KempenPlus

Iedereen werkt mee



2e begrotings-wijziging 2024

Voorwoord

Verandering is de enige constante.

De wereld om ons heen verandert en KempenPlus verandert (dus) mee. Onze dienstverlening breidt uit – per 1 januari jl. nog met de bijzondere bijstand en de Participatieregeling 18+ – evenals de doelgroepen waar we onze dienstverlening voor uitvoeren. Uiteraard omarmen we deze veranderingen van harte. We zijn er immers voor alle inwoners van de Kempengemeenten.

In de 1e begrotingswijziging lag de focus op een bezuiniging in onze uitvoeringsorganisatie. In deze 2e begrotingswijziging presenteren we u het actuele plan van onze veranderende dienstverlening. Daarnaast zijn in deze begrotingswijziging de financiële consequenties van autonome ontwikkelingen, zoals bijvoorbeeld de verder stijgende cao-lonen, opgenomen.

Stap voor stap en continu waarborgen we dat we een stabiele, professionele partner van gemeenten zijn, waar inwoners en werkgevers in de Kempen terecht kunnen voor praktisch alles rondom werk en inkomen. Samen met het team heb ik kritisch naar deze bijbehorende begroting gekeken. Ik ben ingenomen met de uitkomst dat– ondanks de uitbreiding van onze dienstverlening – de stijging van de gemeentelijke bijdrage beperkt blijft.

François Baudoin
Directeur KempenPlus

Inhoud

Voorwoord 2

1 Algemeen 4

1.1 Inleiding 4

1.2 Ontwikkelingen 4

1.3 Financiële consequenties 5

2 Wijzigingen per deelprogramma 7

2.1 Deelprogramma Werken 7

2.1.1 Ontwikkelingen in de uitvoering 7
2.1.2 Nieuwe initiatieven 7
2.1.3 Financiële effecten 8
2.1.4 Toelichting begrotingswijziging 9

2.2 Deelprogramma Ontwikkelen 10

2.2.1 Ontwikkelingen in de uitvoering 10
2.2.2 Nieuwe initiatieven 10
2.2.3 Financiële effecten 11
2.2.4 Toelichting begrotingswijziging 12

2.3 Deelprogramma Ondersteuning 13

2.3.1 Ontwikkelingen in de uitvoering 13
2.3.2 Nieuwe initiatieven 13
2.3.3 Financiële effecten 14
2.3.4 Toelichting begrotingswijziging 15

3 Gewijzigde begroting 2024 16

4 Effect op gemeentelijke bijdrage 17

4.1 Overzicht incidentele lasten en baten 18

4.2 Investeringskredieten 19

1 Algemeen

1.1 Inleiding

Met dit voorstel tot begrotingswijziging vindt een actualisatie plaats van jaarplannen en van lasten en baten van de drie afdelingen van KempenPlus. Per afdeling worden ontwikkelingen in de uitvoering benoemd, worden nieuwe initiatieven toegelicht en wordt een uiteenzetting van de financiële gevolgen opgenomen.

Belangrijke ontwikkelingen zijn autonoom, oftewel zijn niet te beïnvloeden door KempenPlus. Dat geldt bijvoorbeeld voor de cao- en prijsontwikkelingen. Omdat de begroting geruime tijd voor aanvang van het dienstjaar wordt vastgesteld, is een actualisatie nodig. Ook nieuwe initiatieven worden begroot in deze 2e begrotingswijzing. Voorbeelden hiervan zijn nieuwe taken van KempenPlus in de uitvoering van de bijzondere bijstand en de Participatieregeling 18+.

In hoofdstuk 2 worden per deelprogramma de voorstelde wijziging toegelicht.

1.2 Ontwikkelingen

Met ingang van 2024 handelt KempenPlus de zogenaamde programmakosten van gemeenten af.[1] In 2023 zijn de nodige voorbereidingen getroffen om deze taak adequaat uit te voeren.

Oirschot is een zogenaamde klantgemeente, wat inhoudt dat deze gemeente geen deelnemer is in de gemeenschappelijke regeling. Voor de dienstverlening aan gemeente Oirschot is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten voor het jaar 2024. Gemeente Oirschot heeft laten weten dat zij met de ingang van 2025 inzet op samenwerking met gemeente Best. Oirschot en KempenPlus zijn diverse projectgroepen gestart om de gevolgen van de uittreding in kaart te brengen. De organisatorische en financiële consequenties van de uittreding van Oirschot worden in de loop van 2024 in kaart gebracht.

Er wordt in 2024 een wijziging GR in procedure gebracht, omdat de uitvoering van de Participatieregeling 18+, niet als taak is opgenomen in de gemeenschappelijke regeling. Voorlopig voert KempenPlus deze taak uit op verzoek van gemeenten, op basis van tijdelijke afspraken.

Op de taak inburgering zijn op basis van een evaluatie door het bestuur nieuwe uitgangspunten bepaald voor het begroten van de taakstelling en voor de uitvoeringskosten. De taak Inburgering wordt lager begroot dan in de primaire begroting. Daarbij dient vermeld te worden dat de uitvoeringskosten direct samenhangen met het aantal personen aan wie dienstverlening wordt geboden. Eerder is besloten dat gemeente Eersel een deel van de uitvoering niet belegt bij KempenPlus. Daar is een maatwerkafspraak voor opgenomen.

De omzet op Groen is begroot conform de afspraken die met gemeenten zijn gemaakt. Gemeente Bergeijk neemt dienstverlening op dit terrein af op basis van groepsdetachering. In 2024 worden de tarieven door een extern bureau getoetst aan de markt. Ten tijde van het opstellen van de begroting is het onderzoek naar marktconformiteit van de tarieven nog niet afgerond. Daarom zijn in deze begrotingswijziging tarieven niet aangepast. Als aanpassing nodig blijkt te zijn op basis van het rapport van de externe adviseur, dan wordt dat meegenomen in een volgend voorstel tot begrotingswijziging.

---

[1] Programmakosten zijn kosten van gemeenten die te herleiden zijn tot een client, c.q. en inwoner van de gemeente. Bijvoorbeeld een bijstandsuitkering. Elke gemeente draagt de eigen programmakosten.
De financiële *handling* en verantwoording is belegd bij KempenPlus.

1.3 Financiële consequenties

In onderstaande tabel is het voorstel tot begrotingswijziging op organisatieniveau opgenomen. De voorgestelde wijzigingen worden per afdeling van een toelichting voorzien.
Deze tabel verschaft het totaaloverzicht. Enkele zaken met grote impact zijn:

- De uitvoeringskosten van bijzondere bijstand worden met ingang van 2024 begroot door KempenPlus. Dit leidt tot een lastenstijging van circa € 800.000 euro. Deze lasten vervallen in de begroting van de GRSK.
- Stijging van de loonkosten als gevolg van cao-wijzigingen. Dit betreft een wijziging van de cao SGO, cao Sw en cao Aan de Slag.
- De fusie van drie BV's die volledig in eigendom waren van KempenPlus levert in 2024 een incidentele baat op van € 707.000. Het vermogen van de BV wordt overgedragen aan KempenPlus. Deze incidentele baat is opgenomen onder baten van het deelprogramma Ondersteuning. Tegelijk is het voorstel om dit vermogen (voorlopig) toe te voegen aan de Algemene Reserve.
- De projecten Zaaksysteem en ERP-systeem - met dekking van de lasten uit bestemmingsreserve- komen een jaar later dan eerder gepland.
- Op huisvesting wordt een incidentele baat geraamd van € 219.000, die als boekwinst beschikbaar komt bij de verkoop van de werf te Bergeijk.

Begroting in één oogopslag bedragen x € 1.000	Voorlopige jaarrekening 2023	Primitieve begroting 2024	Gewijzigde begroting 1e 2024	Begrotings wijziging 2024	Gewijzigde begroting 2e 2024
Lasten					
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	3672	4484	4446	-1055	5501
Werken	20399	21795	21513	-114	21626
Ondersteuning	5888	5362	5270	-686	5957
Totaal lasten	**29959**	**31640**	**31229**	**-1855**	**33084**
Baten					
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	748	743	743	61	804
Werken	9691	9606	9606	64	9670
Ondersteuning	225	91	91	1046	1138
Totale baten	**10665**	**10441**	**10441**	**1171**	**11612**
Resultaat voor reserves en gemeentelijke bijdragen	**-19295**	**-21199**	**-20788**	**-684**	**-21471**
Dotatie aan reserves				-707	-707
Onttrekking aan reserves	265	19	19	793	811
Resultaat na reserves	**-19030**	**-21181**	**-20770**	**-598**	**-21368**
Gemeentelijke bijdragen					
Gemeente Bergeijk	4386	4440	4358	217	4575
Gemeente Bladel	7616	7702	7549	142	7691
Gemeente Eersel	4700	4733	4642	145	4788
Gemeente Reusel-De Mierden	4167	4306	4221	92	4313
Totale gemeentelijke bijdragen	**20871**	**21181**	**20770**	**598**	**21368**
Resultaat	**1841**				

Conclusie op basis van bovenstaande gegevens is dat de taken van KempenPlus uitbreiden en de gemeentelijke bijdragen in verhouding aanmerkelijk minder stijgen. Er is terughoudend begroot, in de wetenschap dat op zowel baten als op de lasten onvermijdelijk onzekerheden voorkomen. Dat geldt onder meer op de omzet en op de instroom bij inburgering. KempenPlus gaat de realisatie actief opvolgen en rapporteren aan de deelnemende gemeenten. Medio 2024 wordt de tussentijdse rapportage opgesteld. Uit die rapportage wordt duidelijk of nadere bijstelling van budgetten nodig is.

Reeds nu is de verwachting dat in het derde kwartaal nog een voorstel tot begrotingswijziging in procedure wordt gebracht. De besluiten die volgen uit de voorgenomen actualisatie van reserves en voorzieningen worden dan omgezet in begrotingsvoorstellen.

Voornemen tot herijking financieel fundament

In de financiële verordening van KempenPlus is vastgelegd, dat ten minste eens in de vier jaar de uitgangspunten voor het weerstandsvermogen en risicobeheersing worden geactualiseerd. Deze actualisatie wordt in het tweede kwartaal 2024 uitgevoerd.

Een evaluatie van de kostenverdeling wordt ook in gang gezet in het tweede kwartaal van 2024.
Deze kostenverdeling is vastgelegd in het zogenaamde Bijdragebesluit. Ook zijn ook nieuwe taken toegevoegd aan het takenpakket van KempenPlus. Ook de kostenverdeling voor deze taken dient te worden vastgelegd in het te actualiseren Bijdragebesluit. [2]

Proces

Dit voorstel tot begrotingswijziging loopt procedureel gelijk met de opstelling en vaststelling van Begroting 2025 en Meerjarenraming 2026 - 2028. De te volgen procedures zijn identiek. Dit betekent dat de perioden van zienswijzen voor raden synchroon lopen.

[2] Ook de accountant van KempenPlus adviseert in zijn rapportages om deze onderwerpen op te pakken in 2024.

2 Wijzigingen per deelprogramma

2.1 Deelprogramma Werken

2.1.1 Ontwikkelingen in de uitvoering

Vorig jaar werd de aanname gedaan voor de loonontwikkeling van de doelgroepen van 3,3 % voor 2024. In werkelijkheid stegen deze lonen met 7 %.

In 2024 worden de tarieven van KempenPlus voor Groenonderhoud getoetst aan de markt. De uitkomsten van die toets worden verwerkt in een eventuele, volgende begrotingswijziging, omdat deze nog niet beschikbaar zijn.

In 2024 lopen bestekken groen af voor de deelnemende gemeenten. In de loop van het jaar worden afspraken gemaakt met gemeenten voor de jaren 2025 en verder.

Uitgangspunt voor deze begrotingswijziging is dat de instroom en uitstroom van medewerkers uit de doelgroep niet anders zal zijn dan de verwachting bij de primitieve begroting. Hierop worden geen wijzigingen voorgesteld.

2.1.2 Nieuwe initiatieven

In 2024 lopen twee projecten. Een project gericht op inzet van inclusieve technologie en een project waardoor KempenPlus praktijkverklaringen kan verstrekken aan medewerkers die daarvoor in aanmerking komen. De dekking van beide pilots verloopt via de reserve 'Vorming participatiebedrijf' en heeft geen effect op de gemeentelijke bijdragen.

2.1.3 Financiële effecten

In onderstaande tabel is de begrotingswijziging voor het deelprogramma Werken opgenomen.

Lasten en baten Werken bedragen x € 1.000	Voorlopige jaarrekening 2023	Primitieve begroting 2024	1e Gewijzigde begroting 2024	Begrotings wijziging 2024	2e Gewijzigde begroting 2024
LASTEN					
Loonkosten doelgroep	14789	15930	15930	-171	16101
Loonkosten organisatie	2439	2510	2228	-37	2266
Inhuur	59	233	233	33	200
Overige personeelskosten	330	654	654	-184	838
Personeelskosten	**17618**	**19327**	**19045**	**-360**	**19405**
Kosten omzet	**920**	**850**	**850**	**108**	**742**
Huisvestingskosten	981	602	602	89	513
Afschrijvingskosten	199	217	217	15	202
Onderhoudskosten	264	247	247	-29	276
Automatiseringskosten	5	70	70	46	24
Overige kosten	412	481	481	17	464
Bedrijfskosten	**1862**	**1617**	**1617**	**139**	**1479**
Totale lasten	**20399**	**21795**	**21513**	**-114**	**21626**
BATEN					
Omzet	8223	8214	8214	-519	7695
Overige baten	148	8	8	0	8
Loonkostensubsidie	1320	1384	1384	303	1687
Ontvangen ziektegelden doelgroep	0	0	0	280	280
Bijdragen gemeenten	12397	12175	11893	-89	11804
Totale baten	**22088**	**21782**	**21500**	**-25**	**21475**
Resultaat voor reserves	**1689**	**-13**	**-13**	**-139**	**-152**
Dotatie aan reserves	0	0	0	0	0
Onttrekking aan reserves	13	13	13	139	152
Resultaat na reserves	**1702**	**0**	**0**	**0**	**0**

2.1.4 Toelichting begrotingswijziging

bedragen x € 1.000	2e begrotings-wijziging 2024	verklaring
LASTEN		
Loonkosten doelgroep	-171	De loonkosten van de doelgroep medewerkers stijgen a.g.v. de cao-wijzigen.
Loonkosten organisatie	-37	Het betreft een combinatie van stijgingen en dalingen. Aan de ene zijde stijgen de loonkosten a.g.v. de cao-wijzigen. Aan de andere zijde dalen de loonkosten door de kosten van de doelgroep-medewerkers werkzaam op een ambtelijke functie te begroten op werkelijke loonkosten. In het kader van vitaliteitsdenken zijn 2 ervaren medewerkers uit het reguliere proces gehaald en werken nu aan de pilot inclusieve technologie en de pilot ontwikkelpaspoort. De dekking van de loonkosten van deze twee pilots vindt plaats via de reserve. Per saldo leiden deze ontwikkelingen tot een daling van de loonkosten.
Inhuur	33	Een daling van de begrote inhuurkosten.
Overige personeelskosten	-184	De reiskostenvergoeding uit de cao SW en Aan de Slag stijgt van €0,10 per km naar €0,21 per km. Ook wordt er rekening gehouden met kosten voor strategische personeelsplanning.
Personeelskosten	**-360**	
Kosten omzet	**108**	In 2023 is een klantenanalyse uitgevoerd. Steeds vaker wordt gekozen voor klanten met lage inkoopkosten.
Huisvestingskosten	89	Kosten zijn lager vanwege minder energiekosten en (eenmalig) resultaat op verkoop werf Bergeijk.
Afschrijvingskosten	15	Diverse kleine afwijkingen
Onderhoudskosten	-29	Een stijging van de verwachte kosten, omdat de keten van de groenploegen worden opgeknapt.
Automatiseringskosten	46	Slimmer inzetten van software leidt tot lagere kosten.
Overige kosten	17	Diverse kleine afwijkingen
Bedrijfskosten	**139**	
Totale lasten	**-114**	
BATEN		
Omzet	-519	Er is een dalende instroom op de bedrijfsonderdelen Groen en Schoonmaak. Dit leidt tot een lagere omzet op deze onderdelen. De lagere omzet op deze onderdelen wordt gedeeltelijk gecompenseerd door een hogere verwachte omzet binnen het onderdeel Productie. Per saldo leidt dit tot een daling van de verwachte omzet. Er zijn ook lagere kosten omzet begroot t.b.v. 108K.
Overige baten	-	
Loonkostensubsidie	303	In 2024 worden meer medewerkers met LKS verwacht. Deze worden met name binnen het bedrijfsonderdeel productie geplaatst.
Ontvangen ziektegelden doelgroep	280	Toename van de geraamde ziektegelden van medewerkers uit de doelgroep. Voorheen werden deze niet separaat begroot, maar verrekend met de loonkosten doelgroep.
Bijdragen gemeenten	-89	
Totale baten	**-25**	
Resultaat voor reserves	**-139**	
Dotatie aan reserves	-	
Onttrekking aan reserves	139	Dit betreft twee projecten binnen afdeling Bedrijven: Pilot inclusieve technologie en de pilot ontwikkelpaspoort.
Resultaat na reserves	**-**	

2.2 Deelprogramma Ontwikkelen

2.2.1 Ontwikkelingen in de uitvoering

De uitvoering van de nieuwe taken die georganiseerd zijn bij binnen het deelprogramma Ontwikkelen moet zich nog zetten. In de eerste maanden van 2024 vergt dit de nodige aandacht. Ook met gemeente Oirschot zijn nieuwe afspraken gemaakt over de dienstverlening die deze gemeente afneemt.

2.2.2 Nieuwe initiatieven

Bijzondere bijstand
Vanaf 1 januari 2024 is KempenPlus verantwoordelijk voor de uitvoering van de bijzondere bijstand en de participatieregeling 18+. De kosten voor de uitvoering van de bijzondere bijstand en de participatieregeling 18+ worden vanaf 2024 niet meer opgenomen in de begroting van de GRSK en wel opgenomen in de begroting van KempenPlus. Deze loonkosten worden toegevoegd aan de lasten van KempenPlus. Voor de kostenverdeling van deze taak wordt de sleutel van de deelprogramma ontwikkelen toegepast.

Medio 2024 is de eerste evaluatie gepland. Om de uitvoering van de participatieregeling 18+ regeling toe te voegen aan het takenpakket van KempenPlus wordt een wijziging van de GR in procedure gebracht.

Inburgering
In het najaar 2023 is de taak inburgering geëvalueerd. Uitkomst daarvan was dat deze taak voortaan begroot wordt als structurele taak van de afdeling W&P. In afstemming met gemeenten is een inschatting gemaakt van aantallen personen die een beroep gaan doen op deze dienstverlening. Hierbij is uitgegaan op inzet aan de ondergrens.
De inzet voor de Inburgering is gebaseerd op de bestaande caseload. Extra inzet vanwege de toename in volume is vooralsnog tot een minimum beperkt. Mochten de aantallen gehaald worden of hoger zijn dan geprognosticeerd dan zal de benodigde capaciteit worden aangepast en zal dit in de Tussentijdse Rapportage naar voren komen.

Voor gemeente Eersel wordt een lagere bijdrage berekend voor de uitvoering van deze taak, omdat die gemeenten een groot deel van de uitvoering zelf doet.
De uitvoeringskosten voor de taak inburgering bestaan voor de gemeente Eersel uit:

- Administratieve werkzaamheden, voor 0,4 fte per jaar.
- De kosten van MAP-trainingen, die begroot worden op € 2.000 per deelnemer

De MAP-trainingen worden begroot op het aantal van 11. De kosten van administratieve ondersteuning bedragen in 2024 € 36.120 inclusief overhead. [3]

Maatwerk voor gemeente Eersel betekent ook dat deze gemeente niet bijdraagt in de kosten die KempenPlus maakt voor deze taak, voor de andere gemeenten. Voor de gemeenten Bergeijk, Bladel en Reusel-De Mierden wordt de taak inburgering berekend op € 373.000. Deze kosten worden opgebracht door de drie gemeenten die de taak inburgering volledig laten uitvoeren door KempenPlus.

[3] Overhead wordt bij dit maatwerk toegerekend conform de handleiding overheidstarieven.

2.2.3 Financiële effecten

In onderstaande tabel is de begrotingswijziging opgenomen.

Lasten en baten Ontwikkeling bedragen x € 1.000	Voorlopige jaarrekening 2023	Primitieve begroting 2024	Gewijzigde begroting 1e 2024	Begrotings wijziging 2024	Gewijzigde begroting 2e 2024
LASTEN					
Loonkosten doelgroep	37	0	0	-21	21
Loonkosten organisatie	1961	2806	2768	-1156	3924
Inhuur	898	266	266	109	157
Detacheringen Bijzondere Bijstand	0	0	0	-793	793
Overige personeelskosten	75	134	134	-87	221
Kosten Inburgering	296	958	958	958	0
Personeelskosten	**3269**	**4164**	**4127**	**-989**	**5116**
Huisvestingskosten	210	129	129	19	110
Automatiseringskosten	120	122	122	7	115
Overige kosten	73	69	69	-92	160
Bedrijfskosten	**403**	**320**	**320**	**-66**	**385**
Totale lasten	**3672**	**4484**	**4446**	**-1055**	**5501**
BATEN					
Dienstverlening derden	653	654	654	129	782
Overige baten	13	0	0	22	22
Gemeente Oirschot (Inburgering)	82	90	90	-90	0
Bijdragen gemeenten	3303	3738	3700	896	4596
Totale baten	**4052**	**4481**	**4443**	**913**	**5356**
Resultaat voor reserves	**380**	**-3**	**-3**	**-142**	**-145**
Dotatie aan reserves	0	0	0	0	0
Onttrekking aan reserves	149	3	3	142	145
Resultaat na reserves	**529**	**0**	**0**	**0**	**0**

2.2.4 Toelichting begrotingswijziging

bedragen x € 1.000	2e begrotingswijziging 2024	verklaring
LASTEN		
Loonkosten doelgroep	-21	Deze stijging betreft de loonkosten voor een medewerker die valt onder cao Aan de Slag werkzaam als administratief ondersteuner bij de afdeling W&P. De lasten zijn nu expliciet begroot.
Loonkosten organisatie	-1.156	Voorheen waren de kosten voor de Inburgering separaat begroot. Vanaf 2024 maakt de taak Inburgering integraal onderdeel uit van de dienstverlening en wordt inburgering niet langer separaat begroot. Daarbij is een andere systematiek toegepast en is er gerekend met loonkosten i.p.v. kosten voor inhuur. Dit leidt in de totaliteit tot lagere kosten. Daarnaast zien we een stijging van de kosten vanwege de dienstverlening aan Oirschot. En we zien een stijging van de cao SGO van 6 %waarvan 3,3 % was begroot.
Inhuur	109	Voorheen was de inzet voor Oirschot begroot op basis van inhuur van tijdelijke medewerkers. Nu zijn deze kosten begroot op basis van inzet door eigen personeel. De inhuur voor Bbz, leefgeldregeling Oekraïne en afhandeling Tozo wordt gedekt vanuit de bestemmingsreserves. Per saldo leidt dit tot een daling van het inhuurbudget.
Detacheringen Bijzondere Bijstand	-793	Dit betreft de uitvoering van bijzondere bijstand en de participatieregeling 18+ per 1-1-2024. Deze was nog niet eerder in begroting opgenomen. Medewerkers van GRSK voeren deze taak uit op basis van detachering.
Overige personeelskosten	-87	De toename van de lasten bestaat voornamelijk uit studiekosten en reiskosten woon-werkverkeer.
Kosten Inburgering	958	Zie ook 'loonkosten organisatie'. Voorheen waren de kosten voor de Inburgering separaat begroot. Vanaf 2024 maakt de taak Inburgering integraal onderdeel uit van de dienstverlening van de afdeling W&P. Inburgering wordt daarom niet langer separaat begroot.
Personeelskosten	**-989**	
Huisvestingskosten	19	Kosten zijn lager vanwege minder energiekosten en (eenmalig) resultaat op verkoop werf Bergeijk.
Automatiseringskosten	7	
Overige kosten	-92	De stijging van de lasten betreft een combinatie van abonnementen, kosten re-integratie die niet vanuit de programmakosten kunnen worden voldaan en meer lasten voor bezwaar en beroep.
Bedrijfskosten	**-66**	
Totale lasten	**-1.055**	
BATEN		
Dienstverlening derden	129	Hogere bijdrage uit de DVO Oirschot: Dit betreft de aangepaste prijsafspraken met de gemeente Oirschot.
Overige baten	22	
Gemeente Oirschot (Inburgering)	-90	
Bijdragen gemeenten	896	De bijdragen van gemeenten stijgen. De belangrijkste verklaring ligt in de kosten uitvoering bijzondere bijstand. Tegelijk met het ontstaan van deze kosten bij KempenPlus vervallen de kosten ervan bij GRSK.
Totale baten	**913**	
Resultaat voor reserves	**-142**	
Dotatie aan reserves	-	
Onttrekking aan reserves	142	De inhuur voor Bbz, leefgeldregeling Oekraïne en afhandeling Tozo wordt gedekt vanuit de bestemmingsreserves. Dit zijn tijdelijke taken die nog niet begroot waren voor 2024.
Resultaat na reserves	**-**	

2.3 Deelprogramma Ondersteuning

2.3.1 Ontwikkelingen in de uitvoering

Het deelprogramma Ondersteuning omvat de werkzaamheden van de afdeling directie en bedrijfsvoering. Deze afdeling staat ten dienste van de andere afdelingen.

Er staat veel wetgeving op stapel die betrekking heeft op bedrijfsvoering. Te denken valt aan de nieuwe Archiefwet, hernieuwde Fiscale verzamelwet, NIS2, DSA, Europese digitale identiteit verordening, AI-act, Corporate Sustainability reporting Directive (CSRD) of de Wmebv. KempenPlus volgt de ontwikkelingen actief op, maar op basis van ervaring wacht de organisatie met concrete voorstellen tot definitief bekend is wat de nieuwe voorschriften zijn. Doorgaans leiden deze tot hogere bijdragen van gemeenten.

2.3.2 Nieuwe initiatieven

Ontwikkelingen binnen en buiten KempenPlus vergen ook voortdurend aandacht voor een efficiënte organisatie om de gemeentelijke taken uit te voeren. In 2024 worden initiatieven geïmplementeerd die bijdragen aan een moderne en effectieve organisatie: implementatie van een ERP-systeem en implementatie van een zaaksysteem. Zowel het zaaksysteem als het ERP-systeem zijn inmiddels gegund. KempenPlus begroot kosten van incidentele, externe ondersteuning. De implementatie van deze systemen wordt begroot met dekking van de eenmalige kosten uit de bestemmingsreserve vorming Participatiebedrijf.

Met ingang van 2024 voert KempenPlus de bijzondere bijstand uit. Dit betekent dat ook bepaalde bijbehorende bedrijfsvoeringsactiviteiten zoals het functioneel applicatiebeheer, DIV-taken en financiën onder de verantwoordelijkheid van KempenPlus vallen. De uitvoering van deze taken zal daar waar mogelijk opgevangen worden binnen de bestaande formatie van KempenPlus. Daar waar dit niet mogelijk blijkt, wordt dit tijdig gemeld.

In 2024 wordt Kempenbreed gestart met de implementatie van Office 365. Op basis van de kaders aangegeven door de GRSK heeft iedere bij het SSC aangesloten organisatie een projectcoördinator (incidenteel) en een functioneel applicatiebeheerder (structureel) nodig. GRSK heeft hierbij adviezen opgesteld voor de omvang van de benodigde inzet. De planning en implementatie van dit project is nog niet vastgesteld, daarom is in deze begrotingswijziging geen rekening gehouden met deze nieuwe functies. Financiële consequenties zullen, na vaststelling van de implementatieplannen door de GRSK, in een volgende begrotingswijziging opgenomen worden.

Eind 2022 werd de fusie afgerond van de drie BV's waarvan KempenPlus 100 % eigenaar was. De BV's waarvan KempenPlus eigenaar was zijn samengevoegd tot een BV: Kempenwerk BV.
In deze begrotingswijziging is het voorstel opgenomen om het vermogen aan de BV te onttrekken en toe te voegen aan de algemene reserve van KempenPlus. De omvang van dit vermogen bedraagt 707.000 euro. Op deze wijze wordt het vermogen uit de BV overgeheveld naar KempenPlus maar er is geen effect op de gemeentelijke bijdragen. Medio 2024 worden de reserves en voorzieningen herzien en wordt ook deze post meegenomen in de herziening.

2.3.3 Financiële effecten

In onderstaande tabel is de begrotingswijziging opgenomen.

Lasten en baten Ondersteuning bedragen x € 1.000	Voorlopige jaarrekening 2023	Primitieve begroting 2024	1e Gewijzigde begroting 2024	Begrotings wijziging 2024	2e Gewijzigde begroting 2024
LASTEN					
Loonkosten doelgroep	119	110	110	0	110
Loonkosten organisatie	2860	2903	2811	61	2750
Inhuur	39	0	0	-72	72
Overige personeelskosten	649	294	294	-225	519
Personeelskosten	**3668**	**3307**	**3215**	**-236**	**3451**
Huisvestingskosten	210	129	129	19	110
Automatiseringskosten	888	957	957	-282	1239
Specialistische dienstverlening	378	165	165	-102	267
Overige kosten	744	804	804	-86	890
Bedrijfskosten	**2220**	**2055**	**2055**	**-450**	**2505**
Totale lasten	**5888**	**5362**	**5270**	**-686**	**5957**
BATEN					
Dienstverlening derden	20	21	21	137	158
Overige baten	206	71	71	909	980
Bijdragen gemeenten	5170	5268	5176	-165	5011
Totale baten	**5395**	**5359**	**5267**	**881**	**6149**
Resultaat voor reserves	**-493**	**-3**	**-3**	**195**	**192**
Dotatie aan reserves	0	0	0	-707	-707
Onttrekking aan reserves	103	3	3	512	515
Resultaat na reserves	**-390**	**0**	**0**	**0**	**0**

2.3.4 Toelichting begrotingswijziging

bedragen x € 1.000	2e Begrotings wijziging 2024	Verklaring
LASTEN		
Loonkosten doelgroep	-	
Loonkosten organisatie	61	De daling van de kosten is het gevolg van diverse ontwikkelingen: de cao-stijging leidt tot een stijging van de kosten. Per 2024 wordt er op formatieruimte financiën, interne controle en bestuurssecretaris bezuinigd.
Inhuur	-72	Inhuur ten behoeve van het verstevigen van de Interne Controle binnen KempenPlus. De IC-functie wordt uitgevoerd door een interne medewerker, voor wie de functie nieuw is. De externe inhuur leert de IC-er het vak en ondersteunt de vaste medewerker tijdens haar inwerkprogramma.
Overige personeelskosten	-225	Aan de verhoging van de lasten liggen diverse oorzaken ten grondslag: prijsstijging van de inkoopkosten van de kantine, fruit en koffie & thee, stijging van de tegemoetkoming van de zorgverzekering, stijging van de km-vergoeding naar €0,23 en stijging van de kosten van bedrijfsgeneeskundige zorg
Personeelskosten	**-236**	
Huisvestingskosten	19	Daling van de verwachte kosten voor elektriciteit en gas.
Automatiseringskosten	-282	GRSK SSC heeft een financiële opgave geleverd waarin de kosten toenemen. Deze opgave is nog niet vastgesteld. In de begrotingswijziging is wel rekening gehouden met deze stijging. Daarnaast worden er in 2024 extra kosten gemaakt voor de implementatie van het nieuwe ERP-systeem en zaak-systeem.
Specialistische dienstverlening	-102	Er is een nieuwe inschatting gemaakt van de advocaatkosten fraude. De verwachte kosten zijn hoger dan begroot. Ook wordt er rekening gehouden met een stijging van de accountantskosten als gevolg van de fiscale activiteiten die begin 2024 plaatsvinden.
Overige kosten	-86	Dit bestaat uit veel kleinere stijgingen van budgetten te denken valt aan: hogere portokosten, bankkosten, kopieerkosten, etc. Als gevolg van prijsstijging, maar ook worden er meer kosten gemaakt nu dat de uitvoering van de bijzondere bijstand onder KempenPlus valt. Stijging van de kosten voor de salarisverwerking (prijsstijging derde partijen) en de kosten van verzekeringen.
Bedrijfskosten	**-450**	
Totale lasten	**-686**	
BATEN		
Dienstverlening derden	137	Baten uit de DVO Oirschot. Er zijn nieuwe afspraken gemaakt met de gemeente Oirschot.
Overige baten	909	Betreft grotendeels de eenmalige uitkering van het vermogen Kempenwerk BV aan KempenPlus. Daarnaast worden de opbrengsten in de kantine hoger begroot. Ook worden in 2024 meer rentebaten (schatkistbankieren) verwacht dan begroot.
Bijdragen gemeenten	-165	Resultante van bovenstaande mutaties. Op het deelprogramma ondersteuning wordt minder gemeentelijke bijdrage toegerekend.
Totale baten	**881**	
Resultaat voor reserves	**195**	
Dotatie aan reserves	-707	Betreft de eenmalige uitkering van het vermogen Kempenwerk BV aan KempenPlus.
Onttrekking aan reserves	512	Dit zijn de kosten van de externe inhuur IC en de kosten voor de implementatie van het zaak-systeem en ERP-systeem. De advocaatkosten gemoeid met de fraudezaak.
Resultaat na reserves	**-**	

3 Gewijzigde begroting 2024

Begroting in één oogopslag	Voorlopige jaarrekening	Primitieve begroting	1e Gewijzigde begroting	Begrotingswijziging	2e Gewijzigde begroting
bedragen x € 1000	2023	2024	2024	2024	2024
Lasten					
Personeelskosten doelgroep	15225	16590	16590	-247	16837
Personeelskosten organisatie	9034	9250	8838	-2296	11135
Inkoopkosten omzet	920	850	850	108	742
Overige lasten	4485	3992	3992	-377	4369
Kosten Inburgering	296	958	958	958	0
Totaal lasten	**29959**	**31640**	**31229**	**-1855**	**33084**
Baten					
Omzet	8223	8214	8214	-519	7695
Loonkostensubsidie	1320	1384	1384	303	1687
Ontvangen ziektegelden doelgroep				280	280
Overige baten	1039	753	753	1197	1906
Gemeente Oirschot (Inburgering)	82	90	90	-90	0
Totale baten	**10665**	**10441**	**10441**	**1171**	**11612**
Resultaat voor reserves en gemeentelijke bijdragen	**-19295**	**-21199**	**-20788**	**-683**	**-21471**
Dotatie aan reserves				-707	-707
Onttrekking aan reserves	265	19	19	793	811
Resultaat na reserves	**-19030**	**-21181**	**-20770**	**-598**	**-21368**
Gemeentelijke bijdragen					
Gemeente Bergeijk	4386	4440	4358	217	4575
Gemeente Bladel	7616	7702	7549	143	7691
Gemeente Eersel	4700	4733	4642	145	4788
Gemeente Reusel-De Mierden	4167	4306	4221	93	4314
Totale gemeentelijke bijdragen	**20871**	**21181**	**20770**	**598**	**21368**
Resultaat	**1841**				

4 Effect op gemeentelijke bijdrage

Gemeentelijke bijdragen bedragen x € 1000	Voorlopige jaarrekening 2023	Primitieve begroting 2024	1e Gewijzigde begroting 2024	Begrotingswijziging 2024	2e Gewijzigde begroting 2024
Gemeente Bergeijk					
Structurele gemeentelijk bijdrage	4248	4207	4125	-450	4575
Bijdrage Inburgering	138	233	233	233	0
Totale bijdrage gemeente Bergeijk	**4386**	**4440**	**4358**	**-217**	**4575**
Gemeente Bladel					
Structurele gemeentelijk bijdrage	7435	7403	7249	-442	7691
Bijdrage Inburgering	182	299	299	299	0
Totale bijdrage gemeente Bladel	**7616**	**7702**	**7549**	**-143**	**7691**
Gemeente Eersel					
Structurele gemeentelijk bijdrage	4579	4560	4469	-318	4788
Bijdrage Inburgering	121	173	173	173	0
Totale bijdrage gemeente Eersel	**4700**	**4733**	**4642**	**-145**	**4788**
Gemeente Reusel-De Mierden					
Structurele gemeentelijk bijdrage	4068	4142	4057	-256	4314
Bijdrage Inburgering	99	163	163	163	0
Totale bijdrage gemeente Reusel-De Mierden	**4167**	**4306**	**4221**	**-92**	**4314**
Totale gemeentelijke bijdragen	**20871**	**21181**	**20770**	**-598**	**21368**

Vanaf 2024 worden de bijdragen voor de taak Inburgering en de taak bijzondere bijstand (793K) opgenomen in de structurele gemeentelijke bijdragen.

4.1 Overzicht incidentele lasten en baten

Dotatie en onttrekking aan reserves bedragen x € 1000	Voorlopige jaarrekening 2023	Primitieve begroting 2024	Gewijzigde begroting 1e 2024	Voorstel wijziging 2024	Gewijzigde begroting 2e 2024
Deelprogramma Ontwikkeling en inkomensondersteuning					
Inhuur ten laste van bestemmingsreserve	-147	-	-	142	-142
Huisvestingskosten tlv bestemmingsreserve	-3	-3	-3	-	-3
Totale onttrekking Ontwikkeling en inkomensondersteuning	**-150**	-3	-3	**142**	**-145**
Deelprogramma Werken					
Loonkosten organisatie ten laste van bestemmingsreserve	-	-	-	139	-139
Huisvestingskosten tlv bestemmingsreserve	-13	-13	-13	-	-13
Dotatie bestemmingsreserve vakantiedagen					
Totale onttrekking Werken	**-13**	**-13**	**-13**	**139**	**-152**
Deelprogramma Ondersteuning					
Loonkosten organisatie tlv bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Huisvestingskosten tlv bestemmingsreserve	-3	-3	-3	-	-3
Automatiseringskosten tlv bestemmingsreserve	-32	-	-	240	-240
Inhuur tlv bestemmingsreserve	-39	-	-	72	-72
Specialistische dienstverlening tlv bestemmingsreserve	-15	-	-	90	-90
Overige organisatiekosten tlv bestemmingsreserve	-14	-	-	110	-110
Dotatie vermogen afkomstig van Kempenwerk BV (fusie BV's) tgv algemene reserve	-	-	-	-707	707
Totale onttrekking Ondersteuning	**-103**	**-3**	**-3**	**- 195**	**192**
Totale mutatie algemene en bestemmingsreserve	**-265**	**-18**	**-18**	**86**	**-104**
Huisvesting					
Incidentele baat verkoop werf Bergeijk	-	-	-	-219	219
Totale huisvesting	**-**	**-**	**-**	**-219**	**219**

Incidentele lasten worden gedekt uit reserves van KempenPlus.
De boekwinst op verkoop werf Bergeijk komt in 2024 ten gunste van de exploitatie, en heeft als gevolg dat de huisvestingslasten voor een bedrag van 219 K worden gedekt uit deze baat.

4.2 Investeringskredieten

Investeringsplan. Bedragen x € 1.000	1e begrotingswijziging 2024	2e begrotingswijziging 2024
Gebouwen	-	133
Inventaris	15	38
Installaties	-	
Machines	40	40
Vervoermiddelen	395	300
Totaal	**450**	**510**

Specificatie investeringen. Bedragen x € 1.000	1e begrotingswijziging 2024	2e begrotingswijziging 2024
Brandwerende voorzieningen		83
Toiletgroepen vervangen		50
Totaal Gebouwen		**133**
Vervanging kantoormeubilair/werkplek		38
Magazijninrichting	15	
Totaal inventaris	**15**	**38**
Diverse elektrotechnische machines en techn. Innovaties	40	40
Maaimachine		
Borstelmachine		
Machines/hulpmiddelen		
Totaal machines	**40**	**40**
Schaftwagen en keten	22	22
Zelfrijdende werktuigen	25	25
Groupil/Mega elektrisch voertuig	45	45
Partners diesel en elektrisch	30	30
Bussen voor Groen, 3 stuks, diesel	105	105
Magazijn Diesel		35
Heftruck en stapelaar magazijn	105	
Transportmiddelen productie	38	38
Electrische stapelaar	25	
Totaal Vervoermiddelen	**395**	**300**