1e bestuursrapportage 2024

versie 0.3

isdbol

| intergemeentelijke sociale dienst | brunssum | landgraaf |

Voorwoord

Voor u ligt de 1e bestuursrapportage (BERAP) 2024 van ISD BOL.

De 1e BERAP 2024 maakt onderdeel uit van de planning & control (P&C)-cyclus. De P&C-cyclus bestaat uit meerdere documenten (begroting, beleidsplan, bedrijfsplan, bestuursrapportages en jaarstukken). De volgtijdelijkheid van de verschillende documenten is belangrijk. Aangezien de ISD BOL een gemeenschappelijke regeling is, ligt de productie van de jaarrekening, begroting en de 1e bestuursrapportage (BERAP) dicht op elkaar. Gevolg hiervan is dat de ontwerpbegroting 2024 al in maart 2023 is opgesteld. In de 1e BERAP ISD BOL 2024 wordt de begroting 2024 bijgesteld naar de op dat moment meest actuele situatie. In deze 1e BERAP 2024 wordt dan ook inzicht gegeven in de bijstelling van budgetten wanneer dit als gevolg van ontwikkelingen vanuit de afgelopen periode noodzakelijk is.

Vanaf 2019 is in gezamenlijkheid besloten om de 1e BERAP te beperken tot een financiële verantwoording. In de maandrapportages die vanaf februari 2024 verschijnen wordt gerapporteerd over de in het bedrijfsplan opgenomen beleidsinhoudelijke activiteiten. Daarmee wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van de doelen. 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 kunnen een kans of bedreiging vormen voor de bedrijfsvoering van ISD BOL. Door maandelijks te rapporteren kan, indien nodig, tijdig en actief worden bijgestuurd.

Het Dagelijks Bestuur ISD BOL

Inhoudsopgave

Voorwoord 2

1. Inleiding 4

2. Cliëntaantallen 5

3. Financiële risico's 7

4. Toerekening salarissen naar de beleidsvelden 13

5. Financiële verantwoording kerntaak: bevorderen uitstroom 16

6. Financiële verantwoording kerntaak: beperken instroom 19

7. Financiële verantwoording kerntaak: maatschappelijke participatie 22

8. Financiële verantwoording bedrijfsvoeringkosten 25

BIJLAGEN 28

A. Begrotingswijziging 1e BERAP 2024 29

B. Verdeling kosten 38

C. Overzicht compensabele BTW 39

D. Totaaloverzicht baten en lasten per gemeente 40

E. Lijst van gebruikte afkortingen 43

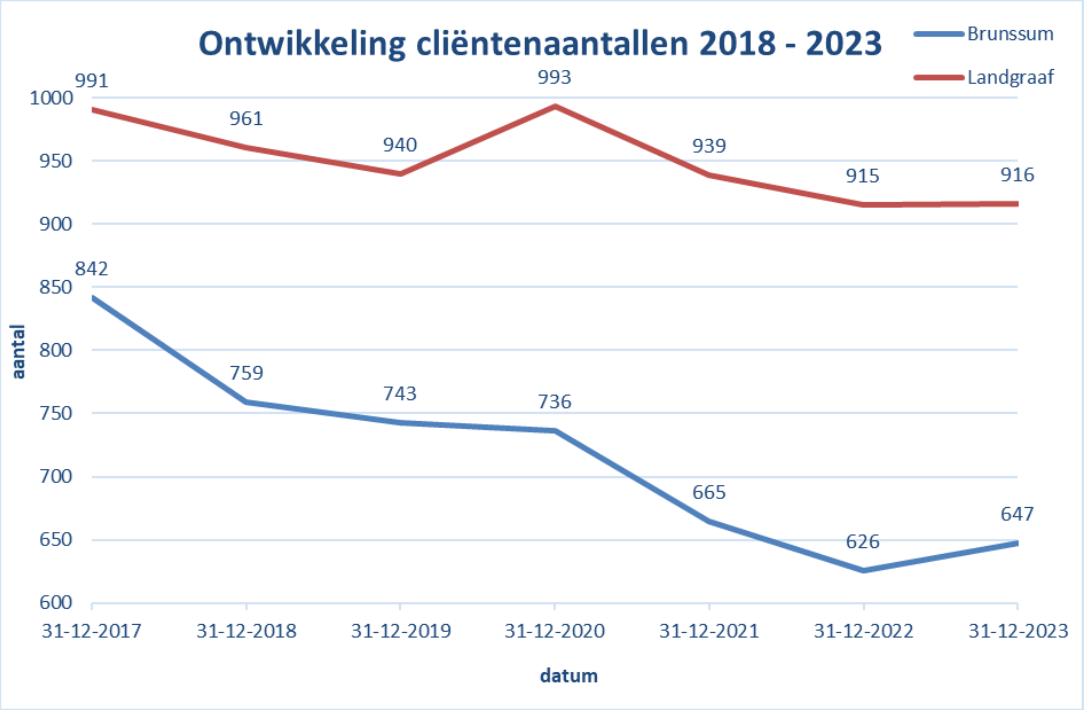
1. Inleiding

De begroting 2024 is ingedeeld volgens het bekende stramien van de programmabegroting. Dat betekent dat inzicht wordt gegeven in de financiële situatie van de drie kerntaken: bevorderen uitstroom, beperken instroom en maatschappelijke participatie. Voor de uitvoering van de drie kerntaken maakt ISD BOL bedrijfsvoeringskosten.
ISD BOL houdt ditzelfde stramien aan in deze 1e BERAP 2024.

In de voorgestelde bijstelling van de budgetten is rekening gehouden met de uitkomsten van de jaarrekening 2023 en de uitgaven over de maanden januari en februari 2024. De voorgestelde begrotingswijziging is op detailniveau als bijlage bij deze 1e BERAP 2024 opgenomen.

2. Cliëntaantallen

Na een aantal jaren van dalende cliëntenklantaantallen laat 2023 bij de uitvoering van de PW weer stijgende klantaantallen zien. Onderstaand wordt de ontwikkeling van de cliëntenaantallen over de afgelopen jaren getoond.



Voor de gemeente Brunssum wordt voor de ontwikkeling van de cliëntaantallen, gelet op de sterke afbouw van de arbeidsfitte cliëntenaantallen in de afgelopen jaren, het huidig resterend cliëntenbestand en de verwachtte instroom aan nieuwe cliënten met een laag arbeidsfitheidspercentage, vanaf 2024 uitgegaan van een stabilisatie van de klantaantallen, de zogenaamde nullijn.
Voor de gemeente Landgraaf blijft de prognose van de ontwikkeling van de cliëntaantallen gehandhaafd op -2%.

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	2024	2025	2026	2027	2028
Brunssum	0%	0%	0%	0%	0%
Landgraaf	-2%	-2%	-2%	-2%	-2%
Aantallen	**Ultimo 2024**	**Ultimo 2025**	**Ultimo 2026**	**Ultimo 2027**	**Ultimo 2028**
Brunssum	647	647	647	647	647
Landgraaf	898	880	862	845	828
TOTAAL	1.545	1.527	1.509	1.492	1.475

In onderstaande tabel worden de aantallen IOAW gepresenteerd.

Gemeente	2024	2025	2026	2027	2028
Brunssum	0%	0%	0%	0%	0%
Landgraaf	-2%	-2%	-2%	-2%	-2%
Aantallen	**Ultimo 2024**	**Ultimo 2025**	**Ultimo 2026**	**Ultimo 2027**	**Ultimo 2028**
Brunssum	16	16	16	16	16
Landgraaf	21	20	20	19	19
TOTAAL	37	36	36	35	35

3. Financiële risico's

In deze 1e BERAP 2024 wordt inzicht gegeven in de bijstelling van de budgetten uitgaande van de ontwikkelingen vanuit de afgelopen periode en naar de meest actuele situatie.
In deze paragraaf geeft ISD BOL een overzicht van de belangrijkste risico's die mogelijk van invloed kunnen zijn op de uiteindelijke financiële huishouding van ISD BOL.

Onzekere tijden

Het snelle herstel van de economie na de coronapandemie maakte plaats voor nieuwe economische onzekerheden zoals de oorlog Oekraïne en het huidige conflict in het Midden-Oosten en de gevolgen daarvan.

Oorlog Oekraïne en het conflict in het Midden-Oosten

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. De oorlog wordt nog steeds in volle hevigheid en heeft een enorme impact op de wereldeconomie.
Ook in het Midden-Oosten ontstonden in het vierde kwartaal van 2023 gewapende conflicten.

Naast het menselijk leed hebben de oorlog in Oekraïne en de gewapende conflicten in het Midden-Oosten 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. Verwacht wordt dat de gewapende conflicten in het Midden-Oosten zeker een versterkende invloed zal hebben op de energieprijzen. 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 en de vervoersproblematiek rondom de Rode Zee door de aanvallen op schepen door de Houthi's. 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 en haar ketenpartners.

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.
Volgens de cijfers van februari 2024 zijn meer dan zes miljoen mensen naar Europese landen gevlucht. Ook in Nederland vonden een deel van deze vluchtelingen hun toevluchtsoord, op 23 februari 2024 waren dat 90.850 vluchtelingen.
Zo ook in Brunssum en Landgraaf, per 31 december 2023 hadden 54 Oekraïners zich ingeschreven in de gemeente Brunssum en 68 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. 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 inmiddels de Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB) een tweede keer verlengd en geldt nu loopt in beginsel af op 4 maart 2025.
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 om 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

Door de oorlog in Oekraïne en de gewapende conflicten in het Midden-Oosten is de kans ook in 2024 reëel dat de prijzen voor energie hoog blijven en misschien zelfs weer gaan stijgen. Ook zijn vrijwel alle grondstoffen in prijs omhooggegaan en liggen transportkosten ook veel hoger dan voorheen. Het leven is dus fors duurder geworden.

Dit heeft ook effect op de bedrijfsvoeringskosten van ISD BOL, zo werd voor 2023 zowel door de gemeente Brunssum alsook de gemeente Landgraaf de kosten verbonden aan de DVO met ISD BOL met 10% geïndexeerd. Voor 2024 wordt een inflatiepercentage van 2,9% verwacht.

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 2023 bedroeg het inwonersaantal van de gemeente Landgraaf 37.175, 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 2023 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.

De bedragen die de gemeenten ontvangen zijn in principe gebaseerd op het voorlopig macrobudget, dit werd bekend gemaakt in september 2023. Het voorlopige budget 2024 voor de gemeente Brunssum is € 12.195.366 en voor de gemeente Landgraaf € 15.151.228.

De deelnemende gemeenten van ISD BOL moeten het weerstandsvermogen op peil houden om mogelijke financiële tegenvallers op het inkomensdeel op te vangen.
De ontwikkeling van het budget van het inkomensdeel 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.

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 zijn sinds 2019 re-integratiewerkzaamheden verschoven naar de mensontwikkelbedrijven.
Op 7 december 2023 heeft definitieve besluitvorming plaatsgevonden om ook de resterende re-integratiewerkzaamheden over te dragen naar de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven. In relatie tot de re-integratiewerkzaamheden blijft ISD BOL wel zorg dragen voor de administratieve ontzorging ten behoeve van de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven.
Dit zal van verdere invloed zijn op de benodigde formatie bij ISD BOL.

Wij zien dat de cliëntaantallen fluctueren (in 2023 is weer een stijging zichtbaar). De af- of toename van werkzaamheden is niet in gelijke verhouding met de af- of toename 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 af- of toename 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 af- of toenemen als de teruggang of toename in werkzaamheden bij ISD BOL.

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.

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.

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. De ontwikkelcoaches van de mensontwikkelbedrijven zijn verantwoordelijk voor de inzet van het juiste traject naar werk/participatie voor de inburgeraar en de welzijnsorganisaties van de gemeenten zijn verantwoordelijk voor de maatschappelijke begeleiding. 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.

4. Toerekening salarissen naar de beleidsvelden

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 weergegeven is.

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 (consulent diagnose(gedeeltelijk), consulent zorg(gedeeltelijk), financieel-administratief medewerker(gedeeltelijk) en medewerker administratieve ondersteuning(gedeeltelijk)) gaat rechtstreeks naar het beleidsterrein bevorderen uitstroom. De salarislasten van de voormalige boventallige werkcoach worden apart inzichtelijk gemaakt.
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.

ensoort	Toelichting	Toerekening aan	Verdeelsleutel
Salarislasten uitvoerende functies	Functies consulent (rechtmatigheid en gedeeltelijk diagnose), financieel administratief mdw., sociaal rechercheur en mdw. sociale recherche en bijzonder onderzoek	Producten BUIG en maatschappelijke participatie	Naar rato van de hoogte van de directe lasten producten BUIG, loaw en maatschappelijke participatie
Salarislasten uitvoerende functies	Functies consulent (diagnose (gedeeltelijk) en zorg), mdw, administratieve ontzorging (gedeeltelijk) en mdw. administratieve ondersteuning (gedeeltelijk)	Product Werkdeel (re-integratie)	Urenverantwoording
Salarislasten ondersteunende functies	Functies mdw. post & archief, mdw. verhaal & terugvordering, mdw. bezwaar & beroep, coordinator onboarding en coördinator financiële en administratieve 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, managementassistente, projectleiders, afdelingshoofd bedrijfsvoering en business intelligence, controller enz.	Beleidsveld bedrijfsvoering	100%

Actualisatie van de toerekening salariskosten

In de primitieve begroting 2024 is een totale salarislast van € 6.117.106 opgenomen. De geactualiseerde salarislast voor 2024 bedraagt € 6.577.133. Dit is een verhoging van € 460.027. Onderstaand volgt een toelichting op de mutaties.

Formatiecalculatie

Uit de nieuwe formatiecalculatie 2023 blijkt een aframing van de formatie met 1,39 FTE gerechtvaardigd. Per 1 januari 2024 is 0,09 fte bijgeraamd voor de functie CISO (Chief Information Security Officer). De kosten voor 2024 zijn € 11.301. Er is 0,5 fte verschoven van de functie communicatiemedewerker naar projectleider. De kosten voor 2024 zijn € 11.535. Tot slot is de werkcoach in de primitieve begroting geraamd voor 6 maanden voor een bedrag van € 49.031. De voormalige boventallige werkcoach wordt voor geheel 2024 geraamd. Dit leidt in 2024 tot een salarislast van € 103.498 met betrekking tot het W-deel. Per saldo resulteert bovenstaande punten tot een lagere salarissom van € 21.285 in 2024.

Nieuwe CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties

Naar aanleiding van de nieuwe CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties stijgen de salarissen per 1 januari 2024 met 4,75% en per 1 oktober 2024 met 1,25%. De totale kosten in 2024 zijn € 304.780.

HR21-herijking

Vooruitlopend op aanstaande wijzigingen in de waardering van een aantal functies door de HR 21-herijking bedragen de kosten hiervan in 2024 € 100.566.

Verlofsparen

In de primitieve begroting 2024 is geen rekening gehouden met de voorziening Verlofsparen. Dit is bijgeraamd voor € 74.495.

Tot slot zijn er nog enkele wijzigingen voor een bedrag van € 1.471.

Toegerekend bedrag salarissen per beleidsveld

In de volgende tabel is weergegeven hoe de salarislasten verdeeld zijn over de vier beleidsvelden. Ter volledigheid is in de tabel opgenomen wat reeds toegewezen is in het W-deel. Het gaat hierbij om salarissen die rechtstreeks naar Bevorderen uitstroom gaan (urenverantwoording W-deel).

ISD BOL bedragen in Euro	2023 werkelijk	2024 primitieve begroting	2024 bijstelling	2024 nieuwe raming
- salariskosten bedrijfsvoering	2.331.015	2.240.893	260.703	2.501.595
- salariskosten bevorderen uitstroom	14.184	16.778	-1.346	15.432
- salariskosten beperken instroom	2.778.549	2.938.997	231.129	3.170.126
- salariskosten maatschappelijke participatie	256.537	294.358	-23	294.335
Subtotaal	**5.380.284**	**5.491.026**	**490.462**	**5.981.488**
- toegewezen salarisen in W-deel	551.039	626.080	-30.435	595.645
Totale salariskosten	**5.931.323**	**6.117.106**	**460.027**	**6.577.133**

In de onderstaande tabellen zijn de totale salariskosten verdeeld over de 2 gemeente.

Brunssum bedragen in Euro	2023 werkelijk	2024 primitieve begroting	2024 bijstelling	2024 nieuwe raming
- salariskosten bedrijfsvoering	966.412	910.317	105.905	1.016.222
- salariskosten bevorderen uitstroom	5.880	6.816	-547	6.269
- salariskosten beperken instroom	1.151.955	1.193.908	93.892	1.287.800
- salariskosten maatschappelijke participatie	106.357	119.577	-9	119.568
Subtotaal	**2.230.604**	**2.230.618**	**199.240**	**2.429.858**
- toegewezen salarisen in W-deel	173.388	240.782	-55.383	185.400
- administratieve ontzorging BB	34.025	33.356	2.400	35.756
- detachering voormalig werkcoach	9.030	0	9.271	9.271
Totale salariskosten	**2.447.047**	**2.504.756**	**155.529**	**2.660.285**

Landgraaf bedragen in Euro	2023 werkelijk	2024 primitieve begroting	2024 bijstelling	2024 nieuwe raming
- salariskosten bedrijfsvoering	1.364.603	1.330.575	154.798	1.485.373
- salariskosten bevorderen uitstroom	8.303	9.962	-799	9.163
- salariskosten beperken instroom	1.626.595	1.745.089	137.238	1.882.327
- salariskosten maatschappelijke participatie	150.179	174.781	-14	174.767
Subtotaal	**3.149.680**	**3.260.408**	**291.222**	**3.551.630**
- toegewezen salarisen in W-deel	244.829	351.942	-80.950	270.992
- detachering voormalig werkcoach	54.767	0	59.226	59.226
- MOBL detachering voormalig werkcoach	35.000	0	35.000	35.000
Totale salariskosten	**3.484.276**	**3.612.350**	**304.498**	**3.916.848**

5. Financiële verantwoording 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.

bevorderen van de uitstroom bedragen in Euro	2023 werkelijk	2024 primitieve begroting	 bijstelling	 nieuwe raming
lasten				
w-deel trajecten	525.362	579.449	-67.056	512.393
w-deel urenverantwoording	418.217	592.724	-136.333	456.391
w-deel administratieve ontzorging BB	34.025	33.356	2.400	35.756
w-deel detachering voormalig werkcoach	98.797	0	103.498	103.498
kinderopvang	143.526	157.000	-15.000	142.000
salarissen en sociale lasten kinderopvang	14.184	16.778	-1.346	15.432
totaal lasten	**1.234.110**	**1.379.307**	**-113.838**	**1.265.470**
baten				
toegekend budget aan ISD BOL	534.392	579.449	-67.056	512.393
bijdrage gemeente re-integratie	409.187	592.724	-136.333	456.391
bijdrage administratieve ontzorging BB	34.025	33.356	2.400	35.756
bijdrage detachering voormalig werkcoach	98.797	0	103.498	103.498
bijdrage gemeente kinderopvang	143.526	157.000	-15.000	142.000
bijdrage toerekening salarissen en sociale lasten	14.184	16.778	-1.346	15.432
totaal baten	**1.234.110**	**1.379.307**	**-113.838**	**1.265.470**
saldo programma	**0**	**0**	**0**	**0**

Toelichting bijstelling begroting 2024

Onderstaand worden de verklaringen voor de afwijkingen nader gespecificeerd.
(V = voordelig, N = nadelig, I = incidenteel, S = structureel)

Lasten

w-deel trajecten	V	€ 67.056 (i)

Deze begrotingswijziging vloeit voort uit het door de gemeenten beschikbaar gesteld budget aan ISD BOL.

w-deel urenverantwoording	V	€ 136.333 (i)

Er is in het w-deel urenverantwoording de nieuwe CAO Samenwerkende Organisaties en herijking HR-21 verwerkt. In de primitieve begroting 2024 is rekening gehouden met 0,22 fte van de werkcoach voor het w-deel. Deze salarislasten staan nu separaat benoemd onder het w-deel detachering voormalig werkcoach. Daarnaast is abusievelijk twee keer rekening gehouden met de functie administratieve ontzorging zowel in het w-deel urenverantwoording voor 0,83 fte als bij het w-deel administratieve ontzorging Betere Buren

bij de gemeente Brunssum. Tevens is de formatiecalculatie opnieuw opgesteld waardoor een lagere bijdrage nodig is voor de urenverantwoording van het W-deel. Zie hoofdstuk 4 voor een nadere toelichting.

w-deel administratieve ontzorging BB	N	€ 2.400 (i)

Op verzoek voert ISD BOL de administratieve ontzorging uit voor Betere Buren Brunssum. De kosten hiervan bedragen € 35.756. In dit bedrag is de nieuwe CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties verwerkt. De kosten komen alleen voor de gemeente Brunssum voor rekening.

w-deel detachering voormalig werkcoach	N	€ 103.498 (i)

De salarislasten van de detachering van de voormalige boventallige werkcoach waren in de primitieve begroting 2024 niet meegenomen in het W-deel.

kinderopvang	V	€ 15.000 (i)

De uitgaven ten opzichte van de primitieve begroting zijn bijgesteld naar de realisatie van 2023.

toerekening salariskosten kinderopvang	V	€ 1.346 (i)

De salariskosten zijn verhoogd op basis van de nieuwe CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties en herijking HR-21. Zie hoofdstuk 4 voor een toelichting.

Baten

toegekend budget aan ISD BOL	N	€ 67.056 (i)

De lagere uitgaven aan de lastenkant veroorzaken een evenredige lagere bijdrage voor de gemeente Brunssum.

bijdrage gemeente re-integratie	N	€ 136.333 (i)

Deze bijdrage betreft de salariskosten in het w-deel, namelijk de urenverantwoording. Dit budget is gelijk aan de lastenkant.

bijdrage administratieve ontzorging BB	V	€ 2.400 (i)

Deze bijdrage wordt van de gemeente Brunssum ontvangen voor de administratieve ontzorging van Betere Buren Brunssum.

bijdrage detachering voormalig werkcoach	V	€ 103.498 (i)

De voormalige boventallige werkcoach wordt voor 28 uur gedetacheerd naar het Mensontwikkelbedrijf Landgraaf. Hier tegenover staat de baat van het Mensontwikkelbedrijf Landgraaf van € 35.000. De overige salarislasten van de 28 uur neemt de gemeente Landgraaf voor rekening op basis van urenverantwoording. Daarnaast wordt 8 uur in

verband met boventalligheid verdeeld conform de verdeelsleutel tussen de gemeente Brunssum en de gemeente Landgraaf.

kinderopvang	N	€ 15.000 (i)

De lagere uitgaven aan de lastenkant veroorzaken een evenredige lagere bijdrage voor de gemeenten.

bijdrage toerekening salariskosten kinderopvang	N	€ 1.346 (i)

De bijdrage toerekening salariskosten staat altijd in relatie tot de uitgaven.

6. Financiële verantwoording 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.

beperken van de instroom bedragen in Euro	2023 werkelijk	2024 primitieve begroting	2024 bijstelling	2024 nieuwe raming
lasten				
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedragend	0	23.000	-12.000	11.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	29.050	15.000	0	15.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	94.484	56.000	4.000	60.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	34.774	14.000	8.000	22.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	22.679	5.000	6.000	11.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	10.017	59.000	-8.000	51.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	27.384	2.000	6.000	8.000
Periodieke uitkeringen PW	25.538.823	25.240.467	1.314.617	26.555.084
Periodieke uitkeringen IOAW	747.964	805.000	-28.000	777.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	177.720	117.000	69.000	186.000
Loonkostensubsidie	1.404.749	1.115.000	310.000	1.425.000
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	28.403	50.000	0	50.000
Salarissen en sociale lasten	2.778.549	2.938.997	231.129	3.170.126
totaal lasten	**30.894.595**	**30.440.464**	**1.900.746**	**32.341.210**
baten				
Debiteurenontvangsten Bbz	34.534	19.800	-2.800	17.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	-34.534	-2.800	-3.200	-6.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoeksk	29.050	15.000	0	15.000
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	94.484	62.000	-2.000	60.000
Debiteurenontvangsten Pw	601.366	321.200	-1.200	320.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	27.288.367	27.336.000	10.594	27.346.594
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	74.377	-299.733	1.668.223	1.368.490
Bijdrage gemeente overige kosten	28.403	50.000	0	50.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	2.778.549	2.938.997	231.129	3.170.126
totaal baten	**30.894.595**	**30.440.464**	**1.900.746**	**32.341.210**
saldo programma	**0**	**0**	**0**	**0**

Toelichting bijstelling begroting 2024

Onderstaand worden de verklaringen voor de afwijkingen nader gespecificeerd.
(V = voordelig, N = nadelig, I = incidenteel, S = structureel)

Lasten

"BUIG" (Bbz/PW/IOAW/IOAZ/LKS en onderzoekskosten rechtmatigheid)	N € 1.669.617 (i)

Bbz rentedragend kapitaal, uitbestede onderzoekskosten en uitbestede apparaatskosten

V € 8.000 (i)

Voor de berekening van het rentedragend kapitaal wordt het gemiddelde genomen van de afgelopen drie jaar, zoals dat ook wordt gedaan voor de onderzoekskosten. Het rentedragend kapitaal daalt met € 12.000. De onderzoekskosten worden uitgevoerd door een externe partij (zelfstandigenloket Maastricht-Heuvelland). De apparaatskosten zijn de kosten die de gemeente Maastricht, als uitvoerder van deze regeling, in rekening brengt. Deze kosten blijven gelijk. De Bbz uitbestede apparaatskosten stijgen met € 4.000.

Bbz (gevestigd en starters uitkeringen levensonderhoud om niet / renteloos)

N € 12.000 (i)

Het voordeel op deze regeling is opgebouwd uit de volgende bedragen:

- Bbz gevestigd uitk. levensonderhoud om niet	€ 8.000 N
- Bbz gevestigd uitk. levensonderhoud renteloos	€ 6.000 N
- Bbz starters uitk. levensonderhoud om niet	€ 8.000 V
- Bbz starters uitk. levensonderhoud renteloos	€ 6.000 N
	€ 12.000 N

De lasten van deze uitkeringsregeling zijn moeilijk te prognosticeren, getuige het grillige verloop elk jaar weer. In de berekening wordt het gemiddelde genomen van de afgelopen drie jaren.

Periodieke uitkeringen PW *N € 1.314.617 (i)*

De uitgaven BUIG 2024 zijn bepaald aan de hand van de eindstand van de cliëntaantallen van 2023, inclusief de stijging van de uitkeringen van 3,75% waar in de primitieve begroting nog geen rekening mee was gehouden. Voor 2024 is het uitgangspunt genomen dat voor de gemeenten Landgraaf de cliëntaantallen met 2% zullen dalen en voor de gemeente Brunssum gelijk blijven, de zogenaamde nullijn.

Periodieke uitkering IOAW *V € 28.000 (i)*

Naar aanleiding van de realisatie 2023 heeft ISD BOL een inschatting gemaakt over 2024.

Periodieke uitkering IOAZ *N € 69.000 (i)*

Naar aanleiding van de realisatie 2023 heeft ISD BOL een inschatting gemaakt over 2024.

Loonkostensubsidie *N € 310.000 (i)*

Naar aanleiding van de realisatie 2023 heeft ISD BOL een inschatting gemaakt over 2024.

Toerekening salariskosten	N	€ 231.129 (i)

De salariskosten zijn verhoogd op basis van de nieuwe CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties en herijking HR 21. Zie hoofdstuk 4 voor een toelichting.

Baten

Rijksbijdrage	V	€ 10.594(i)

De bijgestelde Rijksbijdrage is gebaseerd op de voorlopige budgetten 2024.

Debiteurenopbrengsten Bbz en Pw	N	€ 4.000 (i)

De debiteuren zijn niet overgedragen aan ISD BOL en worden niet verantwoord in de 1e BERAP 2024 van ISD BOL.

Bijdrage gemeenten	V	€ 1.663.023 (i)

De afname van de lasten, maar ook de fors lagere rijksbijdrage leidt tot een hogere bijdrage van de gemeenten.
Voor de Bbz is het nadeel op de baten opgebouwd uit de volgende bedragen:

- uitbestede onderzoekskosten € 0
- eigen aandeel programmakosten € 3.200 N
- uitbestede apparaatskosten € 2.000 N

€ 5.200 N

Voor de BUIG is het voordeel op de baten opgebouwd uit de volgende bedragen:

- bijdrage programmakosten € 1.668.223 V

Bijdrage toerekening salariskosten	V	€ 231.129 (i)

De bijdrage toerekening salariskosten staat altijd in relatie tot de uitgaven.

7. Financiële verantwoording 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.

maatschappelijke participatie bedragen in Euro	2023 werkelijk	2024 primitieve begroting	2024 bijstelling	2024 nieuwe raming
lasten				
Medische keuringen	905	1.000	1.000	2.000
Directe levensbehoeften (a)	60.500	73.000	-10.000	63.000
Voorzieningen voor het huishouden (b)	5.592	9.000	-3.000	6.000
Kosten inrichting/huisraad (c)	53.436	43.000	11.000	54.000
Inrichtingskosten statushouders (c)	1.357	13.000	-11.000	2.000
Overige voorzieningen voor wonen (c)	58.057	70.000	-11.000	59.000
Peuteropvang (d)	3.495	7.000	-3.000	4.000
Overige voorzieningen voor opvang (d)	3.248	4.000	0	4.000
Vervoerskst en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	22.250	25.000	-2.000	23.000
Rechtsbijstand (f)	72.869	63.000	11.000	74.000
Overige kosten financiële transacties (f)	6.064	5.000	2.000	7.000
Medische dienstverlening (h)	7.874	8.000	0	8.000
Individuele inkomenstoeslag (k)	460.060	438.000	24.000	462.000
Maatschappelijke participatie (j)	347.400	379.000	-29.000	350.000
Bewindvoering (e)	1.362.392	1.444.000	-74.000	1.370.000
Budgetbeheer (e)	8.444	10.000	-1.000	9.000
VGZ-bijdrage (m)	84.750	112.000	60.139	172.139
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	36.660	16.000	22.000	38.000
Klanttevredenheidsonderzoek	531	0	1.292	1.292
Minima-effectrapportage	0	34.437	-34.437	0
Salarissen en sociale lasten	256.537	294.358	-23	294.335
totaal lasten	**2.852.422**	**3.048.795**	**-46.029**	**3.002.766**
baten				
Bijdrage gemeente programmakosten	2.484.894	2.636.000	-12.861	2.623.139
Debiteurenontvangsten	110.461	84.000	0	84.000
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek	531	0	1.292	1.292
Bijdrage minima-effectrapportage	0	34.437	-34.437	0
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	256.537	294.358	-23	294.335
totaal baten	**2.852.422**	**3.048.795**	**-46.029**	**3.002.766**
saldo programma	**0**	**0**	**0**	**0**

Toelichting bijstelling begroting 2024

Onderstaand worden de verklaringen voor de afwijkingen nader gespecificeerd.
(V = voordelig, N = nadelig, I = incidenteel, S = structureel)

Lasten

Maatschappelijke participatie (totaal)	V	€ 12.861 (i)

De te verwachten uitgaven op de totale maatschappelijke participatie zijn gebaseerd op de ervaringen van de afgelopen jaren en de resultaten uit de jaarrekening van 2023. Door het karakter van deze open-einde regelingen valt een exacte raming moeilijk te maken. De VGZ-bijdrage is voor beide gemeenten per 1 januari 2024 verhoogd. Voor gemeente Brunssum naar € 240,00 per jaar en voor de gemeente Landgraaf naar € 180,00 per jaar. Op verzoek van de gemeente Landgraaf is de VGZ-bijdrage bijgeraamd voor € 30.139.

In totaal wordt er voor Brunssum € 7.000 bijgeraamd. De grootste afwijkingen zijn als volgt:

- Individuele inkomenstoeslag € 10.000 (N)
- Maatschappelijke participatie € 15.000 (V)
- Bewindvoering € 33.000 (V)
- VGZ-bijdrage € 30.000 (N)

In totaal wordt er voor Landgraaf € 19.861 afgeraamd. De grootste afwijkingen zijn als volgt:

- Directe levensbehoeften € 10.000 (V)
- Inrichtingskosten statushouders € 11.000 (V)
- Individuele inkomenstoeslag € 14.000 (N)
- Maatschappelijke participatie € 14.000 (V)
- Bewindvoering € 41.000 (V)
- VGZ-bijdrage € 30.139 (N)
- Overige bijzondere bijstand € 15.000 (N)

Zie bijlage A - Begrotingswijziging 1e BERAP 2024, onderdeel lasten Maatschappelijke participatie, voor de volledige opsomming.

Klanttevredenheidsonderzoek	N	€ 1.292 (i)

Op verzoek van het Dagelijks Bestuur is een plan uitgewerkt om een klanttevredenheidsonderzoek te ontwikkelen en uit te voeren. Naar aanleiding van dit plan staat o.a. sinds eind december 2023 een feedbackzuil bij de balie van ISD BOL. Deze kosten zijn voor gehele jaar 2024 geraamd.

Minima-effectenrapportage	V	€ 34.437 (i)

In de primitieve begroting 2024 is rekening gehouden met het uitvoeren van de minima-effectenrapportage. Dit wordt jaarlijks afgewisseld met het klanttevredenheidsonderzoek. Echter wordt in 2024 alleen het klanttevredenheidsonderzoek uitgevoerd.

Toerekening salariskosten	V	€ 23 (i)

De salariskosten zijn verlaagd op basis van de bijgestelde uitgaven op de beleidsvelden. Dit zorgt voor een verschuiving bij de 'toerekening salariskosten' per beleidsveld. In de salariskosten is de nieuwe CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties en de herijking van HR21 verwerkt. Zie hoofdstuk 4 voor een toelichting.

Baten

Bijdrage gemeente	N	€ 12.861 (i)

De lagere uitgaven aan de lastenkant veroorzaken een evenredige lagere bijdrage voor de gemeenten.

Klanttevredenheidsonderzoek	V	€ 1.292 (i)

De bijdrage klanttevredenheidsonderzoek staat altijd in relatie tot de uitgaven.

Minima-effectenrapportage	N	€ 34.437 (i)

De bijdrage minima-effectenrapportage staat altijd in relatie tot de uitgaven.

Bijdrage toerekening salariskosten	N	€ 23 (i)

De bijdrage toerekening salariskosten staat altijd in relatie tot de uitgaven.

8. Financiële verantwoording bedrijfsvoeringkosten

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 ten laste van het BTW compensatiefonds brengen en terugvorderen. Zie bijlage C voor de opgave compensabele BTW per gemeente.

bedrijfsvoering bedragen in Euro	2023 werkelijk	2024 primitieve begroting	2024 bijstelling	2024 nieuwe raming
lasten				
Salariskosten	2.331.015	2.240.893	260.703	2.501.595
Overige personeelskosten	244.174	228.123	74.939	303.062
Inhuur en uitzendkrachten	54.786	113.053	18.490	131.543
Huisvestings- en kantoorkosten	1.124.739	1.050.408	-276.246	774.163
Automatisering	1.146.544	984.839	216.074	1.200.913
Representatie	6.224	7.772	0	7.772
Communicatie en promotiekosten	2.695	10.837	0	10.837
Vakliteratuur	57.741	59.070	0	59.070
Accountantskosten	42.864	40.850	2.014	42.864
Advieskosten	70.616	66.449	100.914	167.363
Algemene kosten	87.516	47.001	16.015	63.015
Treasury	44.804	47.721	0	47.721
Overige baten en lasten	4.440	25.000	0	25.000
totaal lasten	**5.218.159**	**4.922.017**	**412.900**	**5.334.918**
baten				
Salarisbaten	225.744	81.303	15.927	97.230
Huisvestings- en kantoorkosten	135.059	78.866	0	78.866
Algemene kosten	39.694	20.000	0	20.000
Treasury	42.937	37.358	0	37.358
Overige baten en lasten	4.774.724	4.704.491	396.973	5.101.464
totaal baten	**5.218.159**	**4.922.017**	**412.900**	**5.334.918**
saldo programma	**0**	**0**	**0**	**0**

Toelichting bijstelling begroting 2024

Het aandeel van de gemeenten in de kosten van bedrijfsvoering stijgt met € 412.900 ten opzichte van de primitieve begroting 2024. In onderstaande begrotingswijzing is rekening gehouden met een indexatie van de bedrijfsvoeringskosten.

Onderstaand worden de verklaringen voor de afwijkingen nader gespecificeerd.
(V = voordelig, N = nadelig, I = incidenteel, S = structureel)

Lasten

Salariskosten	N	€ 260.703 (i)

De toegerekende salariskosten betreffen de salarissen van de overhead en de voorziening voor Verlofsparen, deze worden verantwoord op het beleidsterrein Bedrijfsvoering. Zie hoofdstuk 4 voor een toelichting.

Overige personeelskosten	N	€ 74.939 (i)

Er worden 3 budgetten van de 'overige personeelskosten' verhoogd. Ten eerste € 97.231 voor opleiding, vorming en training. Dit komt met name door de bijraming van € 31.460 van de opleiding Functioneel Applicatiebeheer.
Ten tweede zijn de kosten voor de DVO salarisadministratie met € 6.720 verhoogd door rekening te houden met de realisatie van 2023 en de verwachte indexatie in 2024.
Tot slot zijn voor de veiligheid van Team Bijzonder Onderzoek vier verschillende leaseauto's inclusief tankpassen aangeschaft. Hiervoor is een bedrag geraamd van € 35.000.

Inhuur en uitzendkrachten	N	€ 18.490 (i)

De berekening van het begrote bedrag voor inhuur en uitzendkrachten is 2% van de totale loonsom. Nu de totale salariskosten zijn verhoogd, wordt ook dit budget verhoogd.

Huisvestings- en kantoorkosten	V	€ 276.246 (i)

Naar aanleiding van het hybride werken is besloten om de huur van de 2de etage van het gebouw Lindeplein 1 te Brunssum per 1 januari 2024 te beëindigen. Dit leidt tot een aframing van de huur van de werkplekken en de etage. Daarnaast worden de telefoonkosten verhoogd met € 25.174 in 2024.

Automatisering	N	€ 216.074 (i)

Het budget automatisering is hoofdzakelijk bijgesteld op het onderdeel softwarelicenties en het DVO ICT van de gemeente Landgraaf naar aanleiding van de realisatie van 2023 en verwachte indexatie in 2024. Hierdoor is in totaal € 56.356 bijgeraamd op het onderdeel softwarelicenties. Van dit bedrag is € 14.084 bestemd voor de aanschaf van het kwaliteitssysteem Key2Control in verband met de uitvoering van een kwaliteitscontrole op archief- en informatiebeheer
Daarnaast leidt de realisatie van 2023 en verwachte indexatie in 2024 tot een bijraming van € 149.849 voor het DVO ICT van de gemeente Landgraaf, waarbij tevens rekening is gehouden met de lagere kosten voor de bijdrage van het netwerk van Brunssum in verband met de beëindiging van de huur van de 2de etage.
Tot slot is € 9.869 bijgeraamd voor het onderdeel innovatie ICT in verband met de indexatie van 2024.

Advieskosten	N	€ 100.914 (i)

Naar aanleiding van de audit Historisch Centrum Limburg en het daaruit voortvloeiend rapport heeft ISD BOL een plan van aanpak opgesteld op om te komen tot een verbetering van het archief- en informatiebeheer. Voor de inzet van Doxis ter ondersteuning van het plan van aanpak archief- en informatiebeheer is het budget advieskosten bijgeraamd met € 100.914.

Algemene kosten	N	€ 16.015(i)

De verhoging van het budget algemene kosten komt met name doordat de kosten voor de archiefinspectie door het Regionaal Historisch Centrum Limburg in de primitieve begroting 2024 niet geraamd was.

Baten

Salarisbaten	V	€ 15.927(i)

In 2024 zijn wederom 2 medewerkers elders gedetacheerd. Beide medewerkers waren in de primitieve begroting 2024 niet geraamd. De salarisbaten van de detachering van de voormalig werkcoach zijn afgeraamd en verplaatst naar het W-deel.

Overige baten en lasten - bijdrage gemeenten	V	€ 396.973 (i)

Alle mutaties samen binnen de budgetten bedrijfsvoering leiden tot een hogere bijdrage voor de gemeenten. Voor Brunssum stijgt de bijdrage met € 160.916 en voor Landgraaf met € 236.058.

BIJLAGEN

A. Begrotingswijziging 1e BERAP 2024

bedrijfsvoering

begrotingswijziging 1e berap 2024 **lasten**

omschrijving bedragen in Euro	2023 werkelijk	2024		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
bedrijfsvoering				
Salariskosten	2.331.015	2.240.893	260.703	2.501.595
Overige personeelskosten	244.174	228.123	74.939	303.062
Inhuur en uitzendkrachten	54.786	113.053	18.490	131.543
Huisvestings- en kantoorkosten	1.124.739	1.050.408	-276.246	774.163
Automatisering	1.146.544	984.839	216.074	1.200.913
Representatie	6.224	7.772	0	7.772
Communicatie en promotiekosten	2.695	10.837	0	10.837
Vakliteratuur	57.741	59.070	0	59.070
Accountantskosten	42.864	40.850	2.014	42.864
Advieskosten	70.616	66.449	100.914	167.363
Algemene kosten	87.516	47.001	16.015	63.015
Treasury	44.804	47.721	0	47.721
Overige baten en lasten	4.440	25.000	0	25.000
totaal	**5.218.159**	**4.922.017**	**412.900**	**5.334.918**

bedrijfsvoering

begrotingswijziging 1e berap 2024 **baten**

omschrijving bedragen in Euro	2023 werkelijk	2024 primitieve begroting	2024 bijstelling	2024 nieuwe raming
bedrijfsvoering				
Salarisbaten	225.744	81.303	15.927	97.230
Huisvestings- en kantoorkosten	135.059	78.866	0	78.866
Algemene kosten	**39.694**	**20.000**	**0**	**20.000**
bijdrage van gemeente Brunssum	16.914	8.125	0	8.125
bijdrage van gemeente Landgraaf	22.780	11.875	0	11.875
Treasury	42.937	37.358	0	37.358
Overige baten en lasten	**4.774.724**	**4.704.491**	**396.973**	**5.101.464**
bijdrage van gemeente Brunssum	1.964.659	1.899.148	160.916	2.060.063
bijdrage van gemeente Landgraaf	2.810.065	2.805.343	236.058	3.041.401
totaal	**5.218.159**	**4.922.017**	**412.900**	**5.334.918**
saldo	**0**	**0**	**0**	**0**

bevorderen uitstroom

begrotingswijziging 1e berap 2024 **lasten**

omschrijving bedragen in Euro	2023 werkelijk	2024 primitieve begroting	 bijstelling	 nieuwe raming
Participatiewet re-integratiedeel				
Brunssum	**488.793**	**632.395**	**-97.477**	**534.918**
re-integratie	272.350	358.257	-53.766	304.491
Salarissen en sociale lasten	173.388	240.782	-55.382	185.400
Administratieve ontzorging BB	34.025	33.356	2.400	35.756
Detachering voormalig werkcoach	9.030	0	9.271	9.271
Landgraaf	**587.608**	**573.134**	**-14**	**573.120**
re-integratie	253.012	221.192	-13.290	207.902
Salarissen en sociale lasten	244.829	351.942	-80.950	270.992
Detachering voormalig werkcoach	54.767	0	59.226	59.226
MOBL detachering voormalig werkcoach	35.000	0	35.000	35.000
Kinderopvang				
Brunssum	**60.622**	**87.816**	**-15.547**	**72.269**
Kinderopvang re-integratie	2.948	6.000	0	6.000
Kinderopvang sociaal medische indicatie	51.793	75.000	-15.000	60.000
Salarissen en sociale lasten	5.880	6.816	-547	6.269
Landgraaf	**97.088**	**85.962**	**-799**	**85.163**
Kinderopvang re-integratie	2.825	6.000	0	6.000
Kinderopvang sociaal medische indicatie	85.959	70.000	0	70.000
Salarissen en sociale lasten	8.303	9.962	-799	9.163
totaal	**1.234.110**	**1.379.307**	**-113.838**	**1.265.470**

bevorderen uitstroom

begrotingswijziging 1e berap 2024 **baten**

omschrijving bedragen in Euro	2023 werkelijk	2024 primitieve begroting	2024 bijstelling	2024 nieuwe raming
Participatiewet re-integratiedeel				
Brunssum	**488.793**	**632.395**	**-97.477**	**534.918**
Bijdrage gemeente programmakosten	281.380	358.257	-53.766	304.491
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	164.358	240.782	-55.382	185.400
Bijdrage administratieve ontzorging BB	34.025	33.356	2.400	35.756
Bijdrage detachering voormalig werkcoach	9.030	0	9.271	9.271
Landgraaf	**587.608**	**573.134**	**-14**	**573.120**
Bijdrage gemeente programmakosten	253.012	221.192	-13.290	207.902
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	244.829	351.942	-80.950	270.992
Bijdrage detachering voormalig werkcoach	54.767	0	59.226	59.226
MOBL detachering voormalig werkcoach	35.000	0	35.000	35.000
Kinderopvang				
Brunssum	**60.622**	**87.816**	**-15.547**	**72.269**
Bijdrage gemeente programmakosten	54.741	81.000	-15.000	66.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	5.880	6.816	-547	6.269
Landgraaf	**97.088**	**85.962**	**-799**	**85.163**
Bijdrage gemeente programmakosten	88.784	76.000	0	76.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	8.303	9.962	-799	9.163
totaal	**1.234.110**	**1.379.307**	**-113.838**	**1.265.470**
saldo	**0**	**0**	**0**	**0**

beperken van de instroom

begrotingswijziging 1e berap 2024 **lasten**

omschrijving bedragen in Euro	2023 werkelijk	2024 primitieve begroting	 bijstelling	 nieuwe raming
BUIG inkomensdeel				
Brunssum	**12.719.852**	**12.494.927**	**1.100.947**	**13.595.874**
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedrag	0	0	0	0
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	9.607	5.000	1.000	6.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	39.172	24.000	2.000	26.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	31.746	11.000	9.000	20.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	14.820	6.000	2.000	8.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	0	38.000	-11.000	27.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	9.074	-3.000	4.000	1.000
Periodieke uitkeringen PW	10.330.618	10.265.019	791.055	11.056.074
Periodieke uitkeringen IOAW	271.103	250.000	32.000	282.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	126.565	95.000	37.000	132.000
Loonkostensubsidie	735.193	610.000	140.000	750.000
Salarissen en sociale lasten	1.151.955	1.193.908	93.892	1.287.800
Landgraaf	**18.146.340**	**17.895.537**	**799.800**	**18.695.337**
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedrag	0	23.000	-12.000	11.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	19.442	10.000	-1.000	9.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	55.312	32.000	2.000	34.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	3.028	3.000	-1.000	2.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	7.860	-1.000	4.000	3.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	10.017	21.000	3.000	24.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	18.310	5.000	2.000	7.000
Periodieke uitkeringen PW	15.208.205	14.975.448	523.562	15.499.010
Periodieke uitkeringen IOAW	476.861	555.000	-60.000	495.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	51.155	22.000	32.000	54.000
Loonkostensubsidie	669.556	505.000	170.000	675.000
Salarissen en sociale lasten	1.626.595	1.745.089	137.238	1.882.327
Overig				
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	28.403	50.000	0	50.000
totaal	**30.894.595**	**30.440.464**	**1.900.746**	**32.341.210**

beperken van de instroom

begrotingswijziging 1e berap 2024 **baten**

omschrijving bedragen in Euro	2023 werkelijk	2024 primitieve begroting	 bijstelling	 nieuwe raming
BUIG inkomensdeel				
Brunssum	**12.719.852**	**12.494.927**	**1.100.947**	**13.595.874**
Debiteurenontvangsten Bbz	5.909	5.800	-800	5.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	-5.909	-5.800	800	-5.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderz	9.607	5.000	1.000	6.000
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	39.172	24.000	2.000	26.000
Debiteurenontvangsten Pw	265.733	147.200	-4.200	143.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakoster	11.851.579	11.947.000	248.366	12.195.366
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	-598.194	-822.181	759.889	-62.292
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	1.151.955	1.193.908	93.892	1.287.800
Landgraaf	**18.146.340**	**17.895.537**	**799.800**	**18.695.337**
Debiteurenontvangsten Bbz	28.625	14.000	-2.000	12.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	-28.625	3.000	-4.000	-1.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderz	19.442	10.000	-1.000	9.000
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	55.312	38.000	-4.000	34.000
Debiteurenontvangsten Pw	335.633	174.000	3.000	177.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakoster	15.436.788	15.389.000	-237.772	15.151.228
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	672.570	522.448	908.334	1.430.782
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	1.626.595	1.745.089	137.238	1.882.327
Overig				
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid B	12.236	20.311	0	20.311
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid L	16.167	29.689	0	29.689
totaal	**30.894.595**	**30.440.464**	**1.900.746**	**32.341.210**
saldo	**0**	**0**	**0**	**0**

maatschappelijke participatie

begrotingswijziging 1e berap 2024 **lasten**

omschrijving bedragen in Euro	2023 werkelijk	2024 primitieve begroting	 bijstelling	 nieuwe raming
Bijzondere bijstand				
Brunssum	**1.181.650**	**1.239.577**	**6.991**	**1.246.568**
Medische keuringen	536	0	1.000	1.000
Directe levensbehoeften (a)	32.478	33.000	0	33.000
Voorzieningen voor het huishouden (b)	4.201	4.000	0	4.000
Kosten inrichting/huisraad (c)	33.717	28.000	6.000	34.000
Inrichtingskosten statushouders (c)	1.357	2.000	0	2.000
Overige voorzieningen voor wonen (c)	25.574	30.000	-4.000	26.000
Peuteropvang (d)	2.712	6.000	-3.000	3.000
Overige voorzieningen voor opvang (d)	3.248	4.000	0	4.000
Vervoerskosten en overige kosten maatschap	11.339	15.000	-3.000	12.000
Rechtsbijstand (f)	28.399	22.000	7.000	29.000
Overige kosten financiële transacties (f)	3.928	1.000	3.000	4.000
Medische dienstverlening (h)	2.656	3.000	0	3.000
Individuele inkomenstoeslag (k)	191.923	182.000	10.000	192.000
Maatschappelijke participatie (j)	159.450	175.000	-15.000	160.000
Bewindvoering (e)	515.314	553.000	-33.000	520.000
Budgetbeheer (e)	1.765	1.000	1.000	2.000
VGZ-bijdrage (m)	40.440	51.000	30.000	81.000
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	16.256	10.000	7.000	17.000
Salarissen en sociale lasten	106.357	119.577	-9	119.568
Landgraaf	**1.670.241**	**1.774.781**	**-19.875**	**1.754.906**
Medische keuringen	369	1.000	0	1.000
Directe levensbehoeften (a)	28.022	40.000	-10.000	30.000
Voorzieningen voor het huishouden (b)	1.391	5.000	-3.000	2.000
Kosten inrichting/huisraad (c)	19.719	15.000	5.000	20.000
Inrichtingskosten statushouders (c)	0	11.000	-11.000	0
Overige voorzieningen voor wonen (c)	32.483	40.000	-7.000	33.000
Peuteropvang (d)	783	1.000	0	1.000
Overige voorzieningen voor opvang (d)	0	0	0	0
Vervoerskosten en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	10.911	10.000	1.000	11.000
Rechtsbijstand (f)	44.470	41.000	4.000	45.000
Overige kosten financiële transacties (f)	2.136	4.000	-1.000	3.000
Medische dienstverlening (h)	5.218	5.000	0	5.000
Individuele inkomenstoeslag (k)	268.137	256.000	14.000	270.000
Maatschappelijke participatie (j)	187.950	204.000	-14.000	190.000
Bewindvoering (e)	847.078	891.000	-41.000	850.000
Budgetbeheer (e)	6.679	9.000	-2.000	7.000
VGZ-bijdrage (m)	44.310	61.000	30.139	91.139
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	20.404	6.000	15.000	21.000
Salarissen en sociale lasten	150.179	174.781	-14	174.767
Overige kosten				
Minima-effectrapportage	0	34.437	-34.437	0
Klanttevredenheidsonderzoek	531	0	1.292	1.292
totaal	**2.852.422**	**3.048.795**	**-46.029**	**3.002.766**

maatschappelijke participatie

begrotingswijziging 1e berap 2024 **baten**

omschrijving bedragen in Euro	2023 werkelijk	2024 primitieve begroting	2024 bijstelling	2024 nieuwe raming
Bijzondere bijstand				
Brunssum	**1.181.650**	**1.239.577**	**6.991**	**1.246.568**
Bijdrage gemeente programmakosten	1.024.897	1.079.000	7.000	1.086.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	106.357	119.577	-9	119.568
Debiteurenontvangsten	50.396	41.000	0	41.000
Landgraaf	**1.670.241**	**1.774.781**	**-19.875**	**1.754.906**
Bijdrage gemeente programmakosten	1.459.996	1.557.000	-19.861	1.537.139
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	150.179	174.781	-14	174.767
Debiteurenontvangsten	60.065	43.000	0	43.000
Overige kosten	**531**	**34.437**	**-33.145**	**1.292**
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek Brunssum	220	0	646	646
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek Landgraaf	311	0	646	646
Bijdrage minima-effectrapportage Brunssum	0	13.989	-13.989	0
Bijdrage minima-effectrapportage Landgraaf	0	20.448	-20.448	0
totaal	**2.852.422**	**3.048.795**	**-46.029**	**3.002.766**
saldo	**0**	**0**	**0**	**0**

B. 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 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 4.

De toegepaste verdeelsleutel is 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%**

C. 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 compensabele BTW wordt, op basis van de primitieve begroting bijgeraamd conform onderstaande tabel.

Compensabele btw bedragen in Euro	2024 primitieve begroting	 bijstelling	 nieuwe raming
Brunssum	174.175	10.730	184.905
Landgraaf	254.584	15.684	270.268
Totaal	**428.759**	**26.414**	**455.173**

D. Totaaloverzicht baten en lasten per gemeente

Onderstaand is een samenvattend overzicht weergegeven van alle mutaties per kerntaak. Het totaalbedrag wordt verhoogd met € 2.137.852.

Lasten

bedragen in Euro	Totaalbedrag bijstelling	Brunssum	Landgraaf
Toerekening salarissen (hfst. 4)			
Salariskosten (excl. overhead)	93.426	37.953	55.474
Bevorderen uitstroom (hfst. 5)			
W-deel trajecten	-67.056	-53.766	-13.290
W-deel B administratieve ontzorging BB	2.400	2.400	0
W-deel detachering voormalig werkcoach	103.498	9.271	94.226
Kinderopvang	-15.000	-15.000	0
Beperken instroom (hfst. 6)			
Uitkeringen Bbz	4.000	7.000	-3.000
Periodieke uitkeringen PW	1.314.617	791.055	523.562
Periodieke uitkeringen IOAW	-28.000	32.000	-60.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	69.000	37.000	32.000
Loonkostensubsidie	310.000	140.000	170.000
Maatschappelijke participatie (hfst. 7)			
Div. lasten maatschappelijke participatie	-12.861	7.000	-19.861
Klanttevredenheidsonderzoek	1.292	646	646
Minima-effectrapportage	-34.437	-13.989	-20.448
Bedrijfsvoeringskosten (hfst. 8)			
Div. lasten bedrijfsvoering (incl. salarissen)	396.973	160.916	236.058
Totaal generaal *	**2.137.852**	**1.142.485**	**995.367**

** een negatief bedrag betekent minder lasten voor de gemeente, dus een lagere bijdrage.*

Op de volgende pagina's is de detailinformatie per gemeente opgenomen.

totaaloverzicht baten en lasten Brunssum

bedragen in Euro

beleidsveld	oorspronkelijke begroting Brunssum		bijstelling berap 1 Brunssum		bijgestelde begr. na berap 1 Brunssum	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
bevorderen uitstroom						
Werkdeel PW						
lasten						
- uitgaven trajecten	358.257		-53.766		304.491	
- administratieve ontzorging BB	33.356		2.400		35.756	
- detachering voormalig werkcoach	0		9.271		9.271	
- uitgaven urenverantwoording	240.782		-55.382		185.400	
baten						
- bijdrage gemeente		358.257		-53.766		304.491
- administratieve ontzorging BB		33.356		2.400		35.756
- detachering voormalig werkcoach		0		9.271		9.271
- bijdrage salarissen en sociale lasten		240.782		-55.382		185.400
Wet kinderopvang						
lasten						
- uitgaven	81.000		-15.000		66.000	
- salarissen en sociale lasten	6.816		-547		6.269	
baten						
- bijdrage gemeente		81.000		-15.000		66.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		6.816		-547		6.269
totaal bevorderen uitstroom	**720.211**	**720.211**	**-113.024**	**-113.024**	**607.187**	**607.187**
beperken instroom						
Gebundelde uitkering						
lasten						
- uitkeringen Bbz	52.000		4.000		56.000	
- Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskst	5.000		1.000		6.000	
- Bbz uitbestede apparaatskosten	24.000		2.000		26.000	
- periodieke uitkeringen PW	10.265.019		791.055		11.056.074	
- periodieke uitkeringen IOAW	250.000		32.000		282.000	
- periodieke uitkeringen IOAZ	95.000		37.000		132.000	
- loonkostensubsidie	610.000		140.000		750.000	
- salarissen en sociale lasten	1.193.908		93.892		1.287.800	
baten						
- debiteurenontvangsten		153.000		-5.000		148.000
- eigen aandeel programmakosten Bbz		-5.800		800		-5.000
- rijksvergoeding uitbestede onderzoekskosten		5.000		1.000		6.000
- Bbz uitbestede apparaatskosten		24.000		2.000		26.000
- rijksvergoeding programmakosten		11.947.000		248.366		12.195.366
- eigen aandeel programmakosten		-822.181		759.889		-62.292
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.193.908		93.892		1.287.800
Overige						
lasten onderzoek rechtmatigheid						
- uitgaven	20.311		0		20.311	
baten						
-bijdrage gemeente		20.311		0		20.311
totaal beperken instroom	**12.515.239**	**12.515.239**	**1.100.947**	**1.100.947**	**13.616.185**	**13.616.185**
maatschappelijke participatie						
Overig						
- uitgaven minima-effectrapportage	13.989		-13.989		0	
- uitgaven klanttevredenheidsonderzoek	0		646		646	
baten						
- bijdrage gemeente		13.989		-13.343		646
Bijzondere bijstand						
lasten						
- uitgaven	1.120.000		7.000		1.127.000	
- salarissen en sociale lasten	119.577		-9		119.568	
baten						
- debiteurenontvangsten		41.000		0		41.000
- bijdrage gemeente		1.079.000		7.000		1.086.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		119.577		-9		119.568
totaal maatschappelijke participatie	**1.253.566**	**1.253.566**	**-6.352**	**-6.352**	**1.247.214**	**1.247.214**
bedrijfsvoering						
lasten						
- bedrijfsvoering	988.831		55.010		1.043.841	
- algemene kosten (bezwaar en beroep)	8.125		0		8.125	
- salarissen en sociale lasten	910.317		105.905		1.016.222	
baten						
- bijdrage gemeente		996.955		55.010		1.051.966
- bijdrage salarissen en sociale lasten		910.317		105.905		1.016.222
totaal bedrijfsvoering	**1.907.272**	**1.907.272**	**160.916**	**160.916**	**2.068.188**	**2.068.188**
totaal						
lasten						
- uitgaven	13.891.532		986.957		14.878.488	
- salarissen en sociale lasten	2.504.756		155.529		2.660.285	
baten						
- budget Rijk		11.947.000		248.366		12.195.366
- bijdrage gemeente		1.750.532		743.591		2.494.122
- debiteurenontvangsten		194.000		-5.000		189.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		2.504.756		155.529		2.660.285
totaal generaal	**16.396.288**	**16.396.288**	**1.142.486**	**1.142.486**	**17.538.773**	**17.538.773**

*De debiteurenontvangsten worden niet bij ISD BOL verantwoord.

totaaloverzicht baten en lasten Landgraaf

bedragen in Euro

beleidsveld	oorspronkelijke begroting Landgraaf		bijstelling berap 1 Landgraaf		bijgestelde begr. na berap 1 Landgraaf	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
bevorderen uitstroom						
Werkdeel PW						
lasten						
- uitgaven trajecten	221.192		-13.290		207.902	
- detachering voormalig werkcoach	0		59.226		59.226	
- MOBL detachering voormalig werkcoach	0		35.000		35.000	
- uitgaven urenverantwoording	351.942		-80.950		270.992	
baten						
- bijdrage gemeente		221.192		-13.290		207.902
- detachering voormalig werkcoach		0		59.226		59.226
- MOBL detachering voormalig werkcoach		0		35.000		35.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		351.942		-80.950		270.992
Wet kinderopvang						
lasten						
- uitgaven	76.000		0		76.000	
- salarissen en sociale lasten	9.962		-799		9.163	
baten						
- bijdrage gemeente		76.000		0		76.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		9.962		-799		9.163
totaal bevorderen uitstroom	**659.096**	**659.096**	**-813**	**-813**	**658.283**	**658.283**
beperken instroom						
Gebundelde uitkering						
lasten						
- uitkeringen Bbz	51.000		-4.000		47.000	
- Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskst	10.000		-1.000		9.000	
- Bbz uitbestede apparaatskosten	32.000		2.000		34.000	
- periodieke uitkeringen PW	14.975.448		523.562		15.499.010	
- periodieke uitkeringen IOAW	555.000		-60.000		495.000	
- periodieke uitkeringen IOAZ	22.000		32.000		54.000	
- loonkostensubsidie	505.000		170.000		675.000	
- salarissen en sociale lasten	1.745.089		137.238		1.882.327	
baten						
- debiteurenontvangsten		188.000		1.000		189.000
- eigen aandeel programmakosten Bbz		3.000		-4.000		-1.000
- rijksvergoeding uitbestede onderzoekskosten		10.000		-1.000		9.000
- Bbz uitbestede apparaatskosten		38.000		-4.000		34.000
- rijksvergoeding programmakosten		15.389.000		-237.772		15.151.228
- eigen aandeel programmakosten		522.448		908.334		1.430.782
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.745.089		137.238		1.882.327
Overige						
lasten onderzoek rechtmatigheid						
- uitgaven	29.689		0		29.689	
baten						
-bijdrage gemeente		29.689		0		29.689
totaal beperken instroom	**17.925.226**	**17.925.226**	**799.800**	**799.800**	**18.725.025**	**18.725.025**
maatschappelijke participatie						
Overig						
- uitgaven minima-effectrapportage	20.448		-20.448		0	
- uitgaven klanttevredenheidsonderzoek	0		646		646	
baten						
- bijdrage gemeente		20.448		-19.802		646
Bijzondere bijstand						
lasten						
- uitgaven	1.600.000		-19.861		1.580.139	
- salarissen en sociale lasten	174.781		-14		174.767	
baten						
- debiteurenontvangsten		43.000		0		43.000
- bijdrage gemeente		1.557.000		-19.861		1.537.139
- bijdrage salarissen en sociale lasten		174.781		-14		174.767
totaal maatschappelijke participatie	**1.795.229**	**1.795.229**	**-39.677**	**-39.677**	**1.755.552**	**1.755.552**
bedrijfsvoering						
lasten						
- bedrijfsvoering	1.474.768		81.260		1.556.028	
- algemene kosten (bezwaar en beroep)	11.875		0		11.875	
- salarissen en sociale lasten	1.330.575		154.798		1.485.373	
baten						
- bijdrage gemeente		1.486.643		81.260		1.567.903
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.330.575		154.798		1.485.373
totaal bedrijfsvoering	**2.817.219**	**2.817.219**	**236.058**	**236.058**	**3.053.276**	**3.053.276**
totaal						
lasten						
- uitgaven	19.584.420		690.869		20.275.289	
- salarissen en sociale lasten	3.612.350		304.498		3.916.848	
baten						
- budget Rijk		15.389.000		-237.772		15.151.228
- bijdrage gemeente		3.964.420		927.641		4.892.061
- debiteurenontvangsten		231.000		1.000		232.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		3.612.350		304.498		3.916.848
totaal generaal	**23.196.770**	**23.196.770**	**995.367**	**995.367**	**24.192.137**	**24.192.137**

*De debiteurenontvangsten worden niet bij ISD BOL verantwoord.

E. Lijst van gebruikte 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
BIO	Baseline informatiebeveiliging Overheid
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
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