de oorlog in Oekraïne en de energiecrisis zorgt voor veel (financiële) onzekerheden bij burgers. ISD BOL gaat zeer terughoudend om met invordering van terugvorderingsbedragen;
- Er was sprake van een tekort aan personeel als gevolg van langdurig ziekteverzuim van 2 medewerkers.

Wat heeft het gekost?

bedrijfsvoering bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk	saldo*
lasten					
Salariskosten	1.846.231	1.867.645	1.982.579	1.971.952	10.627
Overige personeelskosten	197.348	245.956	218.557	199.342	19.215
Inhuur en uitzendkrachten	203.957	116.944	115.395	18.350	97.045
Huisvestings- en kantoorkosten	1.010.470	1.002.634	990.134	1.017.775	-27.641
Automatisering	907.978	879.478	1.078.401	1.082.099	-3.697
Representatie	7.526	7.500	7.500	8.543	-1.043
Communicatie en promotiekosten	6.916	10.457	10.457	6.010	4.447
Vakliteratuur	56.192	53.824	57.000	55.810	1.190
Accountantskosten	50.581	30.250	47.618	47.619	-1
Advieskosten	59.412	64.120	64.120	58.192	5.928
Algemene kosten	61.948	55.764	67.764	65.478	2.287
Treasury	63.084	59.032	58.406	54.844	3.562
Overige baten en lasten	0	25.000	25.000	0	25.000
totaal lasten	**4.471.642**	**4.418.606**	**4.722.932**	**4.586.014**	**136.919**
baten					
Salarisbaten	367.675	10.000	101.665	204.637	-102.972
Huisvestings- en kantoorkosten	146.005	140.480	140.480	140.480	0
Algemene kosten	29.524	20.000	20.000	34.572	-14.572
Treasury	53.933	48.406	48.406	48.429	-23
Overige baten en lasten	3.874.505	4.199.720	4.412.381	4.157.896	254.485
totaal baten	**4.471.642**	**4.418.606**	**4.722.932**	**4.586.014**	**136.919**
saldo programma	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2022

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen, inclusief een toelichting op afwijkingen, treft u aan in hoofdstuk 2.1 Overzicht van baten en lasten.

Overzicht van de kosten van overhead

Conform het BBV dient inzicht gegeven te worden in de totale kosten van overhead. Van bovenstaande tabel zijn dit alle kosten van bedrijfsvoering met uitzondering van de kosten van de accountant, onvoorzien, kapitaallasten en het renteresultaat.

Overzicht overhead bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk
Lasten				
Salariskosten	1.846.231	1.867.645	1.982.579	1.971.952
Overige personeelskosten	197.348	245.956	218.557	199.342
Inhuur en uitzendkrachten	203.957	116.944	115.395	18.350
Huisvestings- en kantoorkosten	1.010.470	1.002.634	990.134	1.017.775
Automatisering	907.978	879.478	1.078.401	1.082.099
Representatie	7.526	7.500	7.500	8.543
Communicatie en promotiekosten	6.916	10.457	10.457	6.010
Vakliteratuur	56.192	53.824	57.000	55.810
Advieskosten	59.412	64.120	64.120	58.192
Algemene kosten	61.948	55.764	67.764	65.478
Totale lasten	**4.357.977**	**4.304.324**	**4.591.908**	**4.483.551**
Baten				
Salarisbaten	367.675	10.000	101.665	204.637
Huisvestings- en kantoorkosten	146.005	140.480	140.480	140.480
Algemene kosten	29.524	20.000	20.000	34.572
Bijdrage gemeenten	3.874.505	4.199.720	4.412.381	4.157.896
Totale baten	**4.417.709**	**4.370.200**	**4.674.526**	**4.537.585**
saldo overhead	**59.731**	**65.876**	**82.618**	**54.034**

Vennootschapsbelasting

De activiteiten van de GR ISD BOL zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Derhalve is er geen bedrag opgenomen voor de heffing van de vennootschapsbelasting.

Vennootschapsbelasting bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk
Lasten vennootschapsbelasting	0	0	0	0

Onvoorzien

De post ‘onvoorzien’ is bedoeld als dekking voor (een schatting van) uitgaven die niet zijn voorzien in de begroting. Het bedrag hiervoor wordt voor de begroting in zijn geheel geraamd. Het is wettelijk voorgeschreven dat er een post ‘onvoorzien’ wordt opgenomen in de begroting. Er wordt echter niet verplicht gesteld wat de hoogte van deze post is.
ISD BOL heeft geen gebruik gemaakt van de post onvoorzien.

Onvoorzien bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk
Onvoorzien	0	25.000	25.000	0

1.1.5 Projecten

In dit hoofdstuk wordt verantwoording afgelegd over de uitgevoerde projecten in 2022. Deze waren opgenomen in het Bedrijfsplan 2021. Het gaat om de volgende projecten:
Project 1 Themacontroles
Project 2 P&C 2.0
Project 3 Administratieve leerfabriek
Project 4 E-nnovatie
Project 5 Rechtmatigheidsverantwoording 2021
Project 6 Aanbesteding accountantsdiensten 2021-2023
Project 7 Geautomatiseerde verrekening inkomsten uit arbeid

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan

Project 1 Themacontroles

Doel:
Bestrijden bijstandsfraude met vermogen in buitenland.

Beleidsveld:
Bevorderen uitstroom

Resultaat:
Opsporen van vermogen in het buitenland met ondersteuning van een externe partij.

Gereed:
31 december 2022

Toelichting:
In samenwerking met een externe partij wordt er door het team TBO vermogen in het buitenland opgespoord met als doel om bijstandsfraude te bestrijden.

Rapportage:
In april 2022 is een start gemaakt met dit project. Er zijn in 2022 300 klanten aangeschreven voor dit project. 71 klanten (23,7%) hebben hulp gevraagd bij het invullen van het formulier.

Resultaten
Naar aanleiding van de ingevulde formulieren zijn 48 mutatieonderzoeken geboekt. Hiervan zijn de resultaten:
- 22 mutaties zijn afgehandeld en bij iedereen is de uitkering ongewijzigd voortgezet;
- 25 mutaties staan nog open.

Project 2 P&C 2.0

Doel:
Modernisering afdeling Planning & Control (P&C)

Beleidsveld:
Bedrijfsvoering

Resultaat:
De inrichting van de afdeling P&C sluit aan bij een moderne bedrijfsvoering en is daarbij klaar voor de rechtmatigheidsverantwoording 2021.

Gereed:
31 december 2021

Toelichting:
Het project 'modernisering afdeling Planning en Control' is gestart in 2019. Met de aankomende nieuwe wetgeving (rechtmatigheidsverantwoording 2021) betekent dit dat bij de afdeling P&C hierop de processen moeten worden ingericht.

Het project 'modernisering van de afdeling P&C' heeft tot nu toe tot de volgende resultaten geleid:

- een doorgevoerde modernisering van het financiële systeem;
- een nieuw rekenschema;
- (semi-) automatische opstelling van P&C-documenten.

Met de rechtmatigheidsverantwoording 2021 is het Dagelijks Bestuur vanaf het boekjaar 2021 zélf verantwoordelijk voor de afgifte van de rechtmatigheidsverklaring. De scope van deze verantwoording zal zich richten op (financiële) beheershandelingen (zoals dat nu het geval is in het accountantsoordeel).
Het project 'modernisering van de afdeling P&C' wordt voortgezet waarbij wordt ingezet op:

- (semi-)automatische verwerking van verplichtingen en facturaties;
- verschuiving binnen de P&C-cyclus van achteraf verantwoorden naar proactief sturen in een continu proces van risicomanagement, procesmanagement, audits, verbeterinitiatieven en monitoring.

Rapportage:
De processen bij Planning & Control zijn geanalyseerd:

- Verbeterd en opnieuw beschreven;
- Werkinstructies opgesteld waar ze ontbraken c.q. geactualiseerd;
- Per proces is vastgelegd wat de eerstelijns- en tweedelijnscontrole inhoudt, zijn de taken hieromtrent beschreven en is hier uitvoering aan gegeven.

Het project is hiermee afgerond.

Project 3 Administratieve leerfabriek

Doel:
Binnen ISD BOL aanbieden van WBU-plekken.

Beleidsveld:
Door- en Uitstroom

Resultaat:
We bieden per jaar 15 WBU-plekken aan. Binnen deze plekken kunnen mensen ervaring opdoen op een administratieve werkplek. Zo verbreden we de mogelijkheden op uitstroom.

Gereed:
31 december 2022

Toelichting:
ISD BOL heeft een lange historie met het verstrekken van werkervaringsplekken op de afdeling archief. In 2019 zijn de RVE's Archief en SWAT samengevoegd tot de RVE backoffice. Een plek waar zowel de post- als archiefwerkzaamheden worden gecombineerd met administratieve ondersteuning, oftewel een administratieve hotspot. De medewerkers van deze afdeling zijn uitgegroeid tot ervaren werkbegeleiders en kunnen zo de nodige inhoudelijke kennis bieden en overdragen. Een consulent is fysiek op de afdeling aanwezig om professionele begeleiding te bieden. Voor cliënten betekent dit naast een goed ingevulde WBU-plek en de nodige werkervaring ook een boost in zelfvertrouwen. Daarnaast vergroten we de mogelijkheden op de arbeidsmarkt.
Het project "administratieve leerfabriek" verbreedt de inhoud en de output van het traject. De reeds bestaande praktijk wordt op deze manier geprofessionaliseerd en geoptimaliseerd.

Rapportage:
Als gevolg van de corona maatregelen heeft ISD BOL tot april 2022 geen WBU-plekken kunnen aanbieden. Daarna is een bescheiden herstart gemaakt met de Administratieve Leerfabriek. Aan 4 cliënten is de mogelijkheid geboden werkervaring op te doen, met behoud van uitkering.

Project 4 E-nnovatie

Doel:
Optimaliseren van onze dienstverlening.

Beleidsveld:
Bedrijfsvoering

Resultaat:
De aanvraag levensonderhoud is gedigitaliseerd en geautomatiseerd.

Gereed:
31 december 2021

Toelichting:
ISD BOL is op gebied van digitalisering van de dienstverlening koploper in de regio en zelfs landelijk toonaangevend. Op dit moment zijn onze voornaamste producten al digitaal beschikbaar. Cliënten kunnen via onze website zaken regelen en maken hier ook grif gebruik van. Door het voortschrijden van de techniek en het verder door ontwikkelen van onze organisatie zijn er legio kansen om onze digitale dienstverlening te verbeteren. Hierbij ligt onze eerste focus op de aanvraag levensonderhoud.

In het jaar 2020 zijn al belangrijke stappen gezet om de aanvraag levensonderhoud te digitaliseren én geautomatiseerd af te handelen. Zorgvuldigheid is in dit proces van het grootste belang. In 2021 zijn de finale stappen gezet met als doel:

- Een gedigitaliseerd en geautomatiseerde afhandeling van (een deel van) de aanvragen levensonderhoud.

Dit betekent een impuls voor zowel de kwaliteit als efficiency. Hierbij kan gedacht worden aan:

- Sneller antwoord voor onze cliënten;
- Borgen van processtappen;
- Meer grip op data voor toekomstige analyses.

Rapportage:
Een aanvraag bijstand voor levensonderhoud kan via de digitale weg worden ingediend, een deel van deze aanvragen leidt tot een automatische beslissing. Elke aanvraag die leidt tot een automatische beslissing wordt gescreend, er is dus feitelijk sprake van een semiautomatische beslissing. Door elke aanvraag te screenen wordt het proces steeds verder verbeterd en verfijnd. Deze werkwijze wordt voortgezet in 2023. Doel: een proces dat verantwoord leidt tot een zorgvuldige ((semi-)geautomatiseerd) beslissing.

Project 5 Rechtmatigheidsverantwoording

Doel:
Implementatie rechtmatigheidsverantwoording

Beleidsveld:
Bedrijfsvoering:
Vanaf het boekjaar 2023 is het Dagelijks Bestuur zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording. Deze verantwoording vervangt de huidige rechtmatigheidsverklaring van de accountant en heeft betrekking op:

- Rechtmatigheid (naleving regelgeving): werken we rechtmatig?
- Bedrijfsvoering (doelmatigheid): doen we de dingen goed?
- Beleid (doeltreffendheid): doen we de goede dingen?

Dit heeft gevolgen voor de (interne) verantwoording binnen gemeentelijke organisaties.

Resultaat:
ISD BOL is ultimo 2022 klaar voor de rechtmatigheidsverantwoording 2023

Gereed:
31 december 2022

Toelichting:
Het heeft een aantal jaren op zich laten wachten maar thans is duidelijkheid over de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording.
Tot en met het boekjaar 2022 geven externe accountants een rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening af. Door een wetswijziging (Gemeentewet) wordt het Dagelijks Bestuur vanaf het boekjaar 2023 zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording.
De rechtmatigheidsverantwoording betekent een cultuuromslag:
van achteraf controleren naar een gedurende het gehele jaar continue proces van risicomanagement, procesmanagement, audits, verbeterinitiatieven en monitoring.

Rapportage:
Jaarlijks wordt het normenkader geactualiseerd en aan het begin van het boekjaar ter vaststelling voorgelegd aan het Algemeen Bestuur ISD BOL. Vervolgens wordt periodiek gerapporteerd naar het Algemeen Bestuur over de rechtmatigheidsverantwoording. Over het boekjaar heeft dit plaatsgevonden met als eindrapportage de verantwoording over het hele jaar 2022 in de jaarstukken 2022. Dit is opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering (1.2.3).

Het project is hiermee afgerond.

Project 6 Aanbesteding accountantsdiensten 2021-2023

Doel:
Het afsluiten van een nieuw contract met een accountantskantoor voor de boekjaren 2021 tot en met 2023.

Beleidsveld:
Bedrijfsvoering

Resultaat:
Benoeming van de accountant voor de boekjaren 2021 tot en met 2023.

Gereed:
31 juli 2021

Toelichting:
Het contract met het accountantskantoor Deloitte liep tot en met het boekjaar 2020. Voor het afsluiten van een nieuw contract is een meervoudige onderhandse aanbesteding nodig. Vooraf is een aanbestedingsleidraad door het Algemeen Bestuur vastgesteld en vervolgens benoemt het Algemeen Bestuur op grond van artikel 2 van de Controleverordening ISD BOL een accountant voor een periode van 3 jaar.

Rapportage:
Bij de eerste aanbesteding voldeden de ontvangen offertes niet aan de voorwaarden. Dit heeft ertoe geleid dat het contract met accountantskantoor Deloitte voor 1 jaar werd verlengd, zodat de accountantscontrole over het boekjaar 2021 gewaarborgd was.
Bij de nieuwe aanbesteding (voor de boekjaren 2022 tot en met 2024) heeft het Algemeen Bestuur op grond van artikel 2 van de Controleverordening ISD BOL Qconcepts benoemd tot accountant.

Het project is hiermee afgerond.

Project 7 Geautomatiseerde verrekening inkomsten uit arbeid

Doel:
Het volledig geautomatiseerd verrekenen (met een beperkte foutmarge) van door de cliënt doorgegeven (flexibele) inkomsten uit arbeid.

Beleidsveld:
Bevorderen uitstroom

Resultaat:
Alle cliënten die inkomsten uit arbeid hebben geven dit digitaal door aan ISD BOL. Op basis van de aangeleverde gegevens worden de inkomsten automatisch gekort op de bijstandsuitkering.
Ieder kwartaal dan wel half jaar wordt een controle op juistheid uitgevoerd en te weinig genoten uitkering alsnog uitbetaald en teveel genoten uitkering alsnog verrekend.

Gereed:
31 december 2022

Toelichting:
Iedere maand is het een behoorlijke klus om in een paar dagen tijd alle inkomstenformulieren handmatig te verwerken.
Halfjaarlijkse en jaarlijkse inkomsten worden nu - indien cliënt het inkomstenformulier digitaal invult en de afwijking tussen het oude en nieuwe bedrag binnen de marge blijft, volledig automatisch verwerkt.
In 2022 werden 354 halfjaarlijkse/jaarlijkse inkomstenformulieren verstuurd:

- 96 formulieren als een papieren versie
- 258 formulieren digitaal.

Van de 258 digitaal verzonden halfjaarlijkse/jaarlijkse inkomstenformulieren werden 192 formulieren digitaal ingeleverd bij ISD BOL.
Daarvan:

- Werden 173 formulieren automatisch worden verwerkt
- Werden 19 formulieren handmatig verwerkt (de doorgegeven inkomsten lieten een te grote afwijking zien ten opzichte van de inkomsten bij ISD BOL bekend)

Rapportage:
Eind 2020 heeft ISD BOL een onderzoek uit laten voeren door studenten van Unipartner (Universiteit Maastricht) naar de stand van zaken in Nederland op het gebied van automatisch verrekenen van flexibele inkomsten uit arbeid. Omdat andere partijen nog niet zover zijn, is in 2021 de keuze gemaakt zelf aan de slag te gaan met het automatiseren van het verrekenen van flexibele inkomsten uit arbeid.
Omdat we dit niet alleen kunnen en willen doen, is gezocht naar geschikte partners en die zijn gevonden in onze automatiseringspartner Wolters Kluwer en de sociale dienst van de gemeente Súdwest-Fryslân. In januari 2022 heeft de formele start van dit project plaatsgevonden.
In het laatste kwartaal van 2022 is gestart met het testen van een eerste versie van het elektronische inkomstenformulier. Op basis van de testbevindingen zal begin 2023 een

nieuwe versie gebouwd worden. Het testen zal daarna uitgebreid worden met medewerkers uit de uitvoering. Als deze testen goed verlopen zullen ook cliënten uitgenodigd worden deel te nemen aan het testen.
Als alles vlekkeloos verloopt zal de implementatie in 2023 plaatsvinden.

Wat heeft het gekost?

projecten bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk	saldo*
lasten					
Bijdrage eigen risico Zorgverzekeringswet Brunssum	179.133	0	178.665	168.766	9.899
TCG Onderbanken	18.310	0	0	0	0
TCG Landgraaf	76.635	0	75.130	68.020	7.110
Mantelzorgcompliment Landgraaf	82.267	0	81.756	99.771	-18.015
Bepaling ontwikkelbaarheid Landgraaf	88.423	0	0	60.813	-60.813
Project vroegsignalering WSG	37.001	0	38.200	38.200	0
Project administratieve ontzorging BB	9.015	0	30.560	30.560	0
Project bieb abonnement regeling	2.723	0	1.000	171	829
Voorzieningenwijzer	6.454	0	15.117	10.572	4.545
Project wet inburgering	31.996	0	88.748	91.092	-2.344
Screening TAO's Brunssum	0	0	26.283	4.288	21.995
Project energietoeslag	0	0	6.760.717	6.615.364	145.353
Project leefgeld Oekraine	0	0	445.487	467.708	-22.221
totaal lasten	**531.957**	**0**	**7.741.663**	**7.655.324**	**86.339**
baten					
Bijdrage eigen risico Zorgverzekeringswet Brunssum	179.133	0	178.665	168.766	9.899
TCG Onderbanken	18.310	0	0	0	0
TCG Landgraaf	76.635	0	75.130	68.020	7.110
Mantelzorgcompliment Landgraaf	82.267	0	81.756	99.771	-18.015
Bepaling ontwikkelbaarheid Landgraaf	88.423	0	0	60.813	-60.813
Project vroegsignalering WSG	37.001	0	38.200	38.200	0
Project administratieve ontzorging BB	9.015	0	30.560	30.560	0
Project bieb abonnement regeling	2.723	0	1.000	171	829
Voorzieningenwijzer	6.454	0	15.117	10.572	4.545
Project wet inburgering	31.996	0	88.748	91.092	-2.344
Screening TAO's Brunssum	0	0	26.283	4.288	21.995
Project energietoeslag	0	0	6.760.717	6.615.364	145.353
Project leefgeld Oekraine	0	0	445.487	467.708	-22.221
totaal baten	**531.957**	**0**	**7.741.663**	**7.655.324**	**86.339**
saldo programma	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2022

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen, inclusief een toelichting op afwijkingen, treft u aan in hoofdstuk 2.1 Overzicht van baten en lasten.

1.2 De paragrafen

De paragrafen zijn bedoeld om een goed inzicht te geven in de financiële positie en het financiële beheer. Dit proberen we door onderwerpen die versnipperd in de jaarstukken staan te bundelen in een kort overzicht. De paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de jaarstukken. Voor de gemeenschappelijke regeling ISD BOL zijn de volgende paragrafen opgenomen:

1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
2. Financiering;

3. Bedrijfsvoering.

De overige paragrafen die het BBV voorschrijft zijn niet van toepassing op ISD BOL.

1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft een indicatie in welke mate het vermogen van ISD BOL toereikend is om financiële risico's op te vangen. Het begrip weerstandsvermogen kent twee componenten: weerstandscapaciteit en risico's. De relatie tussen beide noemt men het weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen is het vermogen om financiële risico's op te vangen om taken te kunnen voortzetten.
Op grond van art. 11 BBV bevat de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing:

- Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- Een inventarisatie van de risico's;
- Het beleid over weerstandscapaciteit en risico's.

Weerstandscapaciteit

Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan het geheel van middelen en mogelijkheden waar ISD BOL over beschikt om niet geraamde kosten te dekken, die onverwacht substantieel zijn, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van de bestaande taken.

Om onvoorziene uitgaven op te kunnen vangen werd in de primitieve begroting een post opgenomen van € 25.000. In 2022 heeft ISD BOL geen gebruik hoeven maken van dit budget.

ISD BOL bouwt geen weerstandsvermogen op. De gemeenschappelijke regeling ISD BOL schrijft voor dat ISD BOL een eventuele tussentijdse onder- of overschrijding van de begroting bij de tussentijdse rapportages verrekent met de deelnemende gemeenten. Datzelfde geldt voor de jaarrekening, een positief of negatief resultaat wordt verrekend met de deelnemende gemeenten. Verrekening geschiedt op voorhand, voor de definitieve vaststelling. De jaarrekening leidt nooit tot een resultaat. Dit laatste is vastgelegd in de Financiële verordening ISD BOL ex artikel 212 Gemeentewet. Hierdoor heeft ISD BOL geen eigen vermogen. Financiële risico's ten aanzien van de programmakosten worden afgedekt via het weerstandsvermogen van de twee deelnemende gemeenten. Het is de verantwoordelijkheid van de gemeenten om gevormde reserves en voorzieningen op peil te houden en indien nodig aan te passen.

Risico's

Deze paragraaf geeft een overzicht van de belangrijkste risico's voor ISD BOL.

Op hoofdlijnen kunnen deze onderverdeeld worden in:

a. Financiële risico's;
b. Risico's in interne bedrijfsvoering.

Ad a. Financiële risico's

<u>Ontwikkelingen op de arbeidsmarkt</u>
Na de versoepeling van de meeste coronamaatregelen was er sprake van een uitzonderlijk snel herstel van de economie, zo ook in Zuid-Limburg. Ook kregen we te maken met een krapte op de arbeidsmarkt. Dit snelle herstel na de coronapandemie maakt echter plaats voor nieuwe economische onzekerheden zoals de oorlog Oekraïne en de gevolgen daarvan.

Voor 2023 wordt verwacht dat de afname van de economische groei voor minder vacatures zorgt. De krapte wordt hierdoor iets minder, maar blijft desondanks onverminderd aanwezig in de meeste beroepsgroepen. De krapte op de Nederlandse arbeidsmarkt is veelal een structureel probleem en zal de komende jaren nog blijven bestaan.
De grote uitdaging is om de cliënten die 'aan de zijlijn staan' zo te begeleiden, dat het mogelijk moet zijn om een plek op de arbeidsmarkt te kunnen vinden. Vaak staan deze cliënten al 'langdurig' aan de zijlijn, zij zijn méér dan 1 jaar afhankelijk van een bijstandsuitkering. Ook heeft een groot deel van de cliënten geen startkwalificatie. Praktisch opgeleiden kunnen in deze tijd van krapte gemakkelijk aan de slag. Maar veel cliënten die een bijstandsuitkering ontvangen, hebben geen diploma's of hebben de verkeerde diploma's. Daarnaast hebben veel cliënten financiële problemen, is er vaak sprake van gezondheidsproblemen en hebben veel cliënten een niet-westerse achtergrond. Voor onze ketenpartners (WSP en de mensontwikkelbedrijven) een enorme opgave waarin ISD BOL in nauwe samenwerking hen maximaal zal ondersteunen.

Oorlog Oekraïne

Op 24 februari 2022 viel Rusland buurland Oekraïne binnen. De mondiale hoop dat deze oorlog binnen een kort tijdsbestek beslecht zou zijn werd al snel de bodem ingeslagen. Nu, bij de afsluiting van het boekjaar 2022 woedt de oorlog nog steeds in volle hevigheid.
De oorlog in Oekraïne heeft een enorme impact, wereldwijd en ook in Nederland. Het menselijk leed is uiteraard het allerergst, daarnaast hebben de oorlog in Oekraïne en de sancties tegen Rusland ook grote financiële, economische en geopolitieke impact.

Gevolg 1: onzekerheid, angst voor recessie

De oorlog in Oekraïne is toprisico-1 in alle economische voorspellingen. Niemand kan voorspellen hoe dit gaat aflopen. Alle scenario's hebben grote impact op de energieprijzen, de economie, de financiële markten, de werkgelegenheid en de vluchtelingenstromen vanuit Oekraïne en andere landen. Een recessie ligt op de loer.

Gevolg 2: hoge energieprijzen, hoge inflatie

Sinds de oorlog in Oekraïne is er sprake van een ongekend hoge inflatie. Hoofdoorzaak zijn de sterk gestegen energieprijzen maar ook de prijzen van voedsel en andere producten gaan omhoog. Het risico is dat veel huishoudens onder de armoedegrens zakken.

Gevolg 3: hogere rentes

Het belangrijkste instrument dat kan worden ingezet tegen inflatie, is renteverhoging. De afgelopen jaren waren de rentes extreem laag. Het gevolg daarvan is wel dat een renteverhoging de economie afremt.

Gevolg 4: hogere productie- en arbeidskosten

Ook bedrijven krijgen te maken met de economische gevolgen van de oorlog in Oekraïne. Veel bedrijven worstelen met verstoringen in aanleverketens. Kleine verstoringen kunnen grote gevolgen hebben. Als een klein onderdeel van een product niet geleverd kan worden, staat toch het hele productieproces stil. Daarnaast worden bedrijven geconfronteerd met forse prijsverhogingen van grondstoffen en halffabricaten en natuurlijk ook van energie. Daarnaast speelt de krapte op de arbeidsmarkt. De werkloosheid is laag, het aantal vacatures hoog. Veel ondernemers ervaren de krapte aan personeel als een belemmering om te groeien.
Wij zien eind 2022 de eerste contouren van een kanteling op de arbeidsmarkt, de daling van de cliëntaantallen bij ISD BOL vlakt af, burgers moeten meer moeite doen om aan de slag te

kunnen. Het is niet te voorspellen hoe zich dit verder ontwikkelt en welke weerslag dat dan zal hebben op ISD BOL.

Vluchtelingen uit Oekraïne

Met de inval van Rusland in Oekraïne kwam een vluchtelingenstroom van ongekende omvang op gang. In slechts één week tijd na de inval waren er meer dan een miljoen mensen Oekraïne ontvlucht naar de buurlanden. Gesproken wordt over de grootste vluchtelingencrisis in Europa van deze eeuw.
Sinds het begin van de Russische invasie zijn ongeveer 8 miljoen Oekraïense vluchtelingen geregistreerd in de Europese Unie. Ook in Nederland vonden een deel van deze vluchtelingen hun toevluchtsoord, eind 2022 waren er zo'n 95.000 Oekraïners die werden opgevangen in Nederland.
Per 31 december 2022 waren 66 Oekraïners ingeschreven in de gemeente Brunssum en 107 Oekraïners in de gemeente Landgraaf. Zij worden opgevangen op zowel adressen die door de gemeente zijn ingericht (GOO=Gemeentelijke Opvang Oekraïners) als in de particuliere opvang (POO=Particuliere Opvang Oekraïners).

Naar aanleiding van deze stroom vluchtelingen en om dezelfde standaarden en rechten aan mensen uit Oekraïne te kunnen garanderen in alle EU-lidstaten, heeft de Raad van de Europese Unie de Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB) op 4 maart 2022 in werking gesteld, geldig tot 4 maart 2023. De Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB) geeft vluchtelingen uit Oekraïne in Nederland recht op opvang en medische zorg en onderwijs voor minderjarige kinderen. De RTB geeft ook de mogelijkheid om te werken.
De Europese Commissie heeft op 14 oktober 2022 bekend gemaakt de Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB) met een jaar in ongewijzigde vorm te verlengen. De richtlijn gold tot 4 maart 2023, met deze verlenging betekent dit dat de RTB in beginsel afloopt op 4 maart 2024. Op voorstel van de Commissie, kan de Raad in de toekomst besluiten de richtlijn nog een keer met een jaar te verlengen. De tijdelijke bescherming eindigt wanneer de maximale duur is verstreken of eerder, als de Raad vaststelt dat een veilige terugkeer naar het Oekraïne mogelijk is.
De gemeenten Brunssum en Landgraaf hebben ISD BOL gevraagd het regelen en uitbetalen van het leefgeld en bijzondere kosten voor haar rekening te nemen. Dit brengt uiteraard uitvoeringskosten met zich mee, ISD BOL moet personeel vrijmaken om allerlei zaken te regelen.
Op dit moment is er nog geen einde in zicht van deze oorlog en de daarmee gepaard gaande vluchtelingenstroom. Ook is de toekomst van de Oekraïners die inmiddels in Nederland verblijven onduidelijk en onzeker. Kunnen zij binnenkort terugkeren naar hun vaderland, houdt de oorlog nog lang aan? Dit maakt het onduidelijk hoe lang nog vanuit de gemeenten en van ISD BOL inzet nodig is om deze mensen te helpen en te ondersteunen.

Energietoeslag

De energieprijzen zijn flink gestegen. Hier heeft iedereen in Nederland mee te maken. Het aantal huishoudens dat in energiearmoede leeft neemt toe.
Om de hoge energierekening voor een deel te compenseren is in 2022 de energiebelasting verlaagd en aanvullend hierop is voor huishoudens met een inkomen op of net boven het sociaal minimum een uitkering in het leven geroepen in de vorm van een eenmalige energietoeslag (Energietoeslag 2022).

Op 7 april 2022 is de eerste betaling energietoeslag ambtshalve (zonder aanvraag) uitbetaald aan de volgende groepen:

- Huishoudens die op 1-1-2022 een periodieke uitkering ontvingen van ISD BOL en
- Huishoudens met eigen inkomsten die in 2022 gebruik hebben gemaakt van een tegemoetkoming vanuit de bijzondere bijstand en/of minimabeleid.

Vanaf 11 april 2022 konden burgers van de gemeenten Brunssum en Landgraaf een aanvraag indienen voor energietoeslag.
In de Voorjaarsnota van 5 juli 2022 kondigde het kabinet aan het richtbedrag van de eenmalige energietoeslag te verhogen, van € 800,- naar € 1.300,-.
Op 27 oktober 2022 werd de nabetaling van € 500,- uitbetaald aan alle burgers die tot dat moment recht hadden op de eerste betaling van € 800,- en deze hadden ontvangen. Ook kon vanaf dat moment de energietoeslag ad € 1300,- worden aangevraagd. Deze regeling loopt tot en met 30 juni 2023. In totaal werd in 2022 aan energietoeslag een bedrag betaald van € 6.510.700,00.
Het Rijk werkt op dit moment aan een wet energietoeslag. Deze wet moet het mogelijk maken om in 2023 nogmaals een eenmalige toeslag te verstrekken aan huishoudens ter compensatie van de hoge energielasten. Hoe deze regeling er exact uit komt te zien is nog onduidelijk.
De uitvoering van zowel de nu nog lopende regeling alsook de wet energietoeslag die in 2023 haar beslag zal krijgen heeft impact op de bedrijfsvoering van ISD BOL en leidt tot een verhoging van de uitvoeringskosten.

In overeenstemming met de regeling en de opdracht om de uitvoering en het aanvraagproces van de 'Energietoeslag 2022' zo eenvoudig mogelijk vorm te geven, gold voor huishoudens die moesten aanvragen, net als voor onze klanten, ook de werkwijze dat geen bewijsstukken vooraf werden gevraagd en controle achteraf op basis van een steekproef zou plaatsvinden.
Er werd afgesproken dat bij 10% van alle toegekende aanvragen een steekproef zou worden verricht.
Deze steekproef werd uitgevoerd en de resultaten van de steekproef vormden al snel aanleiding om de steekproef verder uit te breiden. Uit de eerste steekproef bleek namelijk dat de aanvragers niet altijd de correcte gegevens/antwoorden invulden. Niet alleen kwamen we situaties tegen waarin huishoudens moeite hadden met het begrip 'inkomen', maar kwamen we ook situaties tegen waarin bleek dat huishoudens financieel 'in paniek' waren en onjuiste antwoorden voor lief namen.

De resultaten uit de steekproef vormden dan ook de directe aanleiding om:

- Het proces voor de aanvragers van de energietoeslag aan te passen. De belangrijkste aanpassing hierbij was de invoering van een 'controle vooraf';
- Doorvoering van diverse technische aanpassingen op het aanvraagformulier voor de 'Energietoeslag 2022';
- Oprichting van een stuurgroep, om de bijzondere gevallen in een breder verband met elkaar te bespreken. De nagestreefde eenvoud van de regeling en de snelheid waarmee deze werd ingevoerd, betekende voor de uitvoering ook vaak onduidelijkheid hoe te handelen in bijzondere situaties. De stuurgroep streeft hierbij naar een uniforme werkwijze c.q. geen willekeur op dezelfde soort aanvragen/problematieken.

Indien uit de steekproef bleek dat de aanvrager ten onrechte de energietoeslag had ontvangen, werd overgegaan tot terugvordering.

Door beperkte capaciteit binnen ISD BOL zijn nog niet alle aanvragen 'Energietoeslag 2022' gecontroleerd. De controle van de aanvragen 'Energietoeslag 2022' wordt voortgezet voor alle gevallen die zijn ingediend vóór de invoering van de 'controle vooraf'.

BUIG-budget

Het budget van het inkomensdeel per gemeente (BUIG) wordt bepaald met behulp van een zogenaamde historische kosten verdeelmodel én een objectief verdeelmodel.
Voor de vaststelling van de uitkering uit het macrobudget voor gemeenten tussen de 15.000 en 40.000 inwoners (middelgrote gemeenten) wordt deels gebruik gemaakt van de objectief vastgestelde gemeentelijke uitkeringslasten en van de gerealiseerde (historische) gemeentelijke lasten (gecorrigeerd voor groei of krimp van huishoudens). De uitkering is dus een mix bestaande uit een historisch en een objectief bepaald deel.
Bij het historisch bepaald deel wordt gekeken naar de daadwerkelijke bijstandsuitgaven van twee jaar geleden.
Bij het objectief bepaald deel wordt berekend wat de objectieve kans is dat een huishouden afhankelijk is van een bijstandsuitkering. Die kans is afhankelijk van kenmerken van het desbetreffende huishouden (zoals leeftijd, samenstelling, gezondheid), de buurt waar dit huishouden woont (overlast en onveiligheid) en de gemeente (arbeidsmarktkansen). De basis voor dit model is een statistische analyse dat uitgaat van de kans dat een huishouden bijstand ontvangt.
Welk deel objectief en welk deel historisch wordt bepaald hangt af van het aantal inwoners. Bij een stijgend aantal inwoners loopt het aandeel dat objectief wordt bepaald lineair op van 0% bij 15.000 inwoners tot 100% bij 40.000 inwoners. Oftewel, hoe meer inwoners, hoe kleiner het aandeel dat historisch wordt bepaald, hoe groter het aandeel dat objectief wordt bepaald. Per 1 januari 2021 bedroeg het inwonersaantal van de gemeente Landgraaf 37.261, dat betekent dat het BUIG-budget grotendeels gebaseerd is op de objectieve berekening en slechts een klein deel op een historische berekening. De gemeente Brunssum telde per 1 januari 2021 27.682 inwoners, de verhouding objectieve berekening/ historische berekening noodzakelijk voor vaststelling van het toekomende BUIG-budget is voor de gemeente Brunssum daarmee ongeveer gelijk.

In oktober 2021 werden de voorlopige budgetten 2022 bekend gemaakt: gemeente Brunssum € 11.265.929 en voor de gemeente Landgraaf € 13.951.988.
In april 2022 werden de nadere voorlopige budgetten 2022 bekend gemaakt: gemeente Brunssum € 10.738.826 (waarvan € 675.323 LKS-budget) en voor de gemeente Landgraaf € 13.139.209 (waarvan € 446.806 LKS-budget).

En in oktober 2022 werden vervolgens de definitieve budgetten bekend gemaakt:

	Gemeente Brunssum	Gemeente Landgraaf
Macro budget	€ 10.652.051	€ 13.022.885
Waarvan PW budget	€ 9.965.252	€ 12.568.486
Waarvan LKS budget	€ 686.799	€ 454.399

Een daling van € 86.775 voor de gemeente Brunssum en € 929.103 voor de gemeente Landgraaf ten opzichte van het voorlopig budget 2022.

De ontwikkeling van het budget van het inkomensdeel is altijd onvoorspelbaar en niet op voorhand te calculeren. De batenkant van het inkomensdeel blijft om deze reden onzeker en dus risicovol. Wat betreft de lastenkant is er sprake van een open eindregeling.
De deelnemende gemeenten van ISD BOL moeten het weerstandsvermogen om deze reden op peil houden om mogelijke financiële tegenvallers op het inkomensdeel op te vangen.
Om dit risico zo veel mogelijk te beperken wordt door de ISD BOL sterk ingezet op het beperken van instroom. Daarnaast wordt in een gezamenlijke verantwoordelijkheid van WSP – mensontwikkelbedrijven – ISD BOL sterk ingezet op bevordering van uitstroom van cliënten.
De verantwoording van de uitvoering van de Participatiewet is gebaseerd op strikte regels.
Gezien de opbouw van het budget van het inkomensdeel (BUIG) bepalen zowel de financiële verantwoording aan het Rijk als de verantwoording van de aantallen aan het CBS de opbouw van het budget van dit inkomensdeel in de toekomst. Dat betekent dat een betrouwbare informatievoorziening intern en extern uitermate belangrijk is, reden waarom de ISD BOL daarin voortdurend intensief op inzet en blijft investeren.

Nieuwe financieringssystematiek Bbz-kapitaalverstrekking

De nieuwe financieringssystematiek voor de Bbz-kapitaalverstrekking is vanaf 1 januari 2020 van kracht. In het jaar volgend op de feitelijke Bbz-kapitaalverstrekking ontvangt de gemeente 100% financiering van het Rijk. Echter, in de daaropvolgende vijf jaren vordert het Rijk 75% van die financiering terug van de gemeente. Dat gaat in vijf jaarlijkse stappen van achtereenvolgens 20%, 20%, 15%, 10% en 10%. Per saldo ontvangt de gemeente van het Rijk dus uiteindelijk 25% van het bedrag dat de gemeente heeft verstrekt als Bbz-bedrijfskapitaal. Voor de bekostiging van de overige 75% van het door de gemeente verstrekte Bbz-bedrijfskapitaal is de gemeente zelf verantwoordelijk. Daartoe mag de gemeente alle terug ontvangsten uit die kapitaalverstrekking (rente en aflossing) zelf houden. Het debiteurenrisico inclusief de terugbetalingsverplichting van 75% ligt volledig bij de deelnemende gemeenten.

Ad b. Risico's in interne bedrijfsvoering

BIO - AVG

De maatschappij digitaliseert. De overheid moet daarin mee. Voor veel burgers en overheidsinstanties is digitalisering een positieve ontwikkeling. Zo is contact makkelijk en snel gelegd, informatie snel uitgewisseld. Om haar diensten digitaal te kunnen uitvoeren wordt inwoners om persoonlijke informatie gevraagd. Informatie die digitaal wordt opgeslagen. Het gaat daarbij om de basisadministratie met Burgerservicenummers en persoonsgegevens, maar ook om de uitkeringenadministratie of eventuele schuldsanering.
Voor een veilige digitale overheid is vanaf 1 januari 2020 de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) van kracht. De BIO is het basisnormenkader voor informatiebeveiliging binnen alle overheidslagen (Rijk, gemeenten, provincies en waterschappen). Had voorheen iedere overheidslaag zijn eigen baseline, nu is er met gezamenlijke inspanning één BIO voor de gehele overheid. De steeds verder gaande en niet meer te stoppen digitalisering zal om steeds meer verdergaande maatregelen vragen om gegevens van burgers voldoende te beschermen. Implementatie van deze maatregelen zal kosten met zich meebrengen.

Ook is per 25 mei 2018 de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van toepassing. ISD BOL heeft de regels omtrent de AVG geïmplementeerd in de organisatie. De AVG is volledig nieuwe wetgeving. Jurisprudentie omtrent deze wetgeving kan leiden tot het doorvoeren van noodzakelijke aanpassingen in de organisatie. Dit kan extra kosten met zich meebrengen.

De bedrijfsvoeringskosten

Met de overdracht van verantwoordelijkheden van ISD BOL voor specifieke doelgroepen naar de mensontwikkelbedrijven is een deel van de werkzaamheden verschoven naar de mensontwikkelbedrijven. Begin 2019 is in overleg met de mensontwikkelbedrijven in een plan van aanpak voor overdracht van deze verantwoordelijkheden vastgesteld wanneer deze overdracht plaatsvindt en in welke omvang. De overdracht is vervolgens gefaseerd uitgevoerd gedurende de jaren 2019 en 2020 (en voor Landgraaf gedeeltelijk ook in 2021).
Een aantal taken blijft de verantwoordelijkheid van ISD BOL. Dit zal van verdere invloed zijn op de benodigde formatie bij ISD BOL.

Wij zien dat de cliëntaantallen verminderen en constateren dat de werkzaamheden ook afnemen. De afname van werkzaamheden is niet in gelijke verhouding met de afname van de cliëntaantallen. De Participatiewet biedt immers ook inkomensondersteunende maatregelen voor burgers die moeten rondkomen van een inkomen op minimumniveau niet zijnde een bijstandsuitkering. De afname van de werkzaamheden heeft uiteraard invloed op de formatieomvang noodzakelijk om de werkzaamheden naar behoren uit te kunnen voeren.
ISD BOL houdt hier rekening mee door te werken met een flexibele schil. Indien deze flexibele schil niet voldoende blijkt te zijn, bestaat er een risico dat er in de toekomst weer bijgeraamd moet worden op het salarisbudget.

Een belangrijk deel van de bedrijfsvoeringskosten bestaat uit de salarislasten van alle functionarissen. ISD BOL kent functionarissen in uitvoerende functies, ondersteunende functies en indirecte functies (zie hoofdstuk 2.1.3: tabel met het overzicht van functionarissen).
Onder bedrijfsvoeringskosten wordt ook verstaan het geheel van de zogenaamde SCOPAFIJTH-functies (Security, Communicatie, Organisatie, Personeel, Administratieve Organisatie, Financiën, Informatievoorziening, Juridisch, Technologie en Huisvesting):
een acroniem voor de ondersteunde processen die een organisatie moet verrichten wil de organisatie op het gebied van de primaire processen goed kunnen functioneren.
Ongeacht de omvang van de werkzaamheden in de primaire processen zal de organisatie de SCOPAFIJTH-functies moeten verrichten, onderhouden en ontwikkelen. De bedrijfsvoeringskosten zullen dan ook niet in gelijke verhouding afnemen als de teruggang in werkzaamheden bij ISD BOL. Daarnaast nemen de ondersteunende werkzaamheden door ISD BOL aan de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven toe.

ISD BOL houdt haar uitgaven scherp in de gaten. Ook stellen wij ons voortdurend de vraag of een uitgave noodzakelijk of nuttig is. Ook zoeken wij continu naar manieren om onze bedrijfsvoering efficiënter en daarmee goedkoper uit te kunnen voeren.
Ons streven daarbij is om onder het niveau van de (bijgestelde) begrotingen te blijven om daarmee de financiële last voor de deelnemende gemeenten zo laag mogelijk te houden.

Krapte op de arbeidsmarkt

De krapte op de arbeidsmarkt is ook bij ISD BOL voelbaar. Er is sprake van verloop van personeel en het invullen van ontstane vacatures gaat moeizaam. De dienstverlening aan de burger mag hierdoor echter geen gevaar lopen. Er wordt dan ook alles in het werk gesteld om ontstane vacatures in te vullen of wordt intern naar (soms tijdelijke) oplossingen gezocht om de burger zo optimaal mogelijk te kunnen blijven bedienen. De verwachting is dat de krapte op de arbeidsmarkt blijft aanhouden, ISD BOL zal hier ook de last van ondervinden bij het invullen van vacatures. Met mogelijk gevolg dat moet worden overgegaan tot (tijdelijk) inhuren van personeel om de dienstverlening te kunnen blijven garanderen. De kosten voor inhuur personeel kunnen onevenredig drukken op de bedrijfsvoeringskosten.

Financiële kengetallen

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is bepaald dat er financiële kengetallen opgenomen moeten worden in de begroting en de jaarstukken. Het opnemen van financiële kengetallen past in het streven naar meer transparantie. Op basis van deze set kengetallen is in één oogopslag een beeld van de financiële positie te zien.

Jaarverslag 2021 Kengetallen	Verloop van de kengetallen		
	Jaarverslag 2021	Begroting 2022	Jaarverslag 2022
Solvabiliteitsrisico	0%	0%	0%
Netto schuldquote	1,95%	-0,47%	1,60%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1,95%	-0,47%	1,60%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%
Grondexploitatie	0%	0%	0%
Belastingcapaciteit	0%	0%	0%

Hieronder wordt per kengetal een toelichting gegeven met ten slotte een overzicht van de normering per kengetal.

1. Solvabiliteitsrisico

Ondanks dat het solvabiliteitsratio op 0% staat, kan ISD BOL aan al haar financiële verplichtingen voldoen. ISD BOL komt op een ratio van 0% doordat deze ratio via een voorgeschreven formule van het ministerie van Binnenlandse Zaken berekend dient te worden. Een van de componenten van de formule betreft het eigen vermogen. Omdat ISD BOL geen eigen vermogen heeft komt de uitkomst altijd uit op 0.

2 en 3. Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen.

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. Bij ISD BOL is dit zeer gering. ISD BOL heeft ook maar 1 lening van de gemeente Brunssum ter dekking van de investeringskosten van de verbouwing en herinrichting van de gehuurde ruimten.

Bij het kengetal ‘Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen’ worden tevens alle verstrekte leningen meegenomen in de berekening. Dit laatste is niet van toepassing bij ISD BOL, derhalve is dit percentage gelijk aan het eerste kengetal.

4. Structurele exploitatieruimte
Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Bij ISD BOL is het percentage nul, dat betekent dat de structurele baten precies toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

5. Grondexploitatie
Dit kengetal is niet van toepassing op ISD BOL omdat ISD BOL geen grondexploitaties heeft.

6. Belastingcapaciteit
Dit kengetal is niet van toepassing op ISD BOL omdat ISD BOL geen belastingen heft.

Normering kengetallen
Het belang van financiële kengetallen is drieledig: naast inzicht in de financiële positie en vergelijkbaarheid hebben kengetallen ook een signaalfunctie. In de Handleiding houdbaarheidstest gemeentefinanciën van de VNG zijn signaalwaarden bepaald per kengetal. Boven (of onder) deze signaalwaarde is potentieel sprake van financiële stress op het bijbehorende aandachtsgebied.

Signaalwaarden kengetallen	
Solvabiliteitsratio	< 20%
Netto schuldquote	> 100%
Structurele exploitatieruimte	Begr < 0%
Belastingcapaciteit	< 0 %

Enkel bij het kengetal ‘solvabiliteitsratio’ overschrijdt ISD BOL de signaalwaarde. Zoals hierboven reeds uitgelegd komt dit doordat ISD BOL geen eigen vermogen heeft.

Beleid over weerstandscapaciteit en risico’s
ISD BOL heeft geen beleid vastgesteld ten aanzien van weerstandscapaciteit en risico’s. Veelal wordt bij gemeenten een Nota weerstandsvermogen en risicomanagement vastgesteld waarin gemeenteraden het beleidskader betreffende het aanhouden van weerstandsvermogen hebben benoemd. Doordat ISD BOL geen eigen vermogen heeft, is dit hier niet van toepassing.

1.2.2 Financiering

Er zijn drie financieringsstromen te onderkennen, te weten:

1. Financiering van de programmakosten, waaronder worden verstaan alle kosten direct voortvloeiend uit de toepassing van beleid en regelgeving.
2. Financiering van de extra kosten veroorzaakt door gemeentelijk beleid zoals uitvoering van het minimabeleid.
3. Financiering van de indirecte kosten die verbonden zijn aan de uitvoering van de opgedragen taken, die via een verdeelsleutel ten laste van de gemeenten komen, de zogenaamde bedrijfsvoeringkosten.

Ten aanzien van de directe programmakosten is bepaald, dat alle betalingen van het rijk aan de gemeenten met betrekking tot de uitvoering van de wettelijke regelingen direct na ontvangst door de gemeenten aan ISD BOL worden overgemaakt. Kosten, voor zover niet gedekt door rijksbudgetten en andere ontvangsten worden als volgt in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten:

Participatiebudget (deel re-integratie)
Afrekening 1 x per jaar.

Kinderopvang
Afrekening 1 x per jaar op basis van werkelijke uitgaven.

Participatiewet, IOAW, IOAZ en BBZ
Na afloop van het kwartaal op basis van werkelijke uitgaven.

Bijzondere bijstand en minimaregelingen
Na afloop van het kwartaal op basis van werkelijke uitgaven;

Kosten bedrijfsvoering
Per kwartaal wordt op voorschotbasis cf. vastgestelde (bijgestelde) begroting ¼ van het begrotingsbedrag in rekening gebracht. Na vaststelling van een begrotingsbijstelling worden, indien nodig, bij het eerstvolgende voorschot de voorschotten over eerder gefactureerde termijnen gecorrigeerd.

Overige kosten
Afrekening 1 x per jaar.

Mocht er ondanks deze wijze van facturering een liquiditeitstekort ontstaan dan zal ISD BOL conform artikel 25 van de GR een met redenen omkleed verzoek aan de gemeenten doen voor extra liquiditeiten.

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de Wet Fido een norm gesteld voor het maximumbedrag waarmee de gemeenschappelijke regeling haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. De kasgeldlimiet wordt bepaald door een ministerieel vastgesteld percentage (8,20%) van de totale omvang van de begroting (lasten). Hiermee wordt de maximale hoogte aangegeven van de kort aan te trekken middelen.

Kasgeldlimiet	**Werkelijk** Kwartaal 1 bedrag in €	**Werkelijk** Kwartaal 2 bedrag in €	**Werkelijk** Kwartaal 3 bedrag in €	**Werkelijk** Kwartaal 4 bedrag in €
Omvang begroting (lasten)	39.418.447	38.105.939	38.105.939	46.331.193
1. Toegestane kasgeldlimiet				
- in procenten	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
- in bedrag	3.232.313	3.124.687	3.124.687	3.799.158
2. Omvang vlottende korte schuld	3.296.241	3.428.664	3.561.086	3.693.509
3. Vlottende middelen				
- contante in kas	2	2	2	2
- tegoeden in rekening-courant	10.795	15.215	19.635	24.054
- overige uitstaande gelden < 1 jaar	5.453.264	5.158.220	4.863.176	4.568.131
Toets kasgeldlimiet				
- totaal netto-vlottende schuld (2-3)	-2.167.820	-1.744.773	-1.321.726	-898.679
- Toegestane kasgeldlimiet	3.232.313	3.124.687	3.124.687	3.799.158
- ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	5.400.133	4.869.460	4.446.413	4.697.836

Renterisiconorm

De renterisiconorm heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering te beheersen. De renterisiconorm houdt in, dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en de renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. Het begrotingstotaal komt daarbij in de plaats van de totale vaste schuld. In de onderstaande tabel wordt de renterisiconorm weergegeven. We blijven ruimschoots binnen de norm voor het renterisico.

Renterisiconorm	**Werkelijk** Kwartaal 1 bedrag in €	**Werkelijk** Kwartaal 2 bedrag in €	**Werkelijk** Kwartaal 3 bedrag in €	**Werkelijk** Kwartaal 4 bedrag in €
1. Renteherziening op leningen o/g	0	0	0	0
2. Betaalde aflossingen	0	0	0	92.074
3. Renterisico (1+2)	0	0	0	92.074
Begrotingstotaal	39.418.447	38.105.939	38.105.939	46.331.193
Het bij Min. regeling vastgestelde %	20%	20%	20%	20%
4. Renterisiconorm	7.883.689	7.621.188	7.621.188	9.266.239
Toets renterisiconorm				
- ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	7.883.689	7.621.188	7.621.188	9.174.165

Het EMU-saldo

Het EMU-saldo is het verschil tussen de inkomsten en de uitgaven van de collectieve sector (Rijk, medeoverheden en sociale fondsen). In het Verdrag van Maastricht (1992) is afgesproken dat het EMU- tekort van een land maximaal 3% BBP mag bedragen. Hierbij is gebruik gemaakt van definities en conventies van het Europese systeem van nationale en regionale rekeningen (ESR 1995). Deze definities bepalen wat het EMU-saldo en het EMU-tekort van de gehele overheid is: Rijk, Sociale Fondsen en overige publiekrechtelijke lichamen (lokale overheid).

In de volgende tabel is de berekening gemaakt van het EMU-saldo.

EMU-saldo	**Werkelijk** bedrag in €
1. Exploitatiesaldo	0
+2 Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	92.074
-3 Investeringen in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	0
Totaal EMU-saldo	92.074

1.2.3 Bedrijfsvoering

Algemeen

Een belangrijk deel van de bedrijfsvoeringskosten bestaat uit de salarislasten van alle functionarissen maar is meer dat dit. Bedrijfsvoeringskosten omvat het geheel van de zogenaamde SCOPAFIJTH-functies (Security, Communicatie, Organisatie, Personeel, Administratieve Organisatie, Financien, Informatievoorziening, Juridisch, Technologie en Huisvesting): een acroniem voor de ondersteunde processen die een organisatie moet verrichten wil de organisatie op het gebied van de primaire processen goed kunnen functioneren.
Ongeacht de omvang van de werkzaamheden in de primaire processen zal de organisatie de SCOPAFIJTH-functies moeten verrichten, onderhouden en ontwikkelen.
Bedrijfsvoering betekent echter ook: sturing en beheersing van primaire en ondersteunende processen in een organisatie om zo de beleidsdoelstellingen te kunnen realiseren. ISD BOL zal haar beleid op rechtmatige en doelmatige wijze realiseren en het Dagelijks Bestuur (DB) legt hierover verantwoording af. Het basisuitgangspunt is, dat de organisatie 'in control' is.
We blijven zoeken naar efficiëntere manieren van werken en samenwerken, intern en extern en verdere professionalisering van de organisatie.

Analyse gestuurd werken/datagedreven werken

Burgers zijn het best geholpen wanneer zij zo snel als mogelijk een antwoord hebben op hun vraag of er voor hen een recht bestaat op een bepaalde voorziening én vervolgens snel over de financiële tegemoetkoming beschikken.
Burgers van de BOL-gemeenten kunnen dan ook sinds 2016 een tegemoetkoming op basis van het minimabeleid via de digitale (=via een beveiligde toegang (digid) op de website) en geautomatiseerde (=per ommegaande een beschikking) weg aanvragen. Én bij vastgesteld recht wordt binnen 1 dag de tegemoetkoming betaalbaar wordt gesteld.
Daarna heeft ISD BOL deze ontwikkeling verder doorgetrokken en op dit moment kan via de digitale weg:

- Een aanvraag worden ingediend voor bijzondere bijstand. Bij een aantal kostensoorten vindt eveneens een automatische afhandeling plaats (en wordt de aanvraag automatisch afgehandeld = betaalbaarstelling binnen 1 werkdag);
- Is er een bewindvoerdersportaal ontwikkeld waarin bewindvoerders via een 'eigen' digitaal portaal bepaalde voorzieningen voor hun cliënten aanvragen. Ook hier geldt dat de aanvraag automatisch wordt afgehandeld = betaalbaarstelling binnen 1 werkdag);
- Is er een werkgeversportaal ontwikkeld waarin werkgevers waar burgers aan het werk zijn met ondersteuning van een loonkostensubsidie wijzigingen kunnen doorgeven.

De huidige situatie op de arbeidsmarkt dwingt te zoeken naar alternatieven, in te zetten op roboticering en arbeidsbesparende technologie.
Ook ISD BOL wordt 'gedwongen' op een innovatieve manier te kijken naar haar dienstverlening. Waar zijn mogelijkheden om processen verder te digitaliseren en te automatiseren zonder in te boeten op de dienstverlening voor onze cliënten? Maar ook naar interne processen wordt gekeken, kunnen deze efficiënter worden ingericht, kan de inzet van roboticering en slimme technologie ervoor zorgen dat dezelfde werkzaamheden in minimaal hetzelfde tijdsbestek (zo

mogelijk sneller) worden afgedaan met minder of geen inzet van personeel? ISD BOL blijft dan ook versterkt inzetten op digitalisering en automatisering.

Uitvoeringsorganisatie

ISD BOL is een organisatie die zijn administratie op orde heeft. ISD BOL wordt dan ook al meerdere jaren gevraagd door haar opdrachtgevers om diverse regelingen uit te voeren. Zo voert ISD BOL:

- Sinds 2016 de regeling tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten/ bijdrage eigen risico zorgverzekering uit ten behoeve van de BOL-gemeenten;
- Sinds 2017 voor de gemeente Landgraaf het mantelzorgcompliment uit;
- Voor de BOL-gemeenten in voorkomende gevallen de terug- en invordering uit van ten onrechte genoten WMO-uitkeringen en voorzieningen uit de Jeugdwet;
- Sinds de oprichting van de mensontwikkelbedrijven van de BOL-gemeenten voor deze bedrijven de administratieve werkzaamheden uit. Inmiddels omvat dit vrijwel alle administratieve taken direct verbonden aan de uitvoeringstaken van de ontwikkelcoaches, dit om de ontwikkelcoaches maximaal te ondersteunen. Door deze administratieve ontzorging krijgen de ontwikkelcoaches meer tijd en ruimte om de klanten te begeleiden;
- Voor de gemeente Brunssum de uitreiking van het gratis abonnement bibliotheek ten behoeve van de inwoners met een minimuminkomen uit;
- Voor de gemeente Brunssum de regeling Stop Kinderarmoede – onderdeel uitreiking kinder-winterkleding pakket ten behoeve van de inwoners met een uitkering op grond van de Participatiewet uit;
- Het administratieve proces vanuit de gewijzigde Wet gemeentelijke schuldhulpverlening uit, de regeling die op 1 januari 2021 is ingegaan.

Wet Inburgering 2021

Met ingang van 1 november 2022 is de uitvoering van de Wet Inburgering 2021 (Wi2021) zowel door de gemeente Brunssum als de gemeente Landgraaf gedelegeerd aan ISD BOL.
Om deel te kunnen nemen aan een inburgeringstraject moet een inburgeraar een inburgeringscontract ondertekenen. Hiermee gaat hij een overeenkomst aan rond Nederlands leren (NT2), de cursus maatschappelijke oriëntatie en het traject naar werk/participatie. Vanaf 1 januari 2023 komt daar het participatietraject bij.
De ontwikkelcoaches van de mensontwikkelbedrijven zijn verantwoordelijk voor de inzet van het juiste traject naar werk/participatie voor de inburgeraar, ISD BOL voert alle administratieve taken en verantwoording rondom de inburgeringswet uit en ontzorgt daarmee de ontwikkelcoaches. In de P&C-documenten ISD BOL 2023 zal periodiek worden gerapporteerd over de uitvoering van de Wi2021.

Deel 2
Jaarrekening

2.1 Overzicht van baten en lasten

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening geeft de gerealiseerde baten en lasten in 2022 per kerntaak weer en de totstandkoming van het rekeningresultaat.
De belangrijkste financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting 2022 (inclusief wijzigingen) worden toegelicht.

2.1.1 Cumulatief overzicht

Onderstaand is het cumulatief overzicht van baten en lasten op programmaniveau weergegeven met een, op grond van het BBV, verplichte uitsplitsing naar een aantal onderdelen.

Cumulatief overzicht bedragen in Euro	Primitieve begroting			Bijgestelde begroting			Realisatie begrotingsjaar		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bevorderen uitstroom	1.541.490	1.541.490	0	1.626.248	1.626.248	0	1.553.103	1.553.103	0
Beperken instroom	30.422.525	30.422.525	0	29.200.708	29.200.708	0	28.028.418	28.028.418	0
Maatschappelijke participatie	3.035.827	3.035.827	0	3.039.643	3.039.643	0	2.984.304	2.984.304	0
Bedrijfsvoering	48.406	89.282	-40.876	48.406	106.024	-57.618	48.429	102.463	-54.034
Projecten	0	0	0	7.741.663	7.741.663	0	7.655.324	7.655.324	0
Subtotaal programma's	**35.048.247**	**35.089.123**	**-40.876**	**41.656.667**	**41.714.285**	**-57.618**	**40.269.577**	**40.323.611**	**-54.034**
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde kosten Overhea	4.370.200	4.304.324	65.876	4.674.526	4.591.908	82.618	4.537.585	4.483.551	54.034
Onvoorzien	0	25.000	-25.000	0	25.000	-25.000	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	**39.418.447**	**39.418.447**	**0**	**46.331.193**	**46.331.193**	**0**	**44.807.162**	**44.807.162**	**0**
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	**39.418.447**	**39.418.447**	**0**	**46.331.193**	**46.331.193**	**0**	**44.807.162**	**44.807.162**	**0**

Met dit overzicht wordt specifiek inzichtelijk gemaakt wat de algemene dekkingsmiddelen zijn, de gerealiseerde kosten overhead, onvoorzien, vennootschapsbelasting en de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves. De overhead en onvoorzien zijn bij ISD BOL onderdeel van alle lasten bij Bedrijfsvoering. De totale lasten van overhead en onvoorzien zijn reeds toegelicht in hoofdstuk 1.1.4 Bedrijfsvoering. De overige kosten zijn niet van toepassing bij ISD BOL.

Doordat de gerealiseerde kosten overhead en de post onvoorzien in bovenstaand overzicht afzonderlijk worden weergegeven, sluit het subtotaal van het programma Bedrijfsvoering niet aan met het overzicht van baten en lasten Bedrijfsvoering in het hoofdstuk 2.1.7 Financiële verantwoording bedrijfsvoeringskosten. Hiervoor dient dit samengeteld te worden.

Dit cumulatief overzicht is in de onderstaande 2 tabellen gesplitst naar de 2 deelnemende gemeenten. Indien de cijfers van de 2 gemeenten bij elkaar opgeteld worden, zit er een verschil in bij de realisatie van € 394.941. Dit zijn extra baten binnen de programma's bedrijfsvoering en projecten welke niet worden ontvangen via de bijdragen van de gemeenten, maar elders. Bijvoorbeeld detacheringen, kapitaallasten en kosten van renovatie van de hoogbouw waar de langlopende geldlening tegenover staat.

Cumulatief overzicht Brunssum

Brunssum bedragen in euro	Primitieve begroting Baten	Lasten	Saldo	Bijgestelde begroting Baten	Lasten	Saldo	Realisatie begrotingsjaar Baten	Lasten	Saldo
Bevorderen uitstroom	743.901	743.901	0	800.743	800.743	0	762.484	762.484	0
Beperken instroom	13.002.461	13.002.461	0	12.287.486	12.287.486	0	11.465.376	11.465.376	0
Maatschappelijke participatie	1.249.738	1.249.738	0	1.236.234	1.236.234	0	1.226.732	1.226.732	0
Bedrijfsvoering	1.784.731	1.784.731	0	1.871.920	1.871.920	0	1.769.921	1.769.921	0
Projecten	0	0	0	3.621.394	3.621.394	0	3.539.546	3.539.546	0
Gerealiseerde resultaat	**16.780.831**	**16.780.831**	**0**	**19.817.777**	**19.817.777**	**0**	**18.764.060**	**18.764.060**	**0**

Cumulatief overzicht Landgraaf

Landgraaf bedragen in euro	Primitieve begroting Baten	Lasten	Saldo	Bijgestelde begroting Baten	Lasten	Saldo	Realisatie begrotingsjaar Baten	Lasten	Saldo
Bevorderen uitstroom	797.588	797.588	0	825.505	825.505	0	790.619	790.619	0
Beperken instroom	17.420.064	17.420.064	0	16.913.221	16.913.221	0	16.563.042	16.563.042	0
Maatschappelijke participatie	1.786.088	1.786.088	0	1.803.408	1.803.408	0	1.757.571	1.757.571	0
Bedrijfsvoering	2.434.989	2.434.989	0	2.560.461	2.560.461	0	2.422.546	2.422.546	0
Projecten	0	0	0	4.120.270	4.120.270	0	4.114.383	4.114.383	0
Gerealiseerde resultaat	**22.438.729**	**22.438.729**	**0**	**26.222.865**	**26.222.865**	**0**	**25.648.161**	**25.648.161**	**0**

In bijlage B ‘Gerealiseerde baten en lasten per gemeente’ zijn per gemeente de kerntaken uitgesplitst in meerdere onderdelen.

Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Baten en lasten, alsmede de balansposten dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en de hiermee samenhangende programma’s. In onderstaande tabel is per programma aangegeven of zich in 2022 een begrotingsoverschrijding heeft voorgedaan.

Programma bedragen in Euro	2022 bijgestelde begroting	werkelijk	Verschil	Opmerking
bevorderen van de uitstroom	1.626.248	1.553.103	73.145	Geen overschrijding
beperken van de instroom	29.200.708	28.028.418	1.172.290	Geen overschrijding
maatschappelijke participatie	3.039.643	2.984.304	55.339	Geen overschrijding
bedrijfsvoering	4.722.932	4.586.014	136.919	Geen overschrijding
projecten	7.741.663	7.655.324	86.339	Geen overschrijding

2.1.2 Analyse op hoofdlijnen

In onderstaande tabel is een samenvatting opgenomen van de grootste afwijkingen per gemeente over het jaar 2022. De realisatie wordt hierbij vergeleken met de begrotingscijfers uit de 2e BERAP. Een toelichting op de afwijkingen is opgenomen in de volgende hoofdstukken per kerntaak.

bedragen in Euro	ISD BOL			Per gemeente	
	bijgestelde begroting	**werkelijk**	**saldo**	**Brunssum**	**Landgraaf**
Lasten					
W-deel trajecten	594.864	552.804	42.060	23.258	18.802
Kinderopvang	181.000	153.980	27.020	13.271	13.749
Uitkeringen Bbz	113.700	128.958	-15.258	-8.453	-6.805
Periodieke uitkeringen PW	24.033.119	23.434.359	598.760	562.078	36.682
Periodieke uitkeringen IOAW	880.000	800.236	79.764	1.129	78.635
Loonkostensubsidie	1.280.000	1.120.382	159.618	117.593	42.025
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	50.000	18.772	31.228	16.042	15.186
Bijzondere bijstand	2.729.000	2.708.014	20.986	-9.994	30.980
Minima-effectrapportage	33.762	23.614	10.148	8.034	2.114
Salariskosten excl. overhead	3.787.153	3.443.813	343.340	146.153	197.187
Kosten bedrijfsvoering incl. salarissen overhead	4.412.381	4.157.896	254.485	107.231	147.255
Diverse kleine afwijkingen	0	0	-11.465	-4.472	-6.993
Saldo generaal*			**1.540.686**	**971.869**	**568.817**
Projecten	7.741.663	7.655.324	86.339	81.847	5.887

** een positief saldo betekent een teruggave voor de gemeente*

In totaal zijn de werkelijke lasten € 1,54 miljoen lager dan geraamd in de 2e BERAP. Deze middelen vloeien terug naar de deelnemende gemeenten.
Enkel de afwijkingen groter dan € 10.000 zijn opgenomen in deze tabel. Daardoor is er nog een regel toegevoegd ‘diverse kleine afwijkingen’ zodat het bedrag per gemeente exact aansluit bij de tabellen in de bijlage B “Gerealiseerde baten en lasten per gemeente”.

2.1.3 Toerekening salarissen naar de kerntaken

Sinds de vernieuwing van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) in 2017 zijn we verplicht om salarissen zoveel mogelijk direct toe te rekenen aan de desbetreffende beleidsvelden. In dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op het toegerekende bedrag per beleidsveld dat in de hierop volgende hoofdstukken steeds in de financiële tabel is weergegeven.

Systematiek van toerekening
De totale som van salarissen van ISD BOL wordt toegerekend aan alle vier de beleidsvelden. Bij de toerekening worden verschillende verdeelsleutels gebruikt. De overhead (salarissen indirecte functies) komen op het beleidsveld Bedrijfsvoering. De urenverantwoording uit het W-deel (W/P consulent, werkcoach, gedeelte diagnoseconsulent, gedeelte medewerker backoffice en gedeelte administratieve ondersteuning) gaat rechtstreeks naar het beleidsterrein bevorderen uitstroom. De resterende salarislasten worden verdeeld over de beleidsterreinen bevorderen uitstroom (excl. w-deel), beperken instroom en maatschappelijke participatie naar verhouding van de totale uitgaven op dat beleidsterrein. Onderstaand is in tabelvorm te zien hoe de salarislasten toegerekend worden.

Kostensoort	Toelichting	Toerekening aan	Verdeelsleutel
Salarislasten uitvoerende functies	Functies consulent (rechtmatigheid en gedeeltelijk zorg), mdw. administratieve ontzorging (UA) en sociaal rechercheur	Producten BUIG en maatschappelijke participatie	Naar rato van de hoogte van de directe lasten producten BUIG, Ioaw en maatschappelijke participatie
Salarislasten uitvoerende functies	Functies consulent (diagnose en gedeeltelijk zorg), werkcoach, mdw, administratieve ontzorging (gedeeltelijk) en mdw. administratieve ondersteuning (gedeeltelijk)	Product Werkdeel (re-integratie)	Urenverantwoording
Salarislasten ondersteunende functies	Functies mdw. administratieve ontzorging (gedeeltelijk), mdw. post & archief, mdw. verhaal & terugvordering, mdw. bezwaar & beroep, Controller financiële taken	Kinderopvang, BUIG, Bbz declarabel en maatschappelijke participatie	Naar rato van de hoogte van de directe lasten producten kinderopvang, BUIG, Bbz declarabel en maatschappelijke participatie
Salarislasten indirecte functies	Functies directeur, directie-secretaresse, projectleiders, afdelingshoofd bedrijfsvoering en business intelligence, communicatiemdw. controller enz.	Beleidsveld bedrijfsvoering	100%

Resultaat salariskosten

In de primitieve begroting was een totale salarissom begroot van € 5.847.181. In de 1e BERAP is de salarislast met € 77.449 verlaagd naar € 5.769.732. Dit kwam door de verwerking van de uittreding van Onderbanken, de nieuwe cao-gemeenten, de formatiecalculatie 2021 en enkele kleine aanpassingen. In de 2e BERAP heeft er geen bijstelling plaatsgevonden.

Het werkelijk betaalde bedrag in 2022 is € 5.415.765. Dit is € 353.967 lager dan begroot.
In 2022 heeft ISD BOL in totaal 11 projecten uitgevoerd voor de 2 deelnemende gemeenten. Met name de projecten energietoeslag, leefgeld Oekraïne en inburgering waren grote projecten waar veel arbeidsuren aan te pas zijn gekomen. Deze arbeidsuren worden berekend en gefactureerd aan de gemeenten. In totaal is er in 2022 € 272.517 gefactureerd voor de inzet van medewerkers. Door de krapte op de arbeidsmarkt is het niet gelukt om hier nieuwe medewerkers voor aan te nemen. Hierdoor zijn de projecten door eigen mensen uitgevoerd waarbij er geprioriteerd moest worden in werkzaamheden. Het gevolg is dat er voor € 272.517 aan salariskosten voor de projecten in rekening is gebracht, maar hier geen extra uitgaven tegenover stonden. Dit is een voordeel op de totale salariskosten van ISD BOL.
Op het reguliere salarisbudget was € 81.450 niet besteed. In de begroting wordt altijd rekening gehouden met 1 salaristrede hoger dan waarin de medewerkers werkelijk werken. Dit levert een ruimte op om incidentele tegenvallers op te vangen. Dit laatste is niet nodig gebleken. Daarnaast is de onderuitputting te danken aan de inzet van 2 junior consulenten tegenover een lagere schaalindeling.

Toegerekend bedrag salarissen per beleidsveld

In de volgende tabel is weergegeven hoe de totale salarislasten verdeeld zijn over de vier beleidsvelden. Deze verdeling is exclusief de urenverantwoording uit het W-deel, deze gaan namelijk rechtstreeks naar het beleidsterrein Bevorderen uitstroom. Ter volledigheid zijn deze wel in de regel onder de tabel wel opgenomen.

ISD BOL bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk
- salariskosten bedrijfsvoering	1.846.231	1.867.645	1.982.579	1.971.952
- salariskosten bevorderen uitstroom	17.561	9.579	18.140	14.076
- salariskosten beperken instroom	2.761.031	2.786.533	2.659.889	2.347.541
- salariskosten maatschappelijke participatie	289.841	278.065	276.881	249.953
Subtotaal	**4.914.663**	**4.941.822**	**4.937.488**	**4.583.521**
- toegewezen salarisen in W-deel	905.358	905.359	832.244	832.244
Totale salariskosten	**5.820.021**	**5.847.181**	**5.769.732**	**5.415.765**

In de onderstaande tabellen zijn de totale salariskosten verdeeld over de 2 gemeenten.

Brunssum bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk
- salariskosten bedrijfsvoering	765.913	795.019	843.943	839.420
- salariskosten bevorderen uitstroom	7.285	4.078	7.722	5.992
- salariskosten beperken instroom	1.145.419	1.186.170	1.132.260	999.300
- salariskosten maatschappelijke participatie	120.241	118.366	117.862	106.400
Subtotaal	**2.038.858**	**2.103.633**	**2.101.788**	**1.951.111**
- toegewezen salarisen in W-deel	375.590	385.393	354.269	354.269
Totale salariskosten	**2.414.448**	**2.489.025**	**2.456.057**	**2.305.381**

Landgraaf bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk
- salariskosten bedrijfsvoering	968.988	1.072.627	1.138.636	1.132.532
- salariskosten bevorderen uitstroom	9.217	5.501	10.418	8.084
- salariskosten beperken instroom	1.449.117	1.600.363	1.527.628	1.348.241
- salariskosten maatschappelijke participatie	152.122	159.698	159.018	143.553
Subtotaal	**2.579.444**	**2.838.189**	**2.835.700**	**2.632.409**
- toegewezen salarisen in W-deel	475.174	519.966	477.975	477.975
Totale salariskosten	**3.054.617**	**3.358.155**	**3.313.675**	**3.110.384**

2.1.4 Kerntaak: bevorderen uitstroom

Dit programma omvat alles wat samenhangt met de bevordering dat iedereen meedoet naar vermogen, bij voorkeur door betaald werk. Daar waar dat niet mogelijk is, wordt ingezet op professionele diagnose waarmee de cliënten een passend (vervolg)traject wordt aangeboden. In onderstaande tabellen zijn de baten en lasten weergegeven. Verschillen groter dan € 10.000 worden toegelicht.

bevorderen uitstroom **Jaarrekening 2022**				**lasten**	
omschrijving bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk	saldo*
Participatiewet re-integratiedeel					
Brunssum					
re-integratie	305.671	324.431	345.752	322.494	23.258
Salarissen en sociale lasten	375.590	385.393	354.269	354.269	0
Landgraaf					
re-integratie	210.417	207.121	249.112	230.310	18.802
Salarissen en sociale lasten	475.174	519.966	477.975	477.975	0
Kinderopvang					
Brunssum	**87.291**	**34.078**	**100.722**	**85.720**	**15.001**
Kinderopvang re-integratie	3.350	5.000	7.000	5.509	1.491
Kinderopvang sociaal medische indicatie	76.248	25.000	86.000	74.220	11.780
WKO noodregeling SMI	408	0	0	0	0
Salarissen en sociale lasten	7.285	4.078	7.722	5.992	1.730
Landgraaf	**108.375**	**70.501**	**98.418**	**82.335**	**16.083**
Kinderopvang re-integratie	4.896	5.000	6.000	5.635	365
Kinderopvang sociaal medische indicatie	94.262	60.000	82.000	68.616	13.384
Salarissen en sociale lasten	9.217	5.501	10.418	8.084	2.334
totaal	**1.648.580**	**1.541.490**	**1.626.248**	**1.553.103**	**73.145**

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2022

omschrijving bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk	saldo*
Participatiewet re-integratiedeel					
Brunssum					
Bijdrage gemeente programmakosten	305.671	324.431	345.752	322.494	-23.258
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	375.590	385.393	354.269	354.269	0
Landgraaf					
Bijdrage gemeente programmakosten	210.417	207.121	249.112	230.310	-18.802
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	475.174	519.966	477.975	477.975	0
Kinderopvang					
Brunssum					
Bijdrage gemeente programmakosten	80.006	30.000	93.000	79.729	-13.271
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	7.285	4.078	7.722	5.992	-1.730
Landgraaf					
Bijdrage gemeente programmakosten	99.158	65.000	88.000	74.251	-13.749
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	9.217	5.501	10.418	8.084	-2.334
totaal	**1.648.580**	**1.541.490**	**1.626.248**	**1.553.103**	**-73.145**
saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2022

Toelichting jaarrekening 2022

Onderstaand worden de verklaringen voor de afwijkingen nader gespecificeerd (V = voordelig, N = nadelig, S = structureel, I = Incidenteel).

W-deel	V	€ 42.060 (i)

Voor de gemeente Brunssum resteert € 23.258 van het toegekende budget. Voor de gemeente Landgraaf resteert € 18.802 van het toegekende budget. Voor een nadere toelichting zie monitoring 5: *De uitgaven op het Participatiebudget (W-deel).*

Kinderopvang	V	€ 31.084 (i)

Zowel in de 1e als in de 2e BERAP is er fors bijgeraamd op de budgetten kinderopvang. Uiteindelijk is gebleken dat de bijraming iets te hoog is geweest zodat er nu een overschot is. Het voordeel van de kosten kinderopvang is onderverdeeld in diverse posten.

Gemeente Brunssum, totaal (V) € 15.001:

- Uitgaven kinderopvang regulier (V) € 1.491 (i)
- Uitgaven SMI (V) € 11.780 (i)
- Kosten bedrijfsvoering kinderopvang (V) € 1.730 (i)

Gemeente Landgraaf, totaal (V) € 16.083:

- Uitgaven kinderopvang regulier (V) € 365 (i)
- Uitgaven SMI (V) € 13.384 (i)
- Kosten bedrijfsvoering kinderopvang (V) € 2.334 (i)

Toelichting baten:

Bijdrage gemeente re-ïntegratie	N	€ 42.060 (i)

Dit betreft de som van de twee overschotten van de budgetten die aan de twee gemeenten wordt teruggekeerd.

Bijdrage gemeente kinderopvang	N	€ 31.084 (i)

De som van de bovenstaande bedragen kinderopvang resulteert in een lagere bijdrage van de gemeenten dan begroot.

2.1.5 Kerntaak: beperken instroom

Dit programma omvat alle uitkeringen aan bijstandsgerechtigden. Daarbij is het streven dat alleen die mensen een beroep op een uitkering kunnen doen die ook daadwerkelijk deze ondersteuning nodig hebben (tegenhouden aan de poort). Handhaving van wetten en regels en het intensief bestrijden van fraude is hierbij een belangrijk speerpunt. Daarbij wordt de menselijke maat niet vergeten. In onderstaande tabellen zijn de baten en lasten weergegeven. Verschillen groter dan € 10.000 worden toegelicht.

beperken van de instroom

Jaarrekening 2022 **lasten**

omschrijving bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk	saldo*
BUIG inkomensdeel					
Brunssum	**12.090.560**	**12.981.177**	**12.266.202**	**11.460.134**	**806.068**
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedrage	0	11.000	11.000	0	11.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	0	13.000	10.000	5.864	4.136
Bbz uitbestede apparaatskosten	15.995	22.500	22.500	23.451	-951
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	13.316	14.000	9.000	12.582	-3.582
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	349	1.000	3.000	7.876	-4.876
Bbz starters uitk. levensond. om niet	48.572	31.000	34.000	31.109	2.891
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	-17.013	-1.000	-4.000	9.886	-13.886
Periodieke uitkeringen PW	9.970.699	10.883.507	9.973.442	9.411.364	562.078
Periodieke uitkeringen IOAW	296.465	370.000	250.000	248.871	1.129
Periodieke uitkeringen IOAZ	91.094	100.000	90.000	92.425	-2.425
Loonkostensubsidie	525.664	350.000	735.000	617.407	117.593
Salarissen en sociale lasten	1.145.419	1.186.170	1.132.260	999.300	132.960
Landgraaf	**17.178.917**	**17.391.348**	**16.884.505**	**16.549.512**	**334.994**
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedrage	0	17.000	31.700	31.700	0
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	3.104	19.000	13.000	3.205	9.795
Bbz uitbestede apparaatskosten	20.236	28.500	28.500	31.637	-3.137
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	0	28.000	19.000	0	19.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	0	-5.000	-5.000	0	-5.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	22.537	13.000	9.000	38.478	-29.478
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	3.377	-3.000	6.000	-2.673	8.673
Periodieke uitkeringen PW	14.655.302	14.658.485	14.059.677	14.022.995	36.682
Periodieke uitkeringen IOAW	663.752	740.000	630.000	551.365	78.635
Periodieke uitkeringen IOAZ	13.702	10.000	20.000	21.589	-1.589
Loonkostensubsidie	347.789	285.000	545.000	502.975	42.025
Salarissen en sociale lasten	1.449.117	1.600.363	1.527.628	1.348.241	179.388
Overig					
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	47.104	50.000	50.000	18.772	31.228
totaal	**31.419.634**	**30.422.525**	**29.200.708**	**28.028.418**	**1.172.290**

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2022

beperken van de instroom

Jaarrekening 2022 **baten**

omschrijving bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk	saldo*
BUIG inkomensdeel					
Brunssum	**12.090.560**	**12.981.177**	**12.266.202**	**11.460.134**	**-806.068**
Debiteurenontvangsten Bbz	13.910	0	0	8.445	8.445
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoe	0	0	0	5.864	5.864
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten Bbz	-13.910	22.500	21.000	-8.445	-29.445
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	15.995	24.000	22.500	23.451	951
Debiteurenontvangsten Pw	267.481	0	0	172.812	172.812
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	11.925.802	12.160.678	10.738.826	10.652.051	-86.775
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	-1.264.137	-412.171	351.616	-393.343	-744.959
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	1.145.419	1.186.170	1.132.260	999.300	-132.960
Landgraaf	**17.178.917**	**17.391.348**	**16.884.505**	**16.549.512**	**-334.994**
Debiteurenontvangsten Bbz	26.007	0	0	20.919	20.919
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoe	0	0	0	3.205	3.205
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten Bbz	-22.904	28.500	44.700	10.781	-33.919
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	20.236	36.000	28.500	31.637	3.137
Debiteurenontvangsten Pw	447.573	0	0	255.370	255.370
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	15.322.414	15.612.121	13.139.209	13.022.885	-116.324
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	-63.527	114.364	2.144.468	1.856.474	-287.994
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	1.449.117	1.600.363	1.527.628	1.348.241	-179.388
Overig	**47.104**	**50.000**	**50.000**	**18.772**	**-31.228**
Bijdrage onderzoekskosten rechtmatigheid Brunssum	16.447	21.284	21.284	5.242	-16.042
Bijdrage onderzoekskosten rechtmatigheid Landgraaf	23.481	28.716	28.716	13.530	-15.186
Bijdrage onderzoekskosten rechtmatigheid Onderbanke	7.177	0	0	0	0
totaal	**31.419.634**	**30.422.525**	**29.200.708**	**28.028.418**	**-1.172.290**
saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2022

Toelichting jaarrekening 2022

Onderstaand worden de verklaringen voor de afwijkingen nader gespecificeerd (V = voordelig, N = nadelig, S = structureel, I = Incidenteel).

Toelichting lasten:

"BUIG" (Bbz + PW + Lks + Ioaw + Ioaz)	V	828.713 (i)

De uitgaven BBZ rentedragend kapitaal, onderzoekskosten en apparaatskosten laten t.o.v. de prognose uit de 2e BERAP ISD BOL 2022 voor de gemeenten het volgende beeld zien:

- Brunssum heeft geen rentedragend bedrijfskapitaal verstrekt, € 11.000 (V) en van het bedrag begroot voor de onderzoekskosten m.b.t. levensvatbaarheid van een eigen bedrijf is een gedeelte niet benut, € 4.136 (V). De uitvoeringskosten betaald aan Maastricht zijn € 951 (N) hoger uitgevallen dan begroot, dit komt door een afrekening van 2021;

- Landgraaf heeft rentedragend bedrijfskapitaal verstrekt ter grootte van het begrootte bedrag, dus geen voordeel of nadeel. De onderzoekskosten m.b.t. de levensvatbaarheid van een eigen bedrijf zijn € 9.795 (V) lager uitgevallen dan begroot. De uitvoeringskosten betaald aan Maastricht zijn € 3.137 (N) hoger uitgevallen dan begroot, dit komt door een afrekening van 2021.

De Bbz declarabel (Bbz gevestigd) laat elk jaar een grillig verloop zien en is moeilijk te prognosticeren. Ten opzichte van de 2e BERAP ISD BOL 2022 betekent dit voor:
- De gemeente Brunssum hogere lasten tot een bedrag van € 8.458 (N);
- De gemeente Landgraaf lagere lasten tot een bedrag van € 14.000 (V).

Ook de Bbz I-deel (Bbz starters) laat elk jaar een grillig verloop zien en is moeilijk te prognosticeren. Binnen de cijfers van de Bbz I-deel zit tevens de tijdelijke regeling BBZ light verwerkt. Sinds 1 oktober 2021 is het mogelijk om deze aan te vragen. Deze regeling liep door tot 31 maart 2022. Over deze periode werd de Tozo ingeruild voor de vereenvoudigde Bbz. De Tozo was geënt op de Bbz. Dat betekent dat in de praktijk deze regeling niet veel verschilt van de Tozo die we inmiddels kennen. De levensvatbaarheid van het bedrijf wordt bij de vereenvoudigde Bbz wel van groot belang. De Bbz wordt op een aantal punten versoepeld zodat het gemakkelijk wordt voor gemeenten om de aanvragen snel te verwerken. De vermogenstoets wordt buiten beschouwing gelaten, het wordt mogelijk om de uitkering met terugwerkende kracht aan te vragen, het vaststellen van het inkomen en de hoogte van de Bbz-uitkering geschiedt per kalendermaand in plaats van per boekjaar en de verstrekking van de Bbz-uitkering geschiedt om niet en wordt niet gezien als een voorlopige lening. Om een beeld te geven wat in de periode van 1 januari 2022 tot en met 31 maart 2022 is uitgekeerd, staan deze bedragen achter het totale resultaat per gemeente. Ten opzichte van de 2e BERAP ISD BOL 2022 betekent dit voor:
- De gemeente Brunssum hogere lasten tot een bedrag van € 10.995 (N). Binnen dit resultaat zit een uitgave van € 31.109 voor Bbz Light;
- De gemeente Landgraaf hogere lasten tot een bedrag van € 20.805 (N). Binnen dit resultaat zit een uitgave van € 26.604 voor Bbz Light.

Bij het PW I-deel is sprake van een overschot voor alle twee gemeenten. In de raming van 2022 is rekening gehouden met een daling van de cliëntenaantallen van de gemeenten met 2%. Deze daling is ruimschoots overschreden, voor de gemeente Brunssum (5,9%) en voor de gemeente Landgraaf (2,6%).
In cijfers:
- Brunssum (V) € 562.078 (i)
- Landgraaf (V) € 36.682 (i)

De aantallen IOAW-gerechtigden van de twee gemeenten zijn niet opvallend gefluctueerd. Ten opzichte van de 2e BERAP ISD BOL 2022 betekent dit voor:
- De gemeente Brunssum lagere lasten tot een bedrag van (V) € 1.129 (i);
- De gemeente Landgraaf lagere lasten tot een bedrag van (V) € 78.635 (i).

Bij de IOAZ zien we ten opzichte van de 2e BERAP ISD BOL 2022 voor:
- De gemeente Brunssum hogere lasten tot een bedrag van (N) € 2.425 (i);
- De gemeente Landgraaf hogere lasten tot een bedrag van (N) € 1.589 (i).

Onderdeel van het PW I-deel is de Loonkostensubsidie (LKS). In zowel de 1e, als de 2e BERAP is fors bijgeraamd op deze budgetten. Brunssum ging van € 350.000 in de primitieve begroting naar uiteindelijk een budget van € 735.000. Landgraaf ging van € 285.000 naar € 545.000. Uiteindelijk zijn er toch nog middelen overgebleven op deze budgetten, namelijk:

- Brunssum (V) € 117.593 (i)
- Landgraaf (V) € 42.025 (i)

Overig – onderzoekskosten rechtmatigheid	V € 31.228 (i)

In 2022 zijn wederom door een extern bureau onderzoeken gedaan naar voorliggende voorzieningen. De kosten van de inhuur van dit extern bureau waren € 31.228 lager dan begroot. Ook hier is de invloed van de krapte op de arbeidsmarkt zichtbaar, Minder burgers doen een beroep op een bijstandsuitkering, dit leidt ook tot minder aanspraak op een voorliggende voorziening.

Salarissen en sociale lasten	V 312.348 (i)

De toegerekende salariskosten naar dit beleidsterrein zijn € 312.348 lager dan begroot. Zie hoofdstuk 2.1.3 voor een toelichting. Per gemeente is het voordeel als volgt:

- Brunssum (V) € 132.960 (i)
- Landgraaf (V) € 179.388 (i)

Toelichting baten:

Rijksbijdrage	N € 203.099 (i)

Baten "BUIG" (Bbz + PW I-deel + Ioaw I-deel + Ioaz I-deel):

De macrobudgetten voor de verschillende regelingen worden afzonderlijk geraamd, vervolgens opgeteld en over de gemeenten verdeeld. De gemeenten ontvangen dus één budget.

In de 2e BERAP ISD BOL 2022 is over de BUIG-budgetten gerapporteerd dat deze gebaseerd blijven op het voorlopig vastgesteld budget 2022. Ook is toegezegd door het Rijk dat bij de vaststelling van het definitieve budget 2022 (eind september) rekening zal worden gehouden met de actuele conjuncturele situatie.
In cijfers:

- Brunssum (N) € 86.775 (i)
- Landgraaf (N) € 116.324 (i)

PW – I deel	N € 625.614 (i)

Baten BBz rentedragend kapitaal, onderzoekskosten en apparaatskosten

Per 1 januari 2020 is de financieringssystematiek van de Bbz declarabel veranderd. De uitkering levensonderhoud valt nu onder de Pw. Voor onderzoekskosten krijgt iedere gemeente een vast bedrag per jaar. Heeft een gemeente minder nodig dan is het overschot vrij besteedbaar. Heeft een gemeente te kort dan moet uit eigen middelen worden aangevuld. Het rentedragend kapitaal krijgt een gemeente het jaar ná verstrekking van het Rijk terugbetaald. In de vijf jaren ná de verstrekking door het Rijk moet de gemeente dit

rentedragend kapitaal voor 75% terugbetalen aan het Rijk. Wordt het verstrekte rentedragend kapitaal dus volledig terugbetaald door de zelfstandige dan mag de gemeente 25% van het verstrekte kapitaal houden.

De gemeentelijke bijdrage voor de onderzoekskosten en het rentedragende kapitaal van de Bbz declarabel is in totaal € 24.931 lager, mede door de debiteurenontvangsten Bbz.
- Brunssum (N) € 15.136 (i)
- Landgraaf (N) € 9.795 (i)

De gemeentelijke bijdrage voor de apparaatskosten van de Bbz declarabel is in totaal € 4.088 lager.
- Brunssum (V) € 951 (i)
- Landgraaf (V) € 3.137 (i)

De gemeentelijke bijdrage voor de Bbz I-deel, PW, IOAW en IOAZ kan nu in deze jaarrekening worden vastgesteld. Deze wordt verlaagd door de debiteurenontvangsten Pw. In totaal is de bijdrage € 604.771 lager.
- Brunssum (N) € 572.147 (i)
- Landgraaf (N) € 32.624 (i)

Overig	N € 31.228 (i)

De gemeentelijke bijdrage wordt verlaagd met € 31.228 voor de kosten van het extern bureau dat onderzoeken heeft gedaan naar voorliggende voorzieningen.

Bijdrage salarissen en sociale lasten	N € 312.348 (i)

De bijdrage toerekening salariskosten staat altijd in relatie met de uitgaven.

2.1.6 Kerntaak: maatschappelijke participatie

Dit programma omvat het minimabeleid en de bijzondere bijstand dat als instrument wordt ingezet om financiële belemmeringen weg te nemen die bestaan voor participatie in de samenleving. Dit laatste wordt nagestreefd omdat dit mensen perspectief geeft en bijdraagt aan het functioneren en de kwaliteit van de stad/wijk. In onderstaande tabellen zijn de baten en lasten weergegeven. Verschillen groter dan € 10.000 worden toegelicht.

maatschappelijke participatie

Jaarrekening 2022 **lasten**

omschrijving bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk	saldo*
Bijzondere bijstand					
Brunssum	**1.257.091**	**1.235.366**	**1.221.862**	**1.220.394**	**1.469**
Medische keuringen	0	0	1.000	775	225
Directe levensbehoeften (a)	58.995	48.000	48.000	31.984	16.016
Voorzieningen voor het huishouden (b)	1.518	1.000	8.000	3.740	4.260
Kosten inrichting/huisraad (c)	8.642	10.000	30.000	27.312	2.688
Inrichtingskosten statushouders (c)	3.790	6.000	3.000	1.356	1.644
Overige voorzieningen voor wonen (c)	97.825	30.000	24.000	29.940	-5.940
Peuteropvang (d)	4.689	3.000	6.000	5.366	634
Overige voorzieningen voor opvang (d)	2.902	0	4.000	3.739	261
Vervoerskosten en overige kosten maatschapp	11.111	12.000	12.000	14.572	-2.572
Rechtsbijstand (f)	34.032	43.000	22.000	22.209	-209
Overige kosten financiële transacties (f)	694	2.000	1.000	377	623
Medische dienstverlening (h)	1.056	1.000	1.000	3.026	-2.026
Individuele inkomenstoeslag (k)	178.246	190.000	178.000	181.599	-3.599
Maatschappelijke participatie (j)	140.905	145.000	140.000	175.050	-35.050
Bewindvoering (e)	545.328	570.000	570.000	552.659	17.341
Budgetbeheer (e)	610	1.000	1.000	248	752
VGZ-tientje (m)	43.920	52.000	43.000	50.880	-7.880
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	2.588	3.000	12.000	9.163	2.837
Salarissen en sociale lasten	120.241	118.366	117.862	106.400	11.463
Landgraaf	**1.822.179**	**1.766.698**	**1.784.018**	**1.737.573**	**46.445**
Medische keuringen	978	0	1.000	336	664
Directe levensbehoeften (a)	65.040	68.000	60.000	39.965	20.035
Voorzieningen voor het huishouden (b)	2.228	2.000	8.000	4.399	3.601
Kosten inrichting/huisraad (c)	30.028	10.000	20.000	14.890	5.110
Inrichtingskosten statushouders (c)	11.219	19.000	20.000	10.871	9.129
Overige voorzieningen voor wonen (c)	50.196	28.000	50.000	39.040	10.960
Peuteropvang (d)	1.444	8.000	1.000	1.174	-174
Overige voorzieningen voor opvang (d)	0	1.000	0	0	0
Vervoerskosten en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	10.781	6.000	12.000	9.545	2.455
Rechtsbijstand (f)	56.515	49.000	42.000	40.592	1.408
Overige kosten financiële transacties (f)	4.974	5.000	3.000	4.065	-1.065
Medische dienstverlening (h)	6.007	4.000	6.000	4.474	1.526
Individuele inkomenstoeslag (k)	242.024	265.000	242.000	255.486	-13.486
Maatschappelijke participatie (j)	179.175	179.000	179.000	203.631	-24.631
Bewindvoering (e)	935.002	890.000	910.000	890.223	19.777
Budgetbeheer (e)	6.764	6.000	8.000	9.274	-1.274
VGZ-tientje (m)	59.058	62.000	59.000	60.278	-1.278
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	8.624	5.000	4.000	5.779	-1.779
Salarissen en sociale lasten	152.122	159.698	159.018	143.553	15.465
Overige kosten					
Minima-effectrapportage	0	33.762	33.762	23.614	10.148
Klanttevredenheidsonderzoek	0	0	0	2.723	-2.723
totaal	**3.298.292**	**3.035.827**	**3.039.643**	**2.984.304**	**55.339**

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2022

maatschappelijke participatie

Jaarrekening 2022 **baten**

omschrijving bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk	saldo*
Bijzondere bijstand					
Brunssum	**1.257.091**	**1.235.366**	**1.221.862**	**1.220.394**	**-1.469**
Bijdrage gemeente programmakosten	1.106.731	1.117.000	1.104.000	1.048.389	-55.611
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	120.241	118.366	117.862	106.400	-11.463
Debiteurenontvangsten	30.119	0	0	65.605	65.605
Beekdaelen (Onderbanken)	**219.022**	**0**	**0**	**0**	
Bijdrage gemeente programmakosten	194.996	0	0	0	
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	17.478	0	0	0	
Debiteurenontvangsten	6.548	0	0	0	
Overige kosten	**0**	**33.762**	**33.762**	**26.337**	**-7.425**
Bijdrage minima-effectrapportage Brunssum	0	14.372	14.372	6.338	-8.034
Bijdrage minima-effectrapportage Landgraaf	0	19.390	19.390	17.276	-2.114
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek Landgraaf	0	0	0	2.723	2.723
totaal	**3.298.292**	**3.035.827**	**3.039.643**	**2.984.304**	**-55.339**
saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2022

Toelichting jaarrekening 2022

Onderstaand worden de verklaringen voor de afwijkingen nader gespecificeerd (V = voordelig, N = nadelig, S = structureel, I = Incidenteel).

Toelichting lasten:

Directe levensbehoeften, voorzieningen voor het huishouden, kosten inrichting/huisraad, inrichtingskosten statushouders, overige voorzieningen voor wonen, peuteropvang, vervoerskosten en overige kosten, maatschappelijke zorg, rechtsbijstand, overige kosten financiële dienstverlening, medische dienstverlening, individuele inkomenstoeslag, maatschappelijke participatie, bewindvoering, budgetbeheer, VGZ-tientje en overige bijzondere bijstand

V € 20.986 (i)

Op het totale budget bijzondere bijstand van € 2.729.000 is er € 20.986 minder uitgekeerd. Het voordeel is als volgt opgebouwd:
- Gemeente Brunssum heeft € 9.994 (N) meer uitgekeerd dan begroot;
- Gemeente Landgraaf heeft € 30.980 (V) minder uitgekeerd dan begroot.

Twee posten wijken erg af van de begroting:
- directe levensbehoefte: onder deze post vallen de kosten 'toeslag boven de norm' en 'aanvullende bijstand <21' welke bedoeld zijn voor jongeren. Van deze twee posten is uiteindelijk veel minder gebruik gemaakt dan begroot. Deze doelgroep heeft in 2022 veel gemakkelijker werk gevonden waardoor geen aanspraak gemaakt hoeft te worden op bijzondere bijstand;
- maatschappelijke participatie: door maatschappelijk werk is extra aandacht besteed aan de begeleiding voor het aanvragen van deze bijzondere bijstand.

Overige kosten		
- minima-effectrapportage	V	€ 10.148 (i)
- klanttevredenheidsonderzoek	N	€ 2.723 (i)

In 2022 heeft er voor beide gemeenten een minima-effectrapportage plaatsgevonden. De kosten hiervan waren € 10.148 lager dan aanvankelijk begroot. Daarnaast heeft er voor de gemeente Landgraaf nog een klanttevredenheidsonderzoek plaatsgevonden. De kosten hiervan waren € 2.723 en waren niet begroot.

Salarissen en sociale lasten	V	€ 26.928 (i)

De toegerekende salariskosten naar dit beleidsterrein zijn € 26.928 lager dan begroot. Zie hoofdstuk 2.1.3 voor een toelichting.
Per gemeente is het voordeel als volgt:
- Brunssum € 11.463 (V)
- Landgraaf € 15.465 (V)

Toelichting baten:

Bijdrage gemeente in de programmakosten	V	€ 20.986 (i)

De som van de bovenstaande bedragen resulteert in een hogere bijdrage van de gemeenten.

Overige kosten		
- minima-effectrapportage	N	€ 10.148 (i)
- klanttevredenheidsonderzoek	V	€ 2.723 (i)

De som van de bovenstaande bedragen resulteert in een lagere bijdrage van de gemeenten.

Bijdrage gemeente in de salarissen en de sociale lasten	N	€ 26.928 (i)

De bijdrage toerekening salariskosten staat altijd in relatie met de uitgaven.

2.1.7 Financiële verantwoording bedrijfsvoeringskosten

Dit programma omvat alle lasten en baten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Het zijn de bedrijfsvoeringskosten die niet direct aan een kerntaak kunnen worden toegerekend. Alle lasten binnen dit programma zijn weergegeven inclusief BTW. De deelnemende gemeenten kunnen deze doorgeschoven BTW terugvorderen middels het btw-compensatiefonds. Zie bijlage D voor de opgave per gemeente. In onderstaande tabellen zijn de baten en lasten weergegeven. Verschillen groter dan € 10.000 worden toegelicht.

bedrijfsvoering

Jaarrekening 2022 **lasten**

omschrijving bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk	saldo*
bedrijfsvoering					
Salariskosten	1.846.231	1.867.645	1.982.579	1.971.952	10.627
Overige personeelskosten	197.348	245.956	218.557	199.342	19.215
Inhuur en uitzendkrachten	203.957	116.944	115.395	18.350	97.045
Huisvestings- en kantoorkosten	1.010.470	1.002.634	990.134	1.017.775	-27.641
Automatisering	907.978	879.478	1.078.401	1.082.099	-3.697
Representatie	7.526	7.500	7.500	8.543	-1.043
Communicatie en promotiekosten	6.916	10.457	10.457	6.010	4.447
Vakliteratuur	56.192	53.824	57.000	55.810	1.190
Accountantskosten	50.581	30.250	47.618	47.619	-1
Advieskosten	59.412	64.120	64.120	58.192	5.928
Algemene kosten	61.948	55.764	67.764	65.478	2.287
Treasury	63.084	59.032	58.406	54.844	3.562
Overige baten en lasten	0	25.000	25.000	0	25.000
totaal	**4.471.642**	**4.418.606**	**4.722.932**	**4.586.014**	**136.919**

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2022

bedrijfsvoering

Jaarrekening 2022 **baten**

omschrijving bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk	2022 saldo*
bedrijfsvoering					
Salarisbaten	367.675	10.000	101.665	204.637	102.972
Huisvestings- en kantoorkosten	146.005	140.480	140.480	140.480	0
Algemene kosten	**29.524**	**20.000**	**20.000**	**34.572**	**14.573**
bijdrage van gemeente Brunssum	9.065	8.514	8.514	13.746	5.232
bijdrage van gemeente Beekdaelen (Onderbanken)	6.016	0	0	0	0
bijdrage van gemeente Landgraaf	14.442	11.486	11.486	20.826	9.340
Treasury	53.933	48.406	48.406	48.429	23
Overige baten en lasten	**3.874.505**	**4.199.720**	**4.412.381**	**4.157.896**	**-254.485**
bijdrage van gemeente Brunssum	1.595.871	1.776.217	1.863.406	1.756.175	-107.231
bijdrage van gemeente Beekdaelen (Onderbanken)	227.039	0	0	0	0
bijdrage van gemeente Landgraaf	2.051.594	2.423.503	2.548.975	2.401.720	-147.255
totaal	**4.471.642**	**4.418.606**	**4.722.932**	**4.586.014**	**-136.918**
saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2022

In het cumulatief overzicht van hoofdstuk 2.1.1 zijn van bovenstaande baten en lasten de overhead en onvoorzien afzonderlijk inzichtelijk gemaakt, daardoor sluiten de totalen niet aan op het subtotaal van het programma. Dit is ook in dit hoofdstuk toegelicht.

Toelichting jaarrekening 2022

Het aandeel van de gemeenten in de kosten van bedrijfsvoering valt € 254.485 lager uit dan geraamd in de bijgestelde begroting. Hieronder is de verklaring voor deze afwijking gespecificeerd (V = voordelig, N = nadelig, I = incidenteel, S = structureel)

Toelichting lasten:

Salariskosten	V	10.627 (i)

De toegerekende salariskosten naar bedrijfsvoering bedragen € 1.971.952, dit is € 10.627 lager dan begroot. Zie hoofdstuk 2.1.2. voor een uitgebreide toelichting op de salariskosten.

Overige personeelskosten	V	19.215 (i)

Van het budget Overige personeelskosten is € 19.215 niet besteed. Dit is grotendeels te danken aan minder reis- en verblijfkosten. Na de hevige coronajaren vinden nog steeds veel overleggen digitaal plaats. Ook wordt er door medewerkers hybride gewerkt (deels thuis en deels op kantoor). Dit alles leidt tot minder reiskosten van de medewerkers.

Inhuur en uitzendkrachten	V	€ 97.045 (i)

Het budget voor inhuur is nauwelijks aangesproken in 2022 waardoor er € 97.045 over is gebleven. Door de krapte op de arbeidsmarkt was het ook lastiger om goed gekwalificeerd personeel in te huren.

Huisvestings- en kantoorkosten	N	€ 27.641 (i)

Het budget voor de huisvestings- en kantoorkosten is met € 27.641 overschreden. Met name de kosten voor de facilitaire ondersteuning en de huur van de werkplekken op grond van de DVO met Brunssum zijn hoger uitgevallen door de indexering. Daarnaast was tussentijds in de 1e BERAP 2022 het budget voor de frankeerkosten en de telefoonkosten afgeraamd, uiteindelijk zit daar nu een kleine overschrijding op.

Overige baten en lasten - onvoorzien	V	€ 25.000 (i)

Dit budget wordt gebruikt voor onvoorziene uitgaven waar ISD BOL geen rekening mee heeft gehouden in de begroting. In 2022 is hier geen gebruik van gemaakt.

Toelichting baten:

Salarisbaten	V	€ 102.972 (i)

De baten op de salarissen waren € 102.972 hoger dan geraamd. Dit is te danken aan hogere detacheringsbijdragen en bijdragen van het UWV voor langdurig zieke medewerkers waar in de begroting geen rekening mee was gehouden.

Bijdrage gemeente	N	€ 254.485 (i)

De voorgaande onderdelen betekenen dat de bijdrage van de gemeenten naar beneden wordt bijgesteld. Voor Brunssum is dit € 107.231 en Landgraaf € 147.255.

2.1.8 Financiële verantwoording projecten

Dit programma omvat alle lasten en baten van de projecten die ISD BOL op verzoek uitvoert voor de deelnemende gemeenten. Telkens in de 2e BERAP worden de budgetten voor de projecten incidenteel geraamd. In onderstaande tabellen zijn de baten en lasten weergegeven. Verschillen groter dan € 10.000 worden toegelicht.

projecten

Jaarrekening 2022 **lasten**

omschrijving bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk	saldo*
Projecten					
Bijdrage eigen risico Zorgverzekeringswet Brur	179.133	0	178.665	168.766	9.899
TCG Onderbanken	18.310	0	0	0	0
TCG Landgraaf	76.635	0	75.130	68.020	7.110
Mantelzorgcompliment Landgraaf	82.267	0	81.756	99.771	-18.015
Bepaling ontwikkelbaarheid Landgraaf	88.423	0	0	60.813	-60.813
Project vroegsignalering WSG	37.001	0	38.200	38.200	0
Project administratieve ontzorging BB	9.015	0	30.560	30.560	0
Project bieb abonnement regeling	2.723	0	1.000	171	829
Voorzieningenwijzer	6.454	0	15.117	10.572	4.545
Project wet inburgering	31.996	0	88.748	91.092	-2.344
Screening TAO's Brunssum	0	0	26.283	4.288	21.995
Project energietoeslag	0	0	6.760.717	6.615.364	145.353
Project leefgeld Oekraine	0	0	445.487	467.708	-22.221
totaal projecten	**531.957**	**0**	**7.741.663**	**7.655.324**	**86.339**

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2022

projecten

Jaarrekening 2022 **baten**

omschrijving bedragen in Euro	2021 werkelijk	2022 primitieve begroting	2022 bijgestelde begroting	2022 werkelijk	saldo*
Projecten					
Brunssum	**228.595**	**0**	**3.621.394**	**3.539.546**	**-81.847**
Bijdrage eigen risico Zorgverzekeringswet Brunssum	179.133	0	178.665	168.766	-9.899
Project vroegsignalering WSG B	18.500	0	19.100	19.100	0
Project administratieve ontzorging BB	9.015	0	30.560	30.560	0
Project bieb abonnement regeling	2.723	0	1.000	171	-829
Voorzieningenwijzer B	3.227	0	7.559	4.673	-2.886
Project wet inburgering B	15.998	0	43.072	44.244	1.172
Screening TAO's Brunssum	0	0	26.283	4.288	-21.995
Project energietoeslag B	0	0	3.110.124	3.057.714	-52.410
Project leefgeld Oekraine B	0	0	205.031	210.031	5.000
Landgraaf	**285.051**	**0**	**4.120.270**	**4.114.383**	**-5.887**
TCG Landgraaf	76.635	0	75.130	68.020	-7.110
Mantelzorgcompliment Landgraaf	82.267	0	81.756	99.771	18.015
Bepaling ontwikkelbaarheid Landgraaf	88.423	0	0	60.813	60.813
Project vroegsignalering WSG L	18.500	0	19.100	19.100	0
Voorzieningenwijzer L	3.227	0	7.559	4.504	-3.054
Project wet inburgering L	15.998	0	45.676	46.848	1.172
Project energietoeslag L	0	0	3.650.593	3.557.650	-92.943
Project leefgeld Oekraine L	0	0	240.456	257.677	17.221
Overig					
Bijdrage woningcorporaties voorzieningenwijzer	0	0	0	1.395	1.395
TCG Onderbanken	18.310	0	0	0	0
totaal projecten	**531.957**	**0**	**7.741.663**	**7.655.324**	**-86.339**
saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2022

Toelichting jaarrekening 2022

Onderstaand worden de verklaringen voor de afwijkingen nader gespecificeerd (V = voordelig, N = nadelig, S = structureel, I = Incidenteel).

Toelichting lasten:

project Mantelzorgcompliment Landgraaf	N	18.015 (i)

De projectkosten van het Mantelzorgcompliment van Landgraaf zijn € 18.015 hoger uitgevallen. Dit komt doordat er meer aanvragen voor het compliment zijn binnengekomen. Het geraamde bedrag was gebaseerd op de toekenningen in 2021. In 2022 waren er 129 meer toekenningen ten opzichte van 2021.

project Bepaling ontwikkelbaarheid Landgraaf	N	€ 60.813 (i)

De opdrachtverlening van het College van de gemeente Landgraaf voor de uitvoering van dit project kwam nadat de 2e BERAP 2022 ISD BOL reeds was vastgesteld. Daardoor was het niet mogelijk om dit budget op te nemen in de begroting van ISD BOL. In de jaarstukken leidt dit dan automatisch tot een budgetoverschrijding. De werkelijke uitgaven zijn echter wel in overeenstemming met de opdrachtverlening.

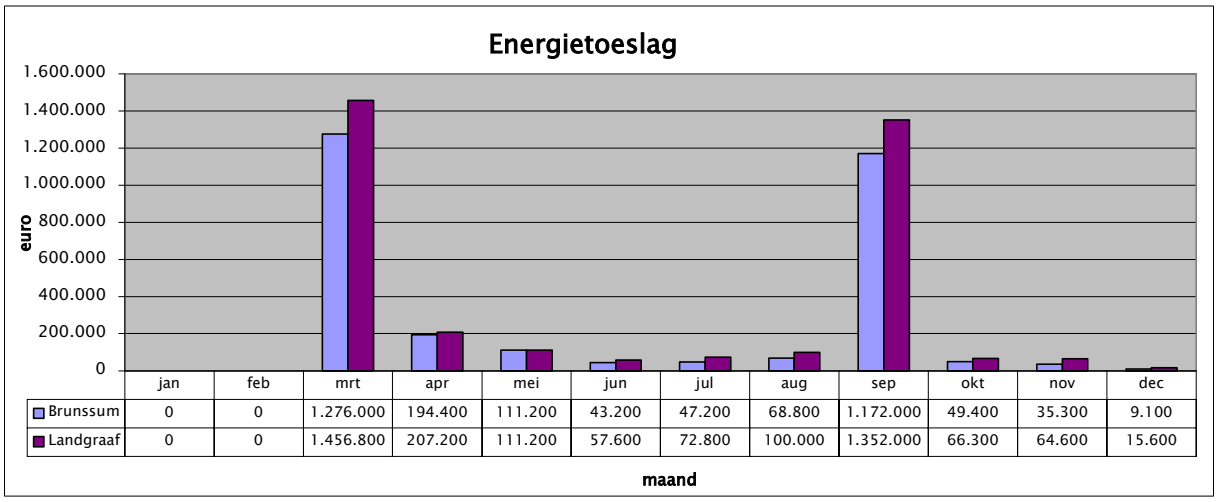
project Screening TAO's Brunssum	V	21.995 (i)

Voor de gemeente Brunssum is het project Screening TAO's uitgevoerd. In de oorspronkelijke raming is uitgegaan van 75 cliënten. In werkelijkheid zijn dit er 27 geweest. Hierdoor is er € 21.995 niet besteed.

project Energietoeslag	V	145.353 (i)

De kosten voor de gemeente Brunssum waren € 52.410 lager dan begroot. Voor de gemeente Landgraaf was het € 92.943 lager dan begroot. De oorzaak hiervan is dat er uiteindelijk toch minder toekenningen zijn geweest dan waar in de begroting vanuit was gegaan. Nieuwsartikelen, waaronder een artikel van de VNG (24 januari 2023), berichten dat ongeveer 90% van de inwoners met een laag inkomen is bereikt met de energietoeslag. Beide gemeenten hebben 96% van de geprognosticeerde toekenningen behaald.

Onderstaand is in een grafiek de uitbetaling te zien van de eerste € 800 die later nog is aangevuld met € 500 per huishouden. In totaal is voor beide gemeenten € 6.510.700 uitgekeerd aan energietoeslag.



	jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec
Brunssum	0	0	1.276.000	194.400	111.200	43.200	47.200	68.800	1.172.000	49.400	35.300	9.100
Landgraaf	0	0	1.456.800	207.200	111.200	57.600	72.800	100.000	1.352.000	66.300	64.600	15.600

Het verschil tussen het totaalbedrag van € 6.615.364 en het uitgekeerde bedrag van € 6.510.700 is € 104.664. Dit zijn de uitvoeringskosten die in totaal in rekening zijn gebracht bij de gemeenten. Voor Brunssum was dit € 51.114 en Landgraaf € 53.550.

project Leefgeld Oekraine	N	22.221 (i)

De kosten van het project Leefgeld Oekraïne zijn uiteindelijk € 22.221 hoger uitgevallen dan geraamd. Voor Brunssum was het tekort € 5.000 en voor Landgraaf € 17.221. Voor de uitvoering hiervan heeft ISD BOL uitvoeringskosten in rekening gebracht. Voor Brunssum was dit € 20.975 en Landgraaf € 26.707. Een uitgebreide rapportage over de regeling opvang ontheemden Oekraïne is opgenomen in de monitoring van het hoofdstuk 'Algemeen'.

Toelichting baten:

Omdat ISD BOL de projecten uitvoert voor de deelnemende gemeenten, worden ook de kosten gedeclareerd bij de desbetreffende gemeente. Dit betekent dat als kosten hoger of lager zijn dan begroot, de inkomsten voor ISD BOL met hetzelfde bedrag hoger of lager zijn.

2.2 Balans en toelichting

2.2.1 Balans en grondslagen

balans per 31 december

Activa bedragen in Euro	2022	2021
Vaste Activa		
Materiële vaste activa	**714.798**	**806.872**
- investeringen met een economisch nut	714.798	806.872
Totaal vaste activa	714.798	806.872
Vlottende Activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	**4.568.131**	**5.748.308**
- vorderingen op openbare lichamen	1.406.668	566.589
- rijksschatkist met een rentetypische looptijd <1 jaar	3.161.463	5.181.720
Liquide middelen	**24.056**	**6.377**
-kassaldi	2	2
-banksaldi	24.054	6.375
Overlopende Activa	**1.785.268**	**393.425**
- de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door de voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	0	0
- overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.785.268	393.425
Totaal vlottende activa	6.377.456	6.148.110
Totaal generaal	**7.092.254**	**6.954.982**

balans per 31 december

Passiva bedragen in Euro	2022	2021
Vaste Passiva		
Eigen vermogen	**0**	**0**
- algemene reserve	0	0
- gerealiseerd resultaat	0	0
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jr of langer	**714.798**	**806.872**
- onderhandse lening van een openbaar lichaam	714.798	806.872
Totaal vaste passiva	714.798	806.872
Vlottende Passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	**3.693.509**	**3.163.818**
- overige schulden	3.693.509	3.163.818
Overlopende Passiva	**2.683.946**	**2.984.291**
- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	0	0
- de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van de lasten van volgende begrotingsjaren	0	0
- overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.683.946	2.984.291
Totaal vlottende passiva	6.377.456	6.148.110
Totaal generaal	**7.092.254**	**6.954.982**

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding
De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het Algemeen Bestuur de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa - Algemeen
Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, inclusief de direct te relateren salariskosten. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd.

Investeringen met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.

Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven. De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Installaties	5 jaar
Automatisering	5 jaar
Digitalisering	5 jaar
Renovatie hoogbouw: installaties	15 jaar
Renovatie hoogbouw: gebouw	30 jaar

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

2.2.2 Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met een economisch nut weer:

Bedragen in Euro	Boekwaarde 1-1-2022	Investe-ringen	Desinveste-ringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde 31-12-2022
Gebouwen							
- Installaties	101.229	0	0	50.566	0	0	50.663
- Gebouw	705.643	0	0	41.508	0	0	664.135
Totaal	**806.872**	**0**	**0**	**92.074**	**0**	**0**	**714.798**

Investeringen hebben een economisch nut als ze verhandelbaar zijn óf als ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. ISD BOL heeft 2 investeringen met een economisch nut, namelijk de renovatie in de installaties en in het gebouw. De renovatie in de installaties zal eind 2023 volledig afgeschreven zijn, de renovatie gebouw eind 2038.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Bedragen in Euro	Boekwaarde 1-1-2022	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2022	Balanswaarde 31-12-2021
Vorderingen op openbare lichamen	566.589	0	1.406.668	566.589
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd <1 jaar	5.181.720	0	3.161.463	5.181.720
	5.748.308	**0**	**4.568.131**	**5.748.308**

De vorderingen op de openbare lichamen bestaat voor € 1.395.811 uit debiteuren. Dit zijn de facturen die door ISD BOL verzonden zijn, maar waarvan op 31-12-2022 het geld nog niet ontvangen was. Midden januari 2023 zijn deze grotendeels ontvangen.

Schatkistbankieren

De Wet schatkistbankieren schrijft voor dat de decentrale overheden, waaronder ook ISD BOL, al hun overtollige middelen aanhouden bij het Rijk. In 2022 is een drempelbedrag bij de bank gehanteerd van € 1 miljoen. Er zijn geen overschrijdingen geweest in 2022.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1.000**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**6**	**29**	**20**	**18**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	994	971	980	982
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	42.958			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	42.958			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	548	2.678	1.798	1.667
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	6	29	20	18

Door automatisch het saldo van de hoofdrekening af te romen zodra deze het bedrag van €5.000 bereikt, wordt voorkomen dat het wettelijk vastgesteld drempelbedrag wordt overschreden.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

Bedragen in Euro	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
- Saldo kas	2	2
- Saldo BNG	4.338	4.355
- Saldo BNG prepaid pin	19.716	2.020
Totaal	**24.056**	**6.377**

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Bedragen in Euro	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door de voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		0
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.785.268	393.425
Totaal	**1.785.268**	**393.425**

Onder de post ‘overige nog te ontvangen bedragen’ is met name opgenomen de afrekening 2022 van de gemeenten. Onder de overlopende activa zijn de bedragen opgenomen waarbij het voorschot onvoldoende was en er dus geld door de gemeenten bijbetaald dient te worden.

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Bedragen in Euro	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2022
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0
Totaal	**0**	**0**

Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling ISD BOL heeft ISD BOL geen eigen reserves. Voor de opstelling van de jaarstukken heeft, op grond van de Financiële verordening ISD BOL, de afrekening van het resultaat 2022 reeds plaatsgevonden waardoor deze nul is. De afrekeningen van de diverse programma’s zijn opgenomen onder de posten overlopende activa (bij een vordering op de gemeenten) en overlopende passiva (bij een teruggave aan de gemeenten).

Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

In het hierna opgenomen overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar over het jaar 2022:

Bedragen in Euro	Saldo 1-1-2022	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31-12-2022
Onderhandse lening van een openbaar lichaam				
- Installaties	101.229	0	50.566	50.663
- Gebouw	705.643	0	41.508	664.135
Totaal	**806.872**	**0**	**92.074**	**714.798**

Genoemde onderhandse leningen zijn door de gemeente Brunssum verstrekt ter financiering van de bijdrage van ISD BOL in de renovatiekosten van de hoogbouw.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen netto-vlottende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Bedragen in Euro	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Overige schulden	3.693.509	3.163.818
Totaal	**3.693.509**	**3.163.818**

Onder vlottende schulden (verplichtingen) worden de schulden verstaan met een looptijd kleiner dan 1 jaar. De overige schulden zijn met name de crediteuren. Hierbij heeft ISD BOL de factuur ontvangen, maar is deze op 31-12-2022 nog niet betaald. Midden januari 2023 zijn deze allemaal betaald.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Bedragen in Euro	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	0	0
- de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van de lasten van volgende begrotingsjaren	0	0
-overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaren komen	2.683.946	2.984.291
Totaal	**2.683.946**	**2.984.291**

Onder de post 'overige vooruit ontvangen bedragen' is met name opgenomen de afrekening 2022 van de gemeenten. Onder de overlopende passiva zijn de bedragen opgenomen waarbij het voorschot te hoog was en er dus geld door ISD BOL terugbetaald wordt.

Niet in de balans opgenomen langlopende financiële verplichtingen

In aanvulling op de balans wordt een overzicht van niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen opgemaakt. ISD BOL is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hierna volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

- DVO gemeente Brunssum huur en facilitaire ondersteuning € 782.264
- DVO gemeente Landgraaf ICT € 567.402

DVO gemeente Brunssum heeft een contractduur van 1 mei 2007 tot en met 31 december 2014. Deze overeenkomst wordt stilzwijgend verlengd met de duur van één jaar tenzij een der partijen de overeenkomst uiterlijk 4 maanden vóór het einde van de periode per aangetekend schrijven heeft opgezegd. In deze overeenkomst is huisvesting, het gebruik van facilitaire middelen en ondersteuning door middel van producten en diensten ter ondersteuning van de werkprocessen vastgesteld.

DVO gemeente Landgraaf heeft een contractduur van 1 oktober 2016 tot en met 1 januari 2021. In deze overeenkomst is de afname van facilitaire diensten met betrekking tot ICT

(technisch applicatiebeheer) vastgesteld. In 2021 is het niet gelukt om de DVO te actualiseren. Voor het jaar 2022 is een nieuwe DVO opgesteld met dezelfde uitgangspunten en de bijbehorende financiële verplichting als de oude DVO.
Op 21 december 2022 hebben de gemeente Landgraaf en ISD BOL 2 overeenkomsten getekend:

- Dienstverleningsovereenkomst Facilitair 2023: deze overeenkomst ziet op de producten en diensten die het Facilitair Bedrijf van de gemeente Landgraaf levert aan ISD BOL waaronder de afspraken met betrekking tot het technisch applicatiebeheer;
- Huurovereenkomst 2023: deze overeenkomst ziet op de huur van werkplekken door ISD BOL op de locatie Sweelinckplein 1 Landgraaf.

De DVO salarisadministratie wordt op dit moment voorbereid, deze zal voor de zomer van 2023 worden getekend door beide partijen.

2.2.3 Informatie Wet normering topinkomens (WNT)

Sinds 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens topfunctionarissen publieke en semi-publieke sector (WNT) van kracht. De WNT is van toepassing op ISD BOL. Deze wet regelt onder meer dat overheidsinstellingen jaarlijks salarisgegevens en eventuele ontslagvergoeding van hun functionarissen dienen te publiceren. Voor topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen worden deze gegevens, ongeacht de hoogte, gepubliceerd. Voor het jaar 2022 is de generieke maximum salarisnorm vastgesteld op € 216.000. Dit is inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioen en inclusief de werkgeverslast.

Bij de definiëring van topfunctionarissen gaat het om personen die tot de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen van een rechtspersoon of instelling behoren en/of hoogst leidinggevenden binnen een rechtspersoon of instelling. Hieronder vallen de leden van het algemeen en dagelijks bestuur en de functionarissen die formeel lid zijn van een (centraal) management- of directieteam.

Als het salaris van een topfunctionaris € 1.800 of minder bedraagt dan hoeft van deze topfunctionaris alleen de naam en functie te worden vermeld. Onderstaand het overzicht van topfunctionarissen met een salaris
van € 1.800 of minder.

Gegevens 2022 **Naam topfunctionaris**	**Functie**
Mw. M.Y. van Leusden-Brüning	DB/AB-lid Brunssum
Dhr. G. Fober	AB-lid Brunssum
Dhr. S.J.H. L'espoir	AB-lid Brunssum
Dhr. R. Houkes	plv. AB-lid Brunssum
Dhr. J.H.J. Janssen	plv. AB-lid Brunssum
Dhr. C.P.G. Wilbach	DB/AB-lid Landgraaf
Mw. P. Willemsen - Naedenoen	AB-lid Landgraaf
Mw. M.A. Haex-Hulscher	AB-lid Landgraaf
Dhr. M. van Caldenberg	plv. AB-lid Landgraaf
Dhr. W. van Oosteroom	plv. AB-lid Landgraaf

Salaris topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2022		
bedragen x € 1		**H.C.A. Smeijsters**
Functiegegevens[5]		Algemeen directeur
Aanvang6 en einde functievervulling in 2022		01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]		1
Dienstbetrekking?[8]		ja
Bezoldiging[9]		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	103.870,54
Beloningen betaalbaar op termijn	€	18.270,48
Subtotaal	€	*122.141,02*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10]	€	216.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[11]		N.v.t.
Bezoldiging	€	122.141,02
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan[12]	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling[13]		N.v.t.
Gegevens 2021[14]		
bedragen x € 1		**H.C.A. Smeijsters**
Functiegegevens[5]		Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021		01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]		1
Dienstbetrekking?[8]		ja
Bezoldiging[9]		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	99.562,45
Beloningen betaalbaar op termijn	€	18.380,64
Subtotaal	€	*117.943,09*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10]	€	209.000,00
Bezoldiging	**€**	**117.943,09**

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een salaris boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.2.4 SiSa

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 20-1-2023

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G2B	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2022** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2B/01*	Besteding (jaar T) algemene bijstand Deel openbaar lichaam I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/02*	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/03*	Besteding (jaar T) **IOAW** Deel openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/04*	Baten (jaar T) **IOAW** (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/05*	Besteding (jaar T) **IOAZ** Deel openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/06*
		1 060899 Gemeente Brunssum	€ 9.411.365	€ 167.976	€ 248.871	€ 300	€ 92.425	
		2 060882 Gemeente Landgraaf	€ 14.028.524	€ 240.463	€ 551.365	€ 4.154	€ 21.589	
		100						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2B/07*	Baten (jaar T) **IOAZ** (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/08*	Besteding (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Deel openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/09*	Baten (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Deel openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/10*	Baten (jaar T) **WWIK** (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (**WWIK**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/11*	
		1 060899 Gemeente Brunssum	€ 604	€ 61.453	€ 1.529	€ 0		
		2 060882 Gemeente Landgraaf	€ 0	€ 35.805	€ 5.241	€ 0		
		100						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2B/12*	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Deel openbaar lichaam I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/13*	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Deel openbaar lichaam I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/14*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (in jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/15*	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Participatiewet (**PW**) *Aard controle D2* *Indicator: G2B/16*	
		1 060899 Gemeente Brunssum	€ 617.407	€ 0	€ 0	€ 0		
		2 060882 Gemeente Landgraaf	€ 502.975	€ 0	€ 0	€ 0		
		100						
SZW	G3B	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2022** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3B/01*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/02*	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/03*	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/04*	Besteding (jaar T) Bob Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/05*	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/06*
		1 060899 Gemeente Brunssum	€ 0	€ 0	€ 8.445	€ 0	€ 0	
		2 060882 Gemeente Landgraaf	€ 31.700	€ 6.924	€ 13.994	€ 0	€ 0	
		100						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3B/07*	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Deel openbaar lichaam Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/09*	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/10*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in(jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/11*	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/12*
		1 060899 Gemeente Brunssum	€ 5.864	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		2 060882 Gemeente Landgraaf	€ 3.205	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		100						
SZW	G12B	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ Deel openbaar lichaam** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden). Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12B/01*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G12B/02*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G12B/03*			
		1 060899 Gemeente Brunssum	€ 0	€ 0				
		2 060882 Gemeente Landgraaf	€ 0	€ 0				
		20						

2.2.5 Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Op grond van het BBV wordt onderstaand een overzicht gegeven van alle gerealiseerde baten en lasten, maar nu onderverdeeld in de voorgeschreven taakvelden.

Taakveld	Primitieve begroting			Bijgestelde begroting			Realisatie begrotingsjaar		
bedragen in Euro	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0.1 Bestuur	0	30.250	-30.250	0	47.618	-47.618	0	47.619	-47.619
0.4 Overhead	4.370.200	4.304.324	65.876	4.674.526	4.591.908	82.618	4.537.585	4.483.551	54.034
0.5 Treasury	48.406	59.032	-10.626	48.406	58.406	-10.000	48.429	54.844	-6.415
0.8 Overige baten en lasten	0	25.000	-25.000	0	25.000	-25.000	0	0	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.3 Inkomensregelingen	33.458.352	33.458.352	0	39.782.105	39.782.105	0	38.432.350	38.432.350	0
6.5 Arbeidsparticipatie	1.541.490	1.541.490	0	1.826.156	1.826.156	0	1.788.798	1.788.798	0
Gerealiseerde resultaat	**39.418.447**	**39.418.447**	**0**	**46.331.193**	**46.331.193**	**0**	**44.807.162**	**44.807.162**	**0**

Het verdelingsprincipe waarmee de taakvelden over de programma's zijn verdeeld is als volgt. Het taakveld 6.3 gaat naar het programma Beperken instroom en Maatschappelijke participatie. Het taakveld 6.5 gaat naar het programma Bevorderen uitstroom. Daarnaast zit van beide taakvelden nog een klein gedeelte op het programma Projecten. De taakvelden 6.3 en 6.5 zijn directe kosten. De indirecte kosten zijn de overige taakvelden en zitten in het programma Bedrijfsvoering. Vanuit dit programma worden wel nog salarislasten doorverdeeld naar de programma's. De systematiek hiervan is uitgebreid toegelicht in hoofdstuk 2.1.3.

2.2.6 Overzicht incidentele baten en lasten

Onderstaand wordt een overzicht gegeven van de gerealiseerde incidentele baten en lasten. Bij ISD BOL zijn dit enkel de projecten binnen het programma Projecten die hieronder vallen. In de Financiële verordening van ISD BOL is geen grensbedrag voor incidentele posten opgenomen, derhalve zijn hier alle incidentele baten en lasten opgenomen.

Incidentele Baten en Lasten bedragen in Euro	2022		
	primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk
lasten			
Programma Projecten:			
Bijdrage eigen risico Zorgverzekeringswet Brunssum	0	178.665	168.766
TCG Landgraaf	0	75.130	68.020
Mantelzorgcompliment Landgraaf	0	81.756	99.771
Bepaling ontwikkelbaarheid Landgraaf	0	0	60.813
Project vroegsignalering WSG	0	38.200	38.200
Project administratieve ontzorging BB	0	30.560	30.560
Project bieb abonnement regeling	0	1.000	171
Voorzieningenwijzer	0	15.117	10.572
Project wet inburgering	0	88.748	91.092
Screening TAO's Brunssum	0	26.283	4.288
Project energietoeslag	0	6.760.717	6.615.364
Project leefgeld Oekraine	0	445.487	467.708
totaal lasten	**0**	**7.741.663**	**7.655.324**
baten			
Programma Projecten:			
Bijdrage eigen risico Zorgverzekeringswet Brunssum	0	178.665	168.766
TCG Landgraaf	0	75.130	68.020
Mantelzorgcompliment Landgraaf	0	81.756	99.771
Bepaling ontwikkelbaarheid Landgraaf	0	0	60.813
Project vroegsignalering WSG	0	38.200	38.200
Project administratieve ontzorging BB	0	30.560	30.560
Project bieb abonnement regeling	0	1.000	171
Voorzieningenwijzer	0	15.117	10.572
Project wet inburgering	0	88.748	91.092
Screening TAO's Brunssum	0	26.283	4.288
Project energietoeslag	0	6.760.717	6.615.364
Project leefgeld Oekraine	0	445.487	467.708
totaal baten	**0**	**7.741.663**	**7.655.324**
saldo incidentele baten en lasten	**0**	**0**	**0**

Alle projecten hebben in beginsel een looptijd van 1 jaar. In een enkel geval loopt het project door in een volgend jaar, waarbij het project in 2 opeenvolgende jaren verantwoord wordt. Een project loopt in beginsel niet langer dan 3 jaar. In de primitieve begroting worden nooit projecten geraamd. Gedurende een boekjaar wordt er voor een project een offerte gemaakt. Zodra de offerte getekend is, wordt het benodigde bedrag in de 2e BERAP geraamd. Derhalve is er bij projecten altijd sprake van incidentele baten en lasten.

Deel 3
Bijlagen

A. Verdeling kosten

Voor de verdeling van de kosten van ISD BOL naar de 2 gemeenten worden verschillende rekenmethoden gebruikt. Ten eerste zijn er kosten die direct aan een gemeente zijn toe te wijzen. Deze worden niet verdeeld. Ten tweede zijn er indirecte kosten. Deze worden met een verdeelsleutel verdeeld. Onderstaand een toelichting hierop.

Direct toe te wijzen kosten

Conform artikel 22 lid 3 van de GR worden bij direct aan de gemeente toe te wijzen kosten niet de verdeelsleutel toegepast. De direct toe te rekenen kosten zijn:

- kosten Burgerhoes worden volledig aan de gemeente Landgraaf doorberekend;
- kapitaallasten van de renovatie hoogbouw Brunssum komen volledig ten laste van de gemeente Brunssum;
- toerekeningen aan het w-deel;
- kosten bezwaar en beroep;
- kosten van het gebruik van AD-accounts;
- kosten van diverse projecten of onderzoeken uitgevoerd in opdracht van de desbetreffende gemeente.

Indirecte kosten middels de verdeelsleutel

De indirect aan een gemeente toe te rekenen kosten betreffen die kosten, die niet rechtstreeks ten behoeve van een gemeente zijn gemaakt en die daarom slechts via een verdeelsleutel zijn toe te rekenen aan de betreffende gemeenten. Het betreft hier beheerskosten zoals organisatielasten, huisvestingslasten, etc. De salarislasten zijn hierbij uitgezonderd, deze worden verdeeld met een meervoudige beoordeling die toegelicht is in hoofdstuk 2.1.3.

De toegepaste verdeelsleutel is de verhouding van de cliëntaantallen per 31-12-2020 (T-2).

%-bedrijfsvoeringssleutel

	Brunssum	Landgraaf	Totaal
Cliëntaantallen	736	993	1.729
Percentage	42,57%	57,43%	100%

cliëntaantal PW per 31-12-2020

B. Gerealiseerde baten en lasten per gemeente

totaaloverzicht baten en lasten Brunssum

bedragen in Euro

beleidsveld	primitieve begroting Brunssum		bijgestelde begroting Brunssum		realisatie Brunssum		afwijking Brunssum	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
bevorderen uitstroom								
Werkdeel PW								
lasten								
- uitgaven trajecten	324.431		345.752		322.494		23.258	
- uitgaven urenverantwoording	385.393		354.269		354.269		0	
baten								
- bijdrage gemeente		324.431		345.752		322.494		23.258
- bijdrage salarissen en sociale lasten		385.393		354.269		354.269		0
Wet kinderopvang								
lasten								
- uitgaven	30.000		93.000		79.729		13.271	
- salarissen en sociale lasten	4.078		7.722		5.992		1.730	
baten								
- bijdrage gemeente		30.000		93.000		79.729		13.271
- bijdrage salarissen en sociale lasten		4.078		7.722		5.992		1.730
totaal bevorderen uitstroom	**743.901**	**743.901**	**800.743**	**800.743**	**762.484**	**762.484**	**38.259**	**38.259**
beperken instroom								
Gebundelde uitkering								
lasten								
- uitkeringen Bbz	56.000		53.000		61.453		-8.453	
- Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskst	13.000		10.000		5.864		4.136	
- Bbz uitbestede apparaatskosten	22.500		22.500		23.451		-951	
- periodieke uitkeringen PW	10.883.507		9.973.442		9.411.364		562.078	
- periodieke uitkeringen IOAW	370.000		250.000		248.871		1.129	
- periodieke uitkeringen IOAZ	100.000		90.000		92.425		-2.425	
- loonkostensubsidie	350.000		735.000		617.407		117.593	
- salarissen en sociale lasten	1.186.170		1.132.260		999.300		132.960	
baten								
- debiteurenopbrengsten		0		0		181.257		-181.257
- eigen aandeel programmakosten Bbz		22.500		21.000		-8.445		29.445
- Bbz uitbestede apparaatskosten		24.000		22.500		29.314		-6.814
- rijksvergoeding programmakosten		12.160.678		10.738.826		10.652.051		86.775
- eigen aandeel programmakosten		-412.171		351.616		-393.343		744.959
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.186.170		1.132.260		999.300		132.960
Overige								
lasten onderzoek rechtmatigheid								
- uitgaven	21.284		21.284		5.242		16.042	
baten								
-bijdrage gemeente		21.284		21.284		5.242		16.042
totaal beperken instroom	**13.002.461**	**13.002.461**	**12.287.486**	**12.287.486**	**11.465.376**	**11.465.376**	**822.110**	**822.110**
maatschappelijke participatie								
Overig								
lasten minima-effectrapportage								
- uitgaven	14.372		14.372		6.338		8.034	
baten								
- bijdrage gemeente		14.372		14.372		6.338		8.034
Bijzondere bijstand								
lasten								
- uitgaven	1.117.000		1.104.000		1.113.994		-9.994	
- salarissen en sociale lasten	118.366		117.862		106.400		11.463	
baten								
- bijdrage gemeente		1.117.000		1.104.000		1.048.389		55.611
- debiteurenopbrengsten		0		0		65.605		-65.605
- bijdrage salarissen en sociale lasten		118.366		117.862		106.400		11.463
totaal maatschappelijke participatie	**1.249.738**	**1.249.738**	**1.236.234**	**1.236.234**	**1.226.732**	**1.226.732**	**9.502**	**9.502**
bedrijfsvoering								
lasten								
- bedrijfsvoering	981.198		1.019.463		916.756		102.707	
- algemene kosten (bezwaar en beroep)	8.514		8.514		13.746		-5.232	
- salarissen en sociale lasten	795.019		843.943		839.420		4.524	
baten								
- bijdrage gemeente		989.712		1.027.976		930.502		97.474
- bijdrage salarissen en sociale lasten		795.019		843.943		839.420		4.524
totaal bedrijfsvoering	**1.784.731**	**1.784.731**	**1.871.920**	**1.871.920**	**1.769.921**	**1.769.921**	**101.998**	**101.998**
totaal								
lasten								
- uitgaven	14.291.806		13.740.326		12.919.134		821.193	
- salarissen en sociale lasten	2.489.025		2.456.057		2.305.380		150.677	
baten								
- budget Rijk		12.160.678		10.738.826		10.652.051		86.775
- bijdrage gemeente		2.131.128		3.001.500		2.020.221		981.279
- debiteurenopbrengsten		0		0		246.861		-246.861
- bijdrage salarissen en sociale lasten		2.489.025		2.456.057		2.305.380		150.677
totaal generaal	**16.780.831**	**16.780.831**	**16.196.383**	**16.196.383**	**15.224.514**	**15.224.514**	**971.869**	**971.869**
totaal projecten Brunssum (hfst 2.1.8)	**0**	**0**	**3.621.394**	**3.621.394**	**3.539.546**	**3.539.546**	**81.847**	**81.847**

*De debiteurenontvangsten worden niet bij ISD BOL verantwoord.

totaaloverzicht baten en lasten Landgraaf

bedragen in Euro

beleidsveld	primitieve begroting Landgraaf		bijgestelde begroting Landgraaf		realisatie Landgraaf		afwijking Landgraaf	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
bevorderen uitstroom								
Werkdeel PW								
lasten								
- uitgaven trajecten	207.121		249.112		230.310		18.802	
- uitgaven urenverantwoording	519.966		477.975		477.975		0	
baten								
- bijdrage gemeente		207.121		249.112		230.310		18.802
- bijdrage salarissen en sociale lasten		519.966		477.975		477.975		0
Wet kinderopvang								
lasten								
- uitgaven	65.000		88.000		74.251		13.749	
- salarissen en sociale lasten	5.501		10.418		8.084		2.334	
baten								
- bijdrage gemeente		65.000		88.000		74.251		13.749
- bijdrage salarissen en sociale lasten		5.501		10.418		8.084		2.334
totaal bevorderen uitstroom	**797.588**	**797.588**	**825.505**	**825.505**	**790.619**	**790.619**	**34.886**	**34.886**
beperken instroom								
Gebundelde uitkering								
lasten								
- uitkeringen Bbz	50.000		60.700		67.505		-6.805	
- Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskst	19.000		13.000		3.205		9.795	
- Bbz uitbestede apparaatskosten	28.500		28.500		31.637		-3.137	
- periodieke uitkeringen PW	14.658.485		14.059.677		14.022.995		36.682	
- periodieke uitkeringen IOAW	740.000		630.000		551.365		78.635	
- periodieke uitkeringen IOAZ	10.000		20.000		21.589		-1.589	
- loonkostensubsidie	285.000		545.000		502.975		42.025	
- salarissen en sociale lasten	1.600.363		1.527.628		1.348.241		179.388	
baten								
- debiteurenopbrengsten		0		0		276.289		-276.289
- eigen aandeel programmakosten Bbz		28.500		44.700		10.781		33.919
- Bbz uitbestede apparaatskosten		36.000		28.500		34.842		-6.342
- rijksvergoeding programmakosten		15.612.121		13.139.209		13.022.885		116.324
- eigen aandeel programmakosten		114.364		2.144.468		1.856.474		287.994
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.600.363		1.527.628		1.348.241		179.388
Overige								
lasten onderzoek rechtmatigheid								
- uitgaven	28.716		28.716		13.530		15.186	
baten								
-bijdrage gemeente		28.716		28.716		13.530		15.186
totaal beperken instroom	**17.420.064**	**17.420.064**	**16.913.221**	**16.913.221**	**16.563.042**	**16.563.042**	**350.180**	**350.180**
maatschappelijke participatie								
Overig								
- uitgaven minima-effectrapportage	19.390		19.390		17.276		2.114	
- uitgaven klanttevenheidsonderzoek	0		0		2.723		-2.723	
baten								
- bijdrage gemeente		19.390		19.390		19.998		-608
Bijzondere bijstand								
lasten								
- uitgaven	1.607.000		1.625.000		1.594.020		30.980	
- salarissen en sociale lasten	159.698		159.018		143.553		15.465	
baten								
- bijdrage gemeente		1.607.000		1.625.000		1.527.477		97.523
- debiteurenopbrengsten		0		0		66.543		-66.543
- bijdrage salarissen en sociale lasten		159.698		159.018		143.553		15.465
totaal maatschappelijke participatie	**1.786.088**	**1.786.088**	**1.803.408**	**1.803.408**	**1.757.571**	**1.757.571**	**45.837**	**45.837**
bedrijfsvoering								
lasten								
- bedrijfsvoering	1.350.876		1.410.339		1.269.188		141.151	
- algemene kosten (bezwaar en beroep)	11.486		11.486		20.826		-9.339	
- salarissen en sociale lasten	1.072.627		1.138.636		1.132.532		6.103	
baten								
- bijdrage gemeente		1.362.362		1.421.826		1.290.014		131.812
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.072.627		1.138.636		1.132.532		6.103
totaal bedrijfsvoering	**2.434.989**	**2.434.989**	**2.560.461**	**2.560.461**	**2.422.546**	**2.422.546**	**137.916**	**137.916**
totaal								
lasten								
- uitgaven	19.080.574		18.788.921		18.423.394		365.527	
- salarissen en sociale lasten	3.358.155		3.313.675		3.110.384		203.291	
baten								
- budget Rijk		15.612.121		13.139.209		13.022.885		116.324
- bijdrage gemeente		3.468.453		5.649.712		5.057.677		592.035
- debiteurenopbrengsten		0		0		342.832		-342.832
- bijdrage salarissen en sociale lasten		3.358.155		3.313.674		3.110.384		203.290
totaal generaal	**22.438.729**	**22.438.729**	**22.102.596**	**22.102.596**	**21.533.778**	**21.533.778**	**568.818**	**568.817**
totaal projecten Landgraaf (hfst 2.1.8)	**0**	**0**	**4.120.270**	**4.120.270**	**4.114.383**	**4.114.383**	**5.887**	**5.887**

*De debiteurenontvangsten worden niet bij ISD BOL verantwoord.

C. Beleidsindicatoren

Het BBV schrijft voor dat een vaste set aan beleidsindicatoren in de jaarstukken moet worden opgenomen met daarbij de verplichte bronnen. ISD BOL voert de Participatiewet, IOAW en IOAZ uit. De volgende verplichte beleidsindicatoren zijn van belang:

Banen

Eenheid = aantal banen per 1.000 inwoners van 15-74 jaar

	aantal banen per 1.000 inwoners van 15-74 jaar
Brunssum	373,9
Landgraaf	357,2
Nederland	685,7

Onder een baan wordt een vervulde positie verstaan. Dit betreft zowel fulltimers, parttimers als uitzendkrachten.

Periode: jaar 2021 / Bron: CBS Bevolkingsstatistiek / LISA - bewerking ABC Research

Kinderen in een uitkeringsgezin

Eenheid = % kinderen tot 18 jaar

	% kinderen in armoede
Brunssum	6,0%
Landgraaf	8,0%
Nederland	6,0%

Het gaat om minderjarige kinderen waarvan de ouder(s)/verzorger(s) een bijstandsuitkering Ontvangen en kinderen die zelf een bijstandsuitkering ontvangen.

Periode: jaar 2021 / Bron: CBS jeugd

Netto arbeidsparticipatie

Eenheid = % van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking

	Netto arbeidsparticipatie
Brunssum	65,8%
Landgraaf	65,2%
Nederland	70,4%

Het percentage van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de (potentiele) beroepsbevolking.

Periode: jaar 2021 / Bron CBS Arbeidsdeelname

Werkloze jongeren 2021

Eenheid = % 16 t/m 22-jarigen

	% jeugdwerkloosheid
Brunssum	3,0%
Landgraaf	3,0%
Nederland	2,0%

Het percentage werkloze jongeren (16-22 jaar)

Periode: jaar 2021 / Bron: CBS Jeugd

Personen met een bijstandsuitkering

Eenheid = Aantal per 10.000 inwoners

	Personen met bijstandsuitkeringen (per 10.000 inwoners 18 jaar en ouder)
Brunssum	427
Landgraaf	439
Nederland	431

Het aantal personen met een uitkering op grond van de Participatiewet. De uitkeringen (leefgeld) aan personen in een instelling (de elders verzorgden), dak- en thuislozen zijn niet inbegrepen.

Periode: jaar 2021 / Bron: CBS Participatiewet

Lopende re-integratievoorzieningen

Eenheid = Aantal per 1000 inwoners van 15 - 74 jaar

	Aantal re-integratievoorzieningen (per 1000 inwoners in de leeftijd 15 tot 74 jaar)
Brunssum	19,4
Landgraaf	19,4
Nederland	13,0

Het aantal inwoners dat gebruik maakt van een re-integratievoorziening op basis van de Participatiewet.

Periode: t/m tweede kwartaal 2022 / Bron: CBS Participatiewet

De gegevens van een aantal beleidsindicatoren die moeten worden opgenomen in de programma's kunnen niet via een landelijke bronhouder worden ontsloten. Voor deze beleidsindicatoren in het taakveld 'bestuur en ondersteuning' beschikt ISD BOL zelf over de informatie. Het betreft de volgende beleidsindicatoren:

Formatie

Toelichting:
Het gaat hier om de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat van de organisatie voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari. In dit jaarverslag is dat de datum 1 januari 2022.

2022	77,42 fte

Bezetting

Het gaat hier om het werkelijk aantal fte dat werkzaam is.
Terugkijkend naar een begrotingsjaar wordt de werkelijke bezetting berekend. Conform de definitie van Vensters voor Bedrijfsvoering dient de gemiddelde bezetting in dat begrotingsjaar te worden berekend door het gemiddelde te nemen van de werkelijke bezetting op 1 januari en op 31 december. Voor het jaarverslag 2022 betekent dit de bezetting op 1 januari 2022 + bezetting op 31 december 2022 gedeeld door 2.

2022	78,08 fte

Apparaatskosten

Apparaatskosten (ofwel organisatiekosten) zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van personeel (salarissen), organisatie-, huisvestings-, materieel-, automatiseringskosten e.d. voor de uitvoering van de organisatorische taken.
Apparaatskosten zijn dus alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie, exclusief griffie en bestuur.

2022	€ 7.927.364

Externe inhuur

Onder externe inhuur wordt verstaan: het uitvoeren van werkzaamheden in opdracht van een bij de organisatie in dienst zijnde opdrachtgever, door een private organisatie met winstoogmerk, door middel van het tegen betaling inzetten van personele capaciteit en deskundigheid, zonder dat daar een arbeidsovereenkomst of aanstelling tussen organisatie en de daarbij ingezette personen aan ten grondslag ligt.

2022	€ 18.350

Overhead

Overheadkosten: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

2022	€ 4.483.551

D. Overzicht compensabele BTW

De gemeenschappelijke regeling ISD BOL heeft een bijzondere plaats in het zogenaamde BTW regime. Een gemeenschappelijke regeling valt formeel niet onder het BTW compensatiefonds. De wetgever heeft echter vastgesteld, dat de inkoop BTW (voorbelasting) van de regeling doorgeschoven wordt naar de deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten kunnen vervolgens deze doorgeschoven BTW ten laste van het BTW compensatiefonds brengen.
De verdeling per gemeente is in onderstaande tabel weergegeven.

Compensabele btw:

Omschrijving	Brunssum	Landgraaf	Totaal
BTW 2022	186.897	252.158	439.055

E. Specificaties per gemeente

Specificaties per gemeente			
Indicator	B	L	totaal
aantal cliënten pw per 31-12-2022	626	915	1.541
aantal cliënten ioaw per 31-12-2022	17	30	47
uitstroom naar werk	79	96	175
uitstroom naar opleiding	3	0	3
beperken instroom cliënten < 27 jaar	34	28	62
beperken instroom cliënten > 26 jaar	39	58	97
Uitgaven minimabeleid (totaal)***	1.111.431	1.594.365	2.705.796
maatschappelijke participatie	175.050	203.631	378.681
collectieve ziekekostenverzekering	50.880	60.158	111.038
studietoeslag	0	0	0
individuele inkomenstoeslag	160.723	220.119	380.842
budgetbeheer	248	9.274	9.522
bewindvoering	552.659	890.223	1.442.882
overige bijzondere bijstand	171.871	210.960	382.831
Kinderopvang			
aanvragen kinderopvang	10	8	18
aantal kinderen	10	8	18
aanvragen smi	12	25	37
aantal kinderen	12	25	37
Debiteuren* **			
opboekingen	299.766	328.652	628.418
ontvangsten	188.901	221.829	410.730
oninbaar verklaard	19.413	113.873	133.285

* excl. BBZ/IOAZ; wordt aangeleverd door de gemeente Maastricht

** excl. verrekeningen/kredietthypotheek

*** afgeronde bedragen

F. Lijst van afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
AVG	Algemene verordening gegevensbescherming
AOW	Algemene Ouderdomswet
BBP	bruto binnenlands product
BBV	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
BBZ	Bijstandsbesluit zelfstandigen
BERAP	Bestuursrapportage
BTW	Belasting over de toegevoegde waarde
BUIG	Wet Bundeling van uitkeringen inkomensvoorziening aan gemeenten
CPB	Centraal Planbureau
DAO	Duurzaam arbeids- en trajectongeschiktheid
DAU	Duurzaam arbeidsongeschikt UWV
DB	Dagelijks Bestuur
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
I-deel	Inkomensdeel = het deel van het rijksbudget Participatiewet dat bedoeld is voor de uitbetaling van de uitkeringen
ICT	informatie- en communicatietechnologie
IIT	Individuele InkomensToeslag
IOAW	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers
IOAZ	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
ISD BOL	Intergemeentelijke sociale dienst Brunssum en Landgraaf
LKS	Loonkostensubsidie
Marap	Managementrapportage
MER	Minima Effect Rapportage
MJBP	Meerjarenbeleidsplan
MT	Management Team
Nugger	Niet uitkeringsgerechtigde
P&C	Planning en Control
PDCA-cyclus	Plan-Do-Check-Act-cyclus
PW	Participatiewet
SMI	Sociaal medische indicatie
TAO	Tijdelijk arbeids- en trajectongeschiktheid
TBO	Team Bijzonder Onderzoek
TCG	Tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten
UWV	Uitvoeringsinstelling werknemersverzekeringen
VNG	Vereniging Nederlandse Gemeenten
W-deel	Werkdeel = het deel van het rijksbudget WWB dat bedoeld is voor de re-integratie
Wajonger	Jongere met een uitkering Wajong (Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten)
WAO	Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering
WBU plek	Werken met behoud van uitkering
Wia	Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
WSP Parkstad	Werkgeversservicepunt Parkstad
WW	Werkloosheidswet
ZZP'er	Zelfstandige Zonder Personeel

G. Vaststellingsbesluit

Het algemeen bestuur van de Intergemeentelijke Sociale dienst van de gemeenten Brunssum en Landgraaf (ISD BOL);

gezien de jaarstukken van ISD BOL voor het dienstjaar 2022;

gelet op de artikelen 197 van de gemeentewet en 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

besluit

de jaarstukken 2022 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 7 juni 2023.

Het algemeen bestuur voornoemd,

De secretaris,	De voorzitter,
Mr. H.C.A. Smeijsters	C.P.G. Wilbach

Toelichting effect WML-verhoging op bijstandsbudgetten 2023

Per 1 januari 2023 wordt het wettelijk minimumloon (WML) met 10,15% verhoogd. Hiervan is 2,10 procentpunt reguliere indexatie, en 8,05 procentpunt een bijzondere verhoging. De hoogte van bijstandsuitkeringen en loonkostensubsidies zal hierdoor stijgen. De exacte hoogte van bijstandsuitkeringen per 1 januari 2023 zal begin december via de normenbrief worden gecommuniceerd.

In het voorlopige macrobudget 2023 is de WML-verhoging nog niet meegenomen. Deze loopt – zoals gebruikelijk – mee in de loon- en prijsontwikkeling. Bij vaststelling van het definitieve budget 2023 in september volgend jaar zal de WML-verhoging in het macrobudget verwerkt worden. Middels deze toelichting wil het ministerie van SZW gemeenten alvast inlichten over de budgettaire gevolgen van de WML-verhoging. Op deze manier kunnen gemeenten rekening houden met hoeveel budget ze ongeveer toegekend zullen krijgen.

De huidige inschatting is dat het macrobudget 2023 mede als gevolg van de WML-verhoging met ongeveer €660 mln. zal worden verhoogd. Deze verhoging heeft zowel betrekking op de bijzondere WML-verhoging van 8,05% als de reguliere indexatie van bijstandsuitkeringen. De bijzondere verhoging leidt tot een stijging van het macrobudget met circa €430 mln. De resterende stijging van ongeveer €230 mln. betreft de reguliere indexatie van de bijstandsuitkeringen, waarbij naast de reguliere indexatie van het WML ook rekening gehouden wordt met onder andere de afbouw van de dubbele algemene heffingskorting in het referentieminimumloon en wijzigingen in de fiscaliteit. Bovenstaande bedragen betreffen nadrukkelijk een inschatting en zullen nog worden bijgesteld.

Ter indicatie heeft het ministerie van SZW een berekening gemaakt van wat het toegekende budget voor bijstand en LKS per gemeente ongeveer zou zijn, wanneer de WML-verhoging al in het voorlopige macrobudget 2023 zou zijn verwerkt. Om tot het budget per gemeente te komen gaan we uit van het budgetaandeel in het totale macrobudget 2023, welke als verdeelsleutel wordt gebruikt om de aanvullende €660 mln. te verdelen. Aan deze uitkomsten kunnen geen rechten worden ontleend. Omdat het om een grove inschatting gaat zijn de budgetten afgerond op duizendtallen.

Code	Gemeente	Macrobudget WML-verhoging
14	Groningen	166.190.000
34	Almere	86.058.000
37	Stadskanaal	16.312.000
47	Veendam	14.042.000
50	Zeewolde	4.685.000
59	Achtkarspelen	11.053.000
60	Ameland	266.000
72	Harlingen	8.382.000
74	Heerenveen	21.604.000

80	Leeuwarden	84.674.000
85	Ooststellingwerf	9.273.000
86	Opsterland	8.583.000
88	Schiermonnikoog	135.000
90	Smallingerland	27.897.000
93	Terschelling	394.000
96	Vlieland	91.000
98	Weststellingwerf	7.776.000
106	Assen	32.697.000
109	Coevorden	11.887.000
114	Emmen	53.037.000
118	Hoogeveen	20.749.000
119	Meppel	12.648.000
141	Almelo	41.308.000
147	Borne	5.036.000
148	Dalfsen	4.249.000
150	Deventer	42.138.000
153	Enschede	103.458.000
158	Haaksbergen	5.181.000
160	Hardenberg	14.685.000
163	Hellendoorn	7.381.000
164	Hengelo	37.916.000
166	Kampen	13.830.000
168	Losser	5.295.000
171	Noordoostpolder	14.653.000
173	Oldenzaal	9.153.000

175	Ommen	4.559.000
177	Raalte	6.522.000
180	Staphorst	2.126.000
183	Tubbergen	2.922.000
184	Urk	2.449.000
189	Wierden	3.575.000
193	Zwolle	53.089.000
197	Aalten	4.872.000
200	Apeldoorn	56.307.000
202	Arnhem	115.892.000
203	Barneveld	9.280.000
209	Beuningen	6.156.000
213	Brummen	4.668.000
214	Buren	3.781.000
216	Culemborg	7.853.000
221	Doesburg	4.191.000
222	Doetinchem	21.071.000
225	Druten	4.165.000
226	Duiven	6.684.000
228	Ede	28.596.000
230	Elburg	4.434.000
232	Epe	7.462.000
233	Ermelo	5.885.000
243	Harderwijk	14.032.000
244	Hattem	1.517.000
246	Heerde	3.130.000

252	Heumen	3.976.000
262	Lochem	6.596.000
263	Maasdriel	4.008.000
267	Nijkerk	7.469.000
268	Nijmegen	114.351.000
269	Oldebroek	4.606.000
273	Putten	3.751.000
274	Renkum	9.054.000
275	Rheden	15.619.000
277	Rozendaal	79.000
279	Scherpenzeel	1.219.000
281	Tiel	19.437.000
285	Voorst	4.100.000
289	Wageningen	13.506.000
293	Westervoort	5.268.000
294	Winterswijk	9.635.000
296	Wijchen	11.187.000
297	Zaltbommel	5.543.000
299	Zevenaar	11.861.000
301	Zutphen	22.425.000
302	Nunspeet	5.176.000
303	Dronten	11.211.000
307	Amersfoort	52.086.000
308	Baarn	5.504.000
310	De Bilt	9.869.000
312	Bunnik	2.147.000

313	Bunschoten	3.005.000
317	Eemnes	1.404.000
321	Houten	8.216.000
327	Leusden	4.798.000
331	Lopik	2.358.000
335	Montfoort	1.774.000
339	Renswoude	488.000
340	Rhenen	4.143.000
342	Soest	11.336.000
344	Utrecht	151.710.000
345	Veenendaal	21.728.000
351	Woudenberg	1.594.000
352	Wijk bij Duurstede	4.115.000
353	IJsselstein	7.769.000
355	Zeist	20.682.000
356	Nieuwegein	19.381.000
358	Aalsmeer	4.763.000
361	Alkmaar	43.030.000
362	Amstelveen	24.145.000
363	Amsterdam	655.776.000
373	Bergen (NH.)	5.045.000
375	Beverwijk	16.755.000
376	Blaricum	1.798.000
377	Bloemendaal	3.118.000
383	Castricum	5.702.000
384	Diemen	7.944.000

385	Edam-Volendam	4.900.000
388	Enkhuizen	5.191.000
392	Haarlem	59.621.000
394	Haarlemmermeer	33.129.000
396	Heemskerk	12.378.000
397	Heemstede	3.855.000
399	Heiloo	3.937.000
400	Den Helder	30.131.000
402	Hilversum	32.570.000
405	Hoorn	27.232.000
406	Huizen	10.965.000
415	Landsmeer	1.942.000
417	Laren	1.738.000
420	Medemblik	9.818.000
431	Oostzaan	1.657.000
432	Opmeer	1.585.000
437	Ouder-Amstel	3.079.000
439	Purmerend	24.762.000
441	Schagen	9.490.000
448	Texel	2.011.000
450	Uitgeest	2.369.000
451	Uithoorn	6.698.000
453	Velsen	23.858.000
473	Zandvoort	6.101.000
479	Zaanstad	60.516.000
482	Alblasserdam	5.994.000

484	Alphen aan den Rijn	26.864.000
489	Barendrecht	8.239.000
498	Drechterland	3.172.000
502	Capelle aan den IJssel	32.471.000
503	Delft	51.538.000
505	Dordrecht	59.389.000
512	Gorinchem	15.128.000
513	Gouda	27.340.000
518	's-Gravenhage	375.829.000
523	Hardinxveld-Giessendam	2.746.000
531	Hendrik-Ido-Ambacht	5.421.000
532	Stede Broec	4.086.000
534	Hillegom	4.270.000
537	Katwijk	13.627.000
542	Krimpen aan den IJssel	8.350.000
546	Leiden	53.501.000
547	Leiderdorp	5.990.000
553	Lisse	3.962.000
556	Maassluis	13.069.000
569	Nieuwkoop	4.035.000
575	Noordwijk	8.604.000
579	Oegstgeest	4.897.000
589	Oudewater	1.383.000
590	Papendrecht	8.174.000
597	Ridderkerk	14.615.000
599	Rotterdam	550.846.000

603	Rijswijk	22.814.000
606	Schiedam	37.649.000
610	Sliedrecht	8.428.000
613	Albrandswaard	5.279.000
622	Vlaardingen	39.225.000
626	Voorschoten	4.980.000
627	Waddinxveen	5.883.000
629	Wassenaar	6.040.000
632	Woerden	9.327.000
637	Zoetermeer	45.676.000
638	Zoeterwoude	1.023.000
642	Zwijndrecht	18.605.000
654	Borsele	3.792.000
664	Goes	14.548.000
668	West Maas en Waal	3.455.000
677	Hulst	5.982.000
678	Kapelle	1.568.000
687	Middelburg	20.989.000
703	Reimerswaal	3.967.000
715	Terneuzen	18.929.000
716	Tholen	5.576.000
717	Veere	2.838.000
718	Vlissingen	27.368.000
736	De Ronde Venen	7.773.000
737	Tytsjerksteradiel	9.385.000
743	Asten	3.136.000

744	Baarle-Nassau	1.090.000
748	Bergen op Zoom	31.632.000
753	Best	6.582.000
755	Boekel	1.538.000
757	Boxtel	8.544.000
758	Breda	73.269.000
762	Deurne	7.080.000
765	Pekela	6.729.000
766	Dongen	5.206.000
770	Eersel	2.385.000
772	Eindhoven	124.440.000
777	Etten-Leur	11.235.000
779	Geertruidenberg	5.308.000
784	Gilze en Rijen	6.442.000
785	Goirle	4.756.000
794	Helmond	45.158.000
796	's-Hertogenbosch	63.547.000
797	Heusden	9.498.000
798	Hilvarenbeek	1.944.000
809	Loon op Zand	3.919.000
820	Nuenen, Gerwen en Nederwetten	4.788.000
823	Oirschot	2.377.000
824	Oisterwijk	5.219.000
826	Oosterhout	16.410.000
828	Oss	31.336.000
840	Rucphen	5.577.000

845	Sint-Michielsgestel	4.084.000
847	Someren	3.190.000
848	Son en Breugel	3.118.000
851	Steenbergen	5.296.000
852	Waterland	2.808.000
855	Tilburg	115.570.000
858	Valkenswaard	8.149.000
861	Veldhoven	9.231.000
865	Vught	5.841.000
866	Waalre	3.334.000
867	Waalwijk	14.241.000
873	Woensdrecht	3.839.000
879	Zundert	3.680.000
880	Wormerland	3.408.000
882	Landgraaf	15.389.000
888	Beek	3.791.000
889	Beesel	3.147.000
893	Bergen (L.)	2.423.000
899	Brunssum	11.947.000
907	Gennep	4.273.000
917	Heerlen	72.452.000
928	Kerkrade	29.717.000
935	Maastricht	70.752.000
938	Meerssen	3.576.000
944	Mook en Middelaar	1.335.000
946	Nederweert	2.129.000

957	Roermond	28.660.000
965	Simpelveld	2.013.000
971	Stein	4.684.000
981	Vaals	4.774.000
983	Venlo	47.798.000
984	Venray	15.037.000
986	Voerendaal	1.815.000
988	Weert	15.261.000
994	Valkenburg aan de Geul	4.831.000
995	Lelystad	34.479.000
1507	Horst aan de Maas	6.728.000
1509	Oude IJsselstreek	9.894.000
1525	Teylingen	6.051.000
1581	Utrechtse Heuvelrug	10.279.000
1586	Oost Gelre	4.602.000
1598	Koggenland	3.018.000
1621	Lansingerland	9.057.000
1640	Leudal	5.773.000
1641	Maasgouw	4.163.000
1652	Gemert-Bakel	6.459.000
1655	Halderberge	7.799.000
1658	Heeze-Leende	1.723.000
1659	Laarbeek	3.774.000
1667	Reusel-De Mierden	1.723.000
1669	Roerdalen	3.974.000
1674	Roosendaal	33.777.000

1676	Schouwen-Duiveland	8.182.000
1680	Aa en Hunze	5.308.000
1681	Borger-Odoorn	7.255.000
1690	De Wolden	3.963.000
1695	Noord-Beveland	1.663.000
1696	Wijdemeren	3.395.000
1699	Noordenveld	8.203.000
1700	Twenterand	8.975.000
1701	Westerveld	4.155.000
1705	Lingewaard	8.451.000
1706	Cranendonck	3.676.000
1708	Steenwijkerland	13.390.000
1709	Moerdijk	8.550.000
1711	Echt-Susteren	7.165.000
1714	Sluis	5.275.000
1719	Drimmelen	3.511.000
1721	Bernheze	5.155.000
1723	Alphen-Chaam	1.203.000
1724	Bergeijk	2.419.000
1728	Bladel	2.760.000
1729	Gulpen-Wittem	2.462.000
1730	Tynaarlo	7.017.000
1731	Midden-Drenthe	6.688.000
1734	Overbetuwe	9.976.000
1735	Hof van Twente	6.856.000
1740	Neder-Betuwe	4.537.000

1742	Rijssen-Holten	6.742.000
1771	Geldrop-Mierlo	11.121.000
1773	Olst-Wijhe	3.009.000
1774	Dinkelland	3.950.000
1783	Westland	20.459.000
1842	Midden-Delfland	2.406.000
1859	Berkelland	9.735.000
1876	Bronckhorst	5.710.000
1883	Sittard-Geleen	44.503.000
1884	Kaag en Braassem	4.756.000
1891	Dantumadiel	7.666.000
1892	Zuidplas	8.600.000
1894	Peel en Maas	7.830.000
1895	Oldambt	20.205.000
1896	Zwartewaterland	3.716.000
1900	Súdwest-Fryslân	35.695.000
1901	Bodegraven-Reeuwijk	5.545.000
1903	Eijsden-Margraten	3.731.000
1904	Stichtse Vecht	11.299.000
1911	Hollands Kroon	10.870.000
1916	Leidschendam-Voorburg	26.601.000
1924	Goeree-Overflakkee	9.903.000
1926	Pijnacker-Nootdorp	7.357.000
1930	Nissewaard	35.297.000
1931	Krimpenerwaard	11.360.000
1940	De Fryske Marren	13.683.000

1942	Gooise Meren	12.996.000
1945	Berg en Dal	11.224.000
1948	Meierijstad	16.010.000
1949	Waadhoeke	15.780.000
1950	Westerwolde	8.238.000
1952	Midden-Groningen	31.109.000
1954	Beekdaelen	7.472.000
1955	Montferland	7.691.000
1959	Altena	9.597.000
1960	West-Betuwe	8.846.000
1961	Vijfheerenlanden	12.396.000
1963	Hoeksche Waard	14.589.000
1966	Het Hogeland	17.918.000
1969	Westerkwartier	16.523.000
1970	Noardeast-Fryslân	17.312.000
1978	Molenland	6.826.000
1979	Eemsdelta	24.531.000
1980	Dijk en Waard	20.657.000
1982	Land van Cuijck	20.402.000
1991	Maashorst	14.419.000
1992	Voorne aan Zee	18.794.000

ISD BOL
Postbus 114
6440 AC Brunssum

Datum 20 maart 2023
Uw kenmerk
Ons kenmerk 202288921/202289280

Onderwerp Jaarstukken 2022 en Programmabegroting 2024 e.v. ISD BOL

Beste Geacht Algemeen Bestuur van de ISD BOL,

Op 14 maart jl. heeft de gemeenteraad van Brunssum de door u aangeboden jaarstukken 2022 en Programmabegroting 2024 ontvangen.

Onze gemeenteraad heeft deze nota's in haar vergadering van 9 mei 2023 behandeld en geeft ten aanzien hiervan de volgende zienswijze af:

In reactie op uw brief van 14 maart 2023, waarin u ons de mogelijkheid geeft om bezwaar te maken tegen de voorlopig vastgestelde Jaarstukken 2022 van ISD BOL, berichten wij u dat wij daarvan afzien.

Ten aanzien van de Programmabegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 willen wij aangeven dat wij de bedrijfsvoering van ISDBOL in relatie tot de taakstelling om deze in de komende 3 jaar terug te brengen naar het niveau van vóór het uittreden van Beekdaelen, kritisch zullen blijven volgen.

Het college van burgemeester en wethouders van Brunssum,

burgemeester

gemeentesecretaris

Telefoon
(045) 527 85 55
E-mail
gemeente@brunssum.nl
Website
www.brunssum.nl

Postadres
Postbus 250
6440 AG Brunssum
Bezoekadres
Lindeplein 1
6444 AT Brunssum

Bankgegevens
IBAN NL68BNGH0285001523
t.n.v. Gemeente Brunssum
KVK-nummer
14129999

gemeente Brunssum

Vragen fractie VVD en de beantwoording

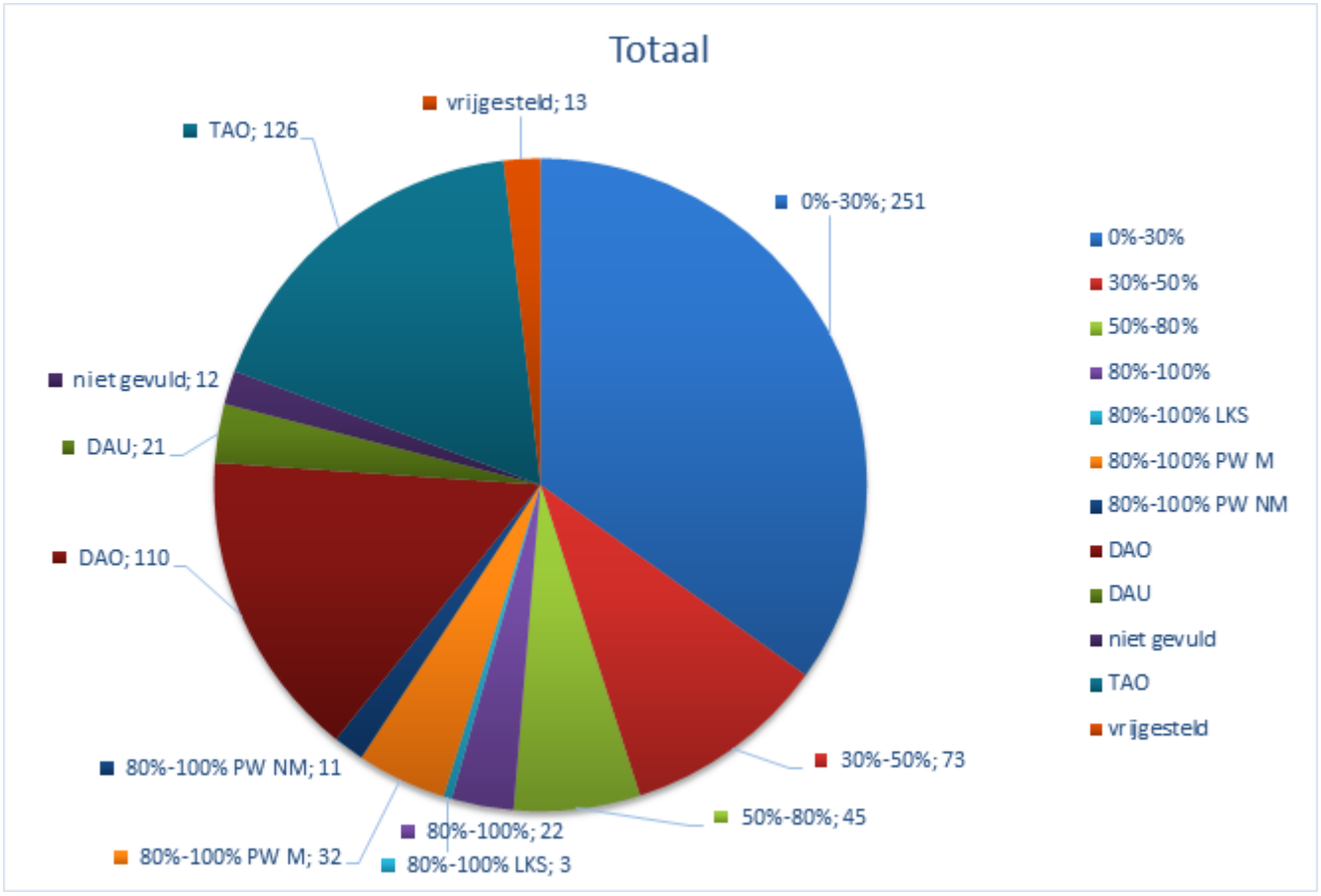
agendapunt 6 commissie Buza 11 april 2023

ISD BOL
Graag zouden wij een bestandsanalyse van ISD BOL ontvangen. Hoeveel mensen zijn nog te begeleiden naar de arbeidsmarkt etc.?

Opbouw klantenbestand (per 1 januari 2023)

ISD BOL Brunssum

Rijlabels	**Aantal van CLIENTNR**
0%-30%	251
30%-50%	73
50%-80%	45
80%-100%	22
80%-100% LKS	3
80%-100% PW M	32
80%-100% PW NM	11
DAO	110
DAU	21
niet gevuld	12
TAO	126
vrijgesteld	13
Eindtotaal	**719**



LKS =	Loonkostensubsidie
PW M =	Part-time werk maximaal haalbaar
PW NM =	Part-time werk niet maximaal haalbaar
DAO =	duurzaam arbeids- en trajectongeschikt
DAU =	arbeidsongeschikt UWV
TAO =	tijdelijk arbeids- en trajectongeschikt