WERKZAAK RIVIERENLAND

Talent werkt voor Rivierenland



bestuursrapportage 2024

1 Inhoud

1	Inhoud	3
2	Voorwoord	5
3	Bestuurlijke samenvatting	6
4	Doelstellingen	9
5	Programma's	12
	5.1 Programma bestuur en beleid	12
	5.2 Programma participatie	13
	5.3 Programma Wet sociale werkvoorziening	15
	5.4 Programma beschut werk	17
	5.5 Programma inkomensvoorziening	19
	5.6 Programma overhead	20
	5.7 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	21
6	Raming baten en lasten	22
7	Reserves en voorzieningen	24
8	Meerjareninvesteringsoverzicht	25
	8.1 Bijlage 1: Gemeentelijke bijdrage	26
	8.2 Bijlage 2: Begrotingswijziging	27
	8.3 Bijlage 3: Toelichting op hoofdlijnen	28

Verhalen

Technologie maakt moeilijk werk makkelijk	11
Inclusief werkgeverschap voor een inclusieve arbeidsmarkt	18
Kwetsbare mensen versterken met werk	23

Deelnemer Individuele plaatsing en steun (IPS):

“Werk is mijn motivatie om op te staan”

2 Voorwoord

Met enthousiasme en met zorgen presenteren wij je onze bestuursrapportage. Wij ontwikkelen mensen naar werk en een plek in de maatschappij. Dat doen we voor iedereen die ons nodig heeft. Gemeenten gaven ons die belangrijke opdracht.

Ons nieuwe Meerjarenbeleidsplan startte dit jaar. In dit voorwoord vraag ik je aandacht voor een van de zeven strategische keuzes uit het plan: een stabiele financiële basis. In ons Meerjarenbeleidsplan 2024-2027 staat dit over het ervaren van bestaansonzekerheid:

'Zeker de helft van de mensen die wij begeleiden heeft schuldenproblematiek. De impact van schulden is enorm. Het kan zelfs baanbehoud in gevaar brengen. Een stabiele financiële basis zorgt voor een lager stressniveau, betere gezondheid en ontwikkelkansen, ook voor kinderen van inwoners die we begeleiden. Investeren in een stabiele, financiële basis voorkomt zorgvragen. Grotere problemen zoals verlies van woonruimte en (hogere) schulden worden voorkomen. De Nationale Ombudsman pleit voor een overheid die dienstverlening naar de burger brengt. Wij voeren graag met gemeenten het gesprek over onze rol hierin. Alle mensen aan wie wij een uitkering geven hebben te maken met armoedeproblematiek. Wij kunnen gemeenten verbinden aan de mensen die een uitkering van ons ontvangen en zo de samenwerking optimaliseren.'

Beleidsmedewerkers van de Rivierenlandse gemeenten bereiden samen met onze beleidsmedewerkers een werkconferentie bestaanszekerheid voor. Deze is in september 2024. Ik ben blij dat de voorbereiding volledig samen gebeurt. En ik hoop van harte dat we samen tot verbeterstappen komen. En dat we de boodschap die Tim 'S Jongers over Nederland uitstort, ter harte nemen: dat het armoedebeleid te gefragmenteerd, complex en veroordelend is. Dat we verder moeten kijken dan alleen de in cijfers uitgedrukte definitie van armoede. Effectief armoedebeleid dat alle gevolgen van armoede aanpakt kan volgens hem alleen met de inbreng van ervaringskennis.

Ondertussen doen we bij Werkzaak wat wij kunnen. Zoals het organiseren van een Financieel Fit activiteit in mei. Medewerkers uit onze productiehallen volgden workshops over administratie en kregen tips om minder energie te gebruiken. En er zijn afspraken gemaakt voor huisbezoeken van de energiecoach. Stichting MEE is wekelijks bij Werkzaak voor hulp bij geldzaken.

Zoals gezegd, we doen wat we kunnen. Maar het kan beter en anders. Ik houd de confronterende boodschap uit Tim 'S Jongers boek "Armoede uitgelegd aan mensen met geld" in gedachte. Ik hoop dat jij dat ook doet.

Elfriede Boer,
directeur Werkzaak Rivierenland

Uit het Meerjarenbeleidsplan 2024-2027
Strategische keuze stabiele financiële basis:
Het vergroten van bestaanszekerheid is een automatisme in de dienstverlening van Werkzaak.

We weten wat hierin werkt en passen dat toe. Gemeenten voeren schuldhulpverlening, bijzondere bijstand en armoedebeleid uit. We stellen samen met hen doelen vast. Werkgevers ondersteunen we bij het herkennen van schuldenproblematiek bij werknemers.

3 Bestuurlijke samenvatting

Iedereen doet mee is onze ambitie

Onze ambitie is: Iedereen doet mee in de samenleving. Daar gelooft Werkzaak Rivierenland in. We begeleiden mensen bij het vinden en behouden van werk. Want iedereen verdient een kans. Wij versterken werkzoekenden, medewerkers en werkgevers bij het ontdekken, benutten en vergroten van talenten. We luisteren aandachtig en bepalen samen de beste route naar werk. Dat zorgt voor een win-win-win, voor werkzoekenden, werkgevers en de gemeenten.

Rijksbijdrage SW en de te vormen reserve

In 2024 is de rijksbijdrage SW verhoogd met de bijdrage voor de financiële uitdagingen rond de infrastructuur van sociale ontwikkelbedrijven. Landelijk gaat dit om 63,9 miljoen euro. Voor de gemeenten van Werkzaak Rivierenland is het een eenmalige toevoeging van 753.000 euro.

Tijdens de bestuurlijke sessie met het algemeen bestuur in mei 2024 is de toekomstbestendigheid van Werkzaak besproken. Vanuit dit oogpunt is het noodzakelijk om dit bedrag te reserveren om uitvoering te kunnen geven aan de bestuurlijke opdracht ter verkenning van de volgende zaken:

1. Meerdere (nieuwe) doelgroepen bedienen
2. Verkennen of Werkzaak zelf mensen in dienst kan nemen
3. Verkennen van de uitbreiding van het ondernemerschap

In het najaar 2024 of voorjaar 2025 worden een aantal voorstellen besproken binnen deze bestuurlijke opdracht, waarvan op dat moment ook de financiële impact wordt beschreven. De extra Rijksbijdrage van 753.000 euro is bedoeld voor uitwerking van deze thema's ter bestendiging van de infrastructuur. Om deze veilig te stellen voor utivoering van besluiten in dat kader, is het noodzakelijk een reserve te vormen. In de bestuursrapportage is rekening gehouden met een reserve van 700.0000 euro.

Meerjarenbeleidsplan in 2024

In 2024 ligt onze focus op werkgeverspropositie: wat zijn drijfveren voor inclusieve werkgevers om met Werkzaak samen te werken?

We voeren lopende innovatieprojecten uit en werken thema's uit het meerjarenbeleidsplan uit. Gemeenten reageerden in hun zienswijzen positief op dit plan en dat is ons kader voor 2024 tot en met 2027. We beperken ons tot dat kader en voeren geen nieuw beleid uit.

Financiële resultaten

In onderstaande tabellen staan de subsidieresultaten en het bedrijfsvoeringsresultaat.

Subsidieresultaat

Gemeenten ontvangen een rijksvergoeding voor BUIG, Bbz, bijzondere bijstand en Wsw. We verwachten ook in 2024 een positief subsidieresultaat van 5,6 miljoen euro. In de begroting 2024 namen we een stelpost voor de Buig op van 4,5 miljoen euro voor onvoorziene lasten. Omdat we deze stelpost in de bestuursrapportage 2024 laten vrijvallen, zien we een voordelig effect op de begroting van het subsidieresultaat van 4,3 miljoen euro.

Het ingroeimodel voor het resultaat op de BUIG is het gevolg van de afspraken in het algemeen bestuur, die vastgelegd zijn in de bestuurlijke agenda. Het ingroeimodel is in het leven geroepen om in vier jaar (2022 tot en met 2025) om te schakelen van de afrekening op basis van werkelijke lasten en baten per gemeente naar een afrekening op basis van (volledige) solidariteit op de BUIG.

Daardoor komen de uiteindelijk tekorten en overschotten van de individuele gemeenten ten laste of ten bate van alle gemeenten waar Werkzaak de Participatiewet voor uitvoert. Daarom wordt het resultaat gecorrigeerd op het subsidieresultaat en verwerkt in het bedrijfsvoeringsresultaat. De berekening van de bijdragen op basis van solidariteit is:

- 2022: 25%
- 2023: 50%
- 2024: 75%
- 2025: 100%

Subsidieresultaat				
	Begroting 2024	Berap 2024	Verschil	Voordeel/Nadeel
BUIG	4.535.300	3.796.600	-738.700	N
Bbz	50.000	62.500	12.500	V
Bijzondere Bijstand	-281.000	-40.000	241.000	V
SW	1.559.600	1.828.100	268.500	V
Totaal	**5.863.900**	**5.647.200**	**-216.700**	**N**
Stelpost BUIG	4.535.300	-	4.535.300	V
Subsidieresultaat	**1.328.600**	**5.647.200**	**4.318.600**	**V**
Resultaat BUIG ingroeimodel 75%	**-**	**2.847.450**	**2.847.450**	**V**
Subisideresultaat na ingroeimodel BUIG	**1.328.600**	**2.799.750**	**1.471.150**	**V**

Toelichting

BUIG

Voor de bestuursrapportage 2024 hebben we het aantal werkzoekenden aangesloten bij de Macro economische verkenning van 2023. Hierin wordt een stijging verwacht van het aantal mensen dat een beroep moet doen op een bijstandsuitkering van ongeveer 3%.

De vermindering van 121,6 miljoen euro van het Macrobudget in de meicirculaire resulteert in een afname van 1.023.400 euro in de Bijgesteld voorlopig Rijksbudget voor Werkzaak. Ook de afname van het budgetaandeel Loonkostensubsidies (LKS) in het Macrobudget met 0,11% resulteert in een afname van 516.100 euro in de rijksvergoeding voor LKS voor Werkzaak. Het totale Bijgesteld voorlopig Rijksbudget voor Werkzaak is daarmee 1.539.200 euro verlaagd ten opzichte van de Voorlopige BUIG.

We hebben de lasten en de rijksbijdrage vanuit de Bijgesteld voorlopig Rijksbudget geïndexeerd voor de stijging van het wettelijk minimumloon die hier nog niet is opgenomen, maar in de Definitieve BUIG in september wordt geconcretiseerd. Dit is 3,75% per 1 januari en 3,1% per 1 juli, dus een gemiddelde stijging van 5,3% over 2024. Deze stijging is hoger dan de aangekondigde daling hierboven op basis van het Macrobudget.
De eerder nog aangekondigde extra verhoging van het Wettelijk Minimum Loon met 1,2% per 1 juli verwierp de Eerste Kamer begin 2024.

Conclusie
Ten opzichte van de begroting is het subsidieresultaat ruim 200.000 euro nadelig. Omdat de totale uitgaven aan bijstand en SW lager zijn dan de Rijksbijdrage, is de prognose net als in de begroting een positief subsidieresultaat. Dat leidt tot een verwachte terugbetaling aan de gemeenten van 5,6 miljoen euro (voor herverdeling)

Bbz
Hier is opgenomen het verschil ten opzichte van de rijksbijdrage dat gemeenten hebben volgens de oude methodiek. In de nieuwe methodiek is een splitsing gemaakt in berekeningswijze tussen Bbz voor 2020 en na 2020.

Er is in de nieuwe methodiek geen directe relatie meer tussen deze bedragen. In het najaar overleggen Planning & Controle van Werkzaak en financials van de gemeenten over hoe de nieuwe systematiek te integreren in de Planning & Controle stukken.

Bijzondere bijstand
De bijzondere bijstand voor levensonderhoud is naar beneden bijgesteld; op basis van de afgelopen jaren wordt hier veel minder een beroep op gedaan.

Sociale Werkvoorziening
Bij de SW is rekening gehouden met een afname van het bestand van 6%. De lasten en de rijksbijdrage zijn geïndexeerd. Ook is er een reserve gevormd van 700.000 euro vanuit het SW-resultaat.

Bedrijfsvoeringsresultaat				
	Begroting 2024	Berap 2024	Verschil	Voordeel / Nadeel
Organisatiekosten	23.648.900	23.369.800	279.100	V
Kosten doelgroepprofessionals	350.000	293.000	57.000	V
Omzet vs inleenvergoeding	-4.635.000	-4.520.000	-115.000	N
Herverdeling resultaat BUIG	-	-2.847.600	2.847.600	V
Totaal	**19.363.900**	**16.295.200**	**3.068.700**	**V**

De organisatiekosten vallen lager uit dan begroot. Dit komt voornamelijk door de daling van de salarislasten. door o.a. de inzet van subsidies (bijvoorbeeld ESF) als dekking voor de salarislasten.

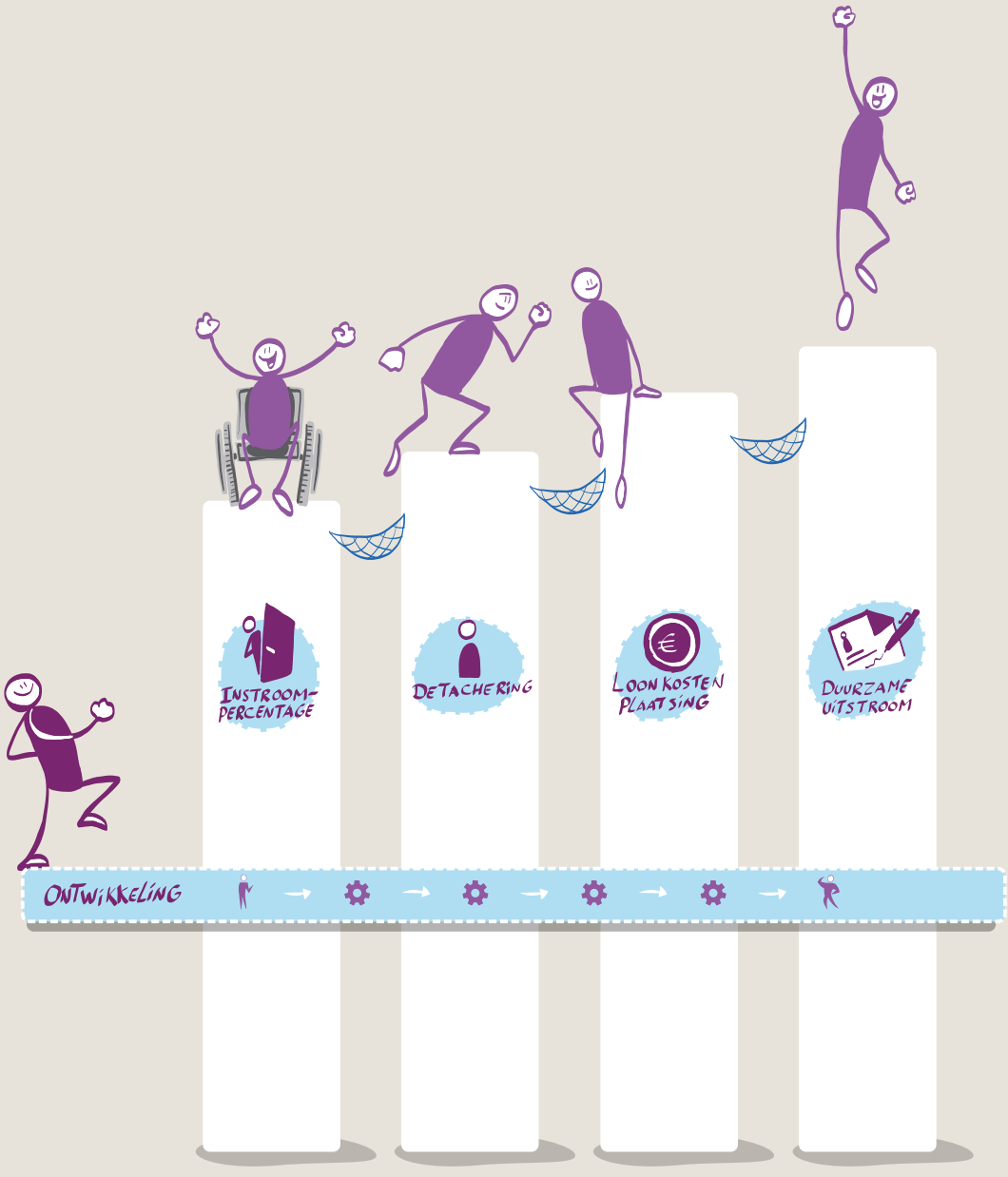
Daarnaast dalen ook de kosten voor doelgroepprofessionals ten opzichte van de begroting. Dit komt vanwege de uitstroom van doelgroepprofessionals.

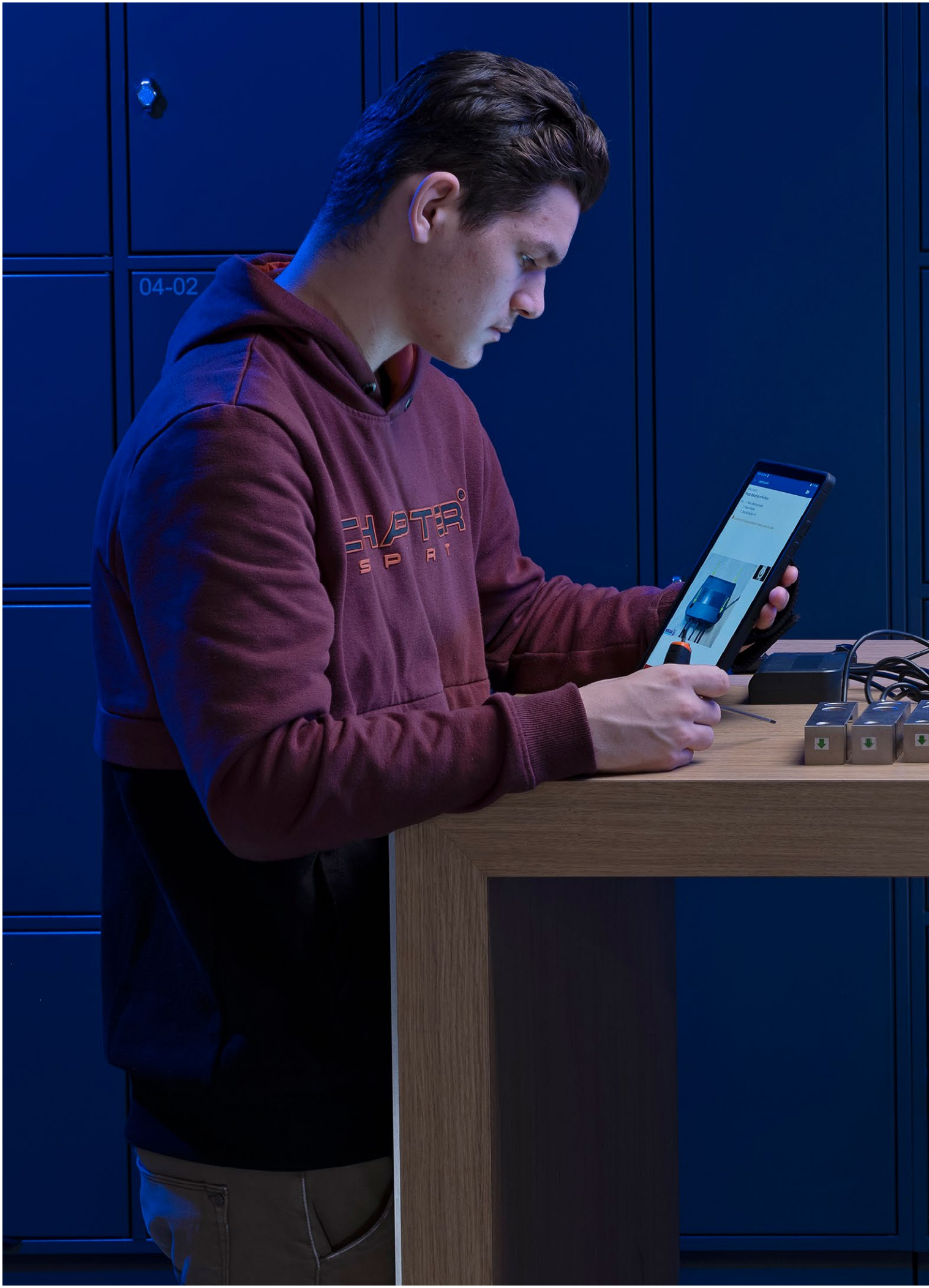
Als laatste is een daling van de omzet vs inleenvergoeding zichtbaar. Dit komt voornamelijk door de stijging van de inleenvergoeding. Dit is het gevolg van de toename van de mensen met de indicatie beschut en de verhoging van de salariskosten door de stijging van het wettelijk minimumloon per 1 januari 2024 en 1 juli 2024.

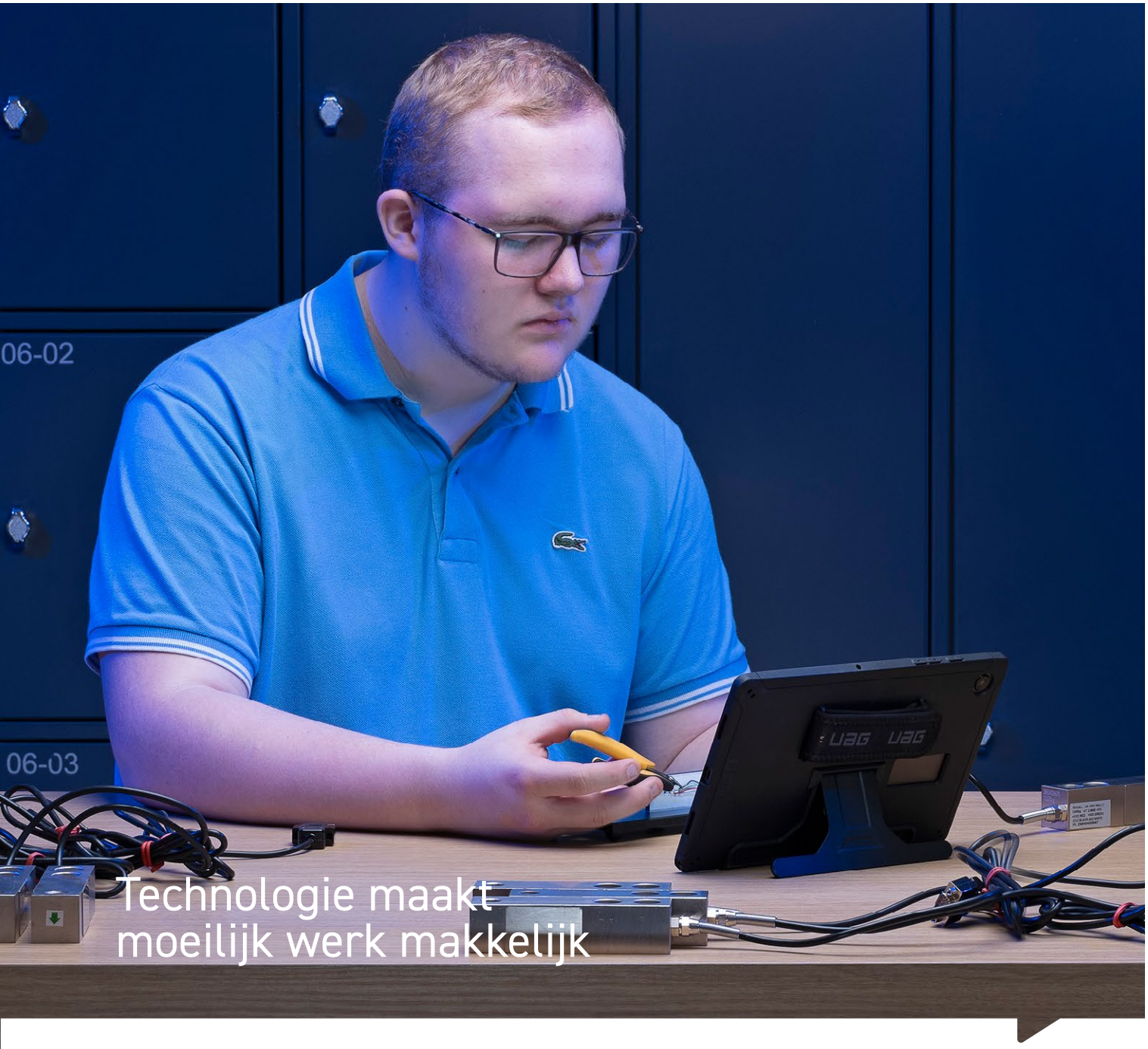
Conclusie
Het bedrijfsvoeringsresultaat voor herverdeling BUIG is iets positiever dan begroot. Het resultaat in de bestuursrapportage komt uit op 19.142.800 euro waar we in de begroting uitgingen van een resultaat van 19.363.900 euro.

4 Doelstellingen

De doelstellingen en de voortgang staan niet meer in de bestuursrapportage. Daarvoor verwijzen wij naar onze tweemaandelijkse rapportages die aan de gemeenteraadsleden worden gestuurd. Die tonen het actuele beeld.




04-02



Technologie maakt moeilijk werk makkelijk

Technologie is meer aanwezig op de werkvloer. Door nieuwe technologieën veranderen, verdwijnen en ontstaan banen. Werkzaak onderzoekt, innoveert en implementeert verschillende vormen van technologie die het mogelijk maken om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt bij werkgevers in te zetten. We zoeken hierin actief de samenwerking met werkgevers, onderwijs en onderzoekers. Er is een digitale technohub, Tint-rivierenland.nl.

Strategische keuze uit het meerjarenbeleidsplan:
De inzet van technologie die inclusie stimuleert, is in 2027 normaal voor inwoners die Werkzaak begeleidt, die werken bij Werkzaak en de werkgevers waarmee we samenwerken. We zien samen kansen, proberen nieuwe technologie uit en implementeren.

In 2024 voeren we lopende innovaties uit.

5 Programma's

5.1 Programma bestuur en beleid

Wat mag het kosten?

bedragen in €	Begroting 2024	Berap 2024	Verschil	Voordeel /Nadeel
Lasten	110.100	118.500	-8.400	N
Baten	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**110.100**	**118.500**	**-8.400**	**N**
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-
Mutatie reserves	**-**	**-**	**-**	**-**
Totaal	**110.100**	**118.500**	**-8.400**	**N**

Toelichting

Materiële kosten

De materiële kosten vallen licht hoger uit in 2024.

Terugblik uitrol MJBP tot en met mei 2024

- Het meerjarenbeleidsplan 2024 - 2027 is op 4 maart 2024 vastgesteld door het AB met een reactie op de zienswijze van de gemeenteraden.
- De strategische sessie met het bestuur op 28 maart leidde tot de opdracht van het bestuur om in het najaar bij DB en AB met drie voorstellen te komen:
    1. Meerdere (nieuwe) doelgroepen bedienen (bijvoorbeeld vso-pro jongeren, statushouders, WW en Wia). Investeren in deze groepen blijft lonend, het levert een besparing op van de uitkering, de zorgkosten, Wmo, veiligheid en bijzondere bijstand (2.000 tot 6.000 euro afgerond). Zie hiervoor het rapport van Berenschot MKBA Loonkostensubsidie op hun site of die van Cedris of Divosa.
    2. Verkennen of Werkzaak zelf mensen in dienst kan nemen.
    3. Verkennen uitbreiding ondernemerschap, bijvoorbeeld zoals Cirtex.
- We implementeren het methodisch werken in de organisatie. In het methodisch werken zetten we drie bronnen van kennis centraal (werkzoekende, professional en wetenschap), werken we vanuit het integratief gedragsmodel (IGM) en werken we in de trajecten van werkzoekenden vanuit de Plan-Do-Check-Act cyclus.
- Het Rijk gaf alle arbeidsmarktregio's de opdracht om per 1 januari 2025 een Regionaal Werkcentrum op te zetten. In dit Regionaal Werkcentrum wordt de dienstverlening van het Regionaal Mobiliteitsteam, Leerwerkloket en mogelijk Werkgeversservicepunt ondergebracht. Definitieve besluitvorming moet nog plaats vinden bij de regio Rivierenland na de standpuntbepaling door het bestuur van Werkzaak.

5.2 Programma participatie

Aantallen				
	Begroting 2024	31-12-2023	Stand Berap	Prognose
Participatie				
Dienstverbanden P-wet	136	109	112	115
Dienstverbanden WIW	4	4	4	4
Loonkostensubsidie	387	287	293	295
Totaal	**527**	**400**	**409**	**414**

De samenleving is zo complex dat het voor onze doelgroep steeds lastiger wordt om stappen te zetten naar werk. De doelgroep heeft nog intensievere begeleiding nodig, waardoor de trajecten langer duren voordat een resultaat richting werk wordt bereikt.

Wat mag het kosten?

bedragen in €				
	Begroting 2024	Berap 2024	Verschil	Voordeel / Nadeel
Lasten	11.978.300	9.081.700	2.896.600	V
Baten	7.457.900	7.345.900	-112.000	N
Saldo van baten en lasten	**-4.520.400**	**-1.735.800**	**2.784.600**	**V**
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	50.000	100.000	50.000	V
Mutatie reserves	**50.000**	**100.000**	**50.000**	**V**
Totaal	**-4.470.400**	**-1.635.800**	**2.834.600**	**V**

Toelichting

Participatiebudget

Het participatiebudget is 95% van de rijksbijdrage in het gemeentefonds volgens de meicirculaire 2024 exclusief uitkeringsfactor. Voor de berekening van de begeleidings- en reïntegratiemiddelen op dit programma gebruikten we de calculatietool van Berenschot.
De in de meicirculaire 2024 aan het participatiebudget toegekende rijksbijdrage is lager dan de in de septembercirculaire 2022 toegekende bijdrage die is gebruikt voor de primitieve begroting 2024. Deze verlaging is verwerkt in deze bestuursrapportage.

Dienstverleningovereenkomst KP4

De lasten voor de dienstverleningsovereenkomst Klantprofiel 4 voor gemeente West Maas en Waal stijgen door hogere loonkosten.

Omzet en salarissen

De omzet wordt hieronder toegelicht.

Projecten en subsidies

Er zijn diverse subsidiegelden aangevraagd (onder andere ESF-subsidie) voor projecten. Voor deze projecten dragen we een deel van de lasten zelf (cofinanciering).

Doelgroepprofessionals

De kosten voor de doelgroepprofessionals op dit programma vervallen.

Inkoopkosten

De inkoopkosten van de omzet stegen.

Omzet

bedragen in €	Begroting 2024	Berap 2024	Verschil	Voordeel /Nadeel
Participatie	1.062.000	1.185.700	123.700	V
Beschut	1.327.500	1.272.000	-55.500	N
WSW	6.460.500	6.510.700	50.200	V
Bruto-omzet	**8.850.000**	**8.968.400**	**118.400**	**V**
Kosten omzet	868.500	942.200	73.700	N
Netto-omzet	**7.981.500**	**8.026.200**	**44.700**	**V**
Inleenvergoeding				
Participatie	1.965.200	1.745.000	-220.200	V
Beschut	1.381.300	1.761.200	379.900	N
Totaal inleenvergoeding	**3.346.500**	**3.506.200**	**159.700**	**N**
Netto-netto-omzet	**4.635.000**	**4.520.000**	**-115.000**	**N**

Toelichting

Omzet

De totale netto omzet (over alle programma's heen) daalt ten opzichte van de begroting 2024 met 115.000 euro. De inleenvergoeding stijgt met 159.700 euro. Dit zit voornamelijk in de toename van mensen met een indicatie voor beschut. De gemiddelde prijs van 2023 is verhoogd met 3,75% wettelijk minimumloon per 1 januari 2024, 3,09% wettelijk minimumloon per 1 juli 2024. De hogere inkoopkosten zijn met name ontstaan door de opening van een nieuwe Smaakzaak restaurant in het pand van de Gemeente West Betuwe (hier tegenover staat ook extra omzet).

5.3 Programma Wet sociale werkvoorziening

Aantallen				
	Begroting 2024	31-12-2023	Stand Berap	Prognose
Sociale Werkvoorziening				
Dienstverbanden SW	595	604	591	568
Loonkostensubsidie	88	88	88	83
Totaal	**683**	**692**	**679**	**651**

Zoals afgelopen jaren, blijft het aantal dienstverbanden bij de SW dalen. Bij de SW is rekening gehouden met een daling van 6% van het aantal FTE.

Wat mag het kosten?

bedragen in €				
	Begroting 2024	Berap 2024	Verschil	Voordeel /Nadeel
Lasten	24.959.600	25.864.600	-905.000	N
Baten	26.091.400	27.779.600	1.688.200	V
Saldo van baten en lasten	**1.131.800**	**1.915.000**	**783.200**	**V**
Toevoeging aan reserves	-	700.000	-700.000	N
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-
Mutatie reserves	**-**	**-700.000**	**-700.000**	**N**
Totaal	**1.131.800**	**1.215.000**	**83.200**	**V**

Toelichting

Lasten Sociale Werkvoorziening

De lasten en de rijksbijdrage indexeerden we vanwege de stijging van het wettelijk minimumloon met 3,75% per 1 januari 2024 en 3,09% vanaf 1 juli 2024. Daarnaast is de rijksbijdrage verhoogd met de bijdrage voor de financiële uitdagingen rond de infrastructuur van sociale ontwikkelbedrijven. Landelijk gaat dit om een bedrag van 63,9 miljoen euro. Voor de gemeenten van Werkzaak om een toevoeging van 753.000 euro.

In 2024 is de rijksbijdrage SW verhoogd met de bijdrage voor de financiële uitdagingen rondom de infrastructuur van sociale ontwikkelbedrijven. Landelijk gaat dit om een bedrag van 63,9 miljoen euro voor de toekomstbestendigheid van sociaal ontwikkelbedrijven. Voor de gemeenten van Werkzaak betreft het hier een eenmalige toevoeging aan de rijksbijdrage SW van 753.000 euro.

Tijdens de bestuurlijke sessie met het algemeen bestuur in mei 2024 is de toekomstbestendigheid van Werkzaak besproken. Vanuit dit oogpunt is het noodzakelijk om dit bedrag te reserveren om uitvoering te kunnen geven aan de bestuurlijke opdracht ter verkenning van de volgende zaken:

1. Meerdere (nieuwe) doelgroepen bedienen
2. Verkennen of Werkzaak zelf mensen in dienst kan nemen
3. Verkennen van de uitbreiding van het ondernemerschap

In het najaar 2024 of voorjaar 2025 worden een aantal voorstellen besproken binnen deze bestuurlijke opdracht, waarvan op dat moment ook de financiële impact wordt beschreven. De extra Rijksbijdrage van 753.000 euro is bedoeld voor uitwerking van deze thema's ter bestendiging van de infrastructuur. Om deze veilig te stellen voor utivoering van besluiten in dat kader, is het noodzakelijk een reserve te vormen. In de bestuursrapportage is rekening gehouden met een reserve van 700.0000 euro.

Aantallen

Door de daling van het lager gemiddeld verstrekt bedrag per loonkostensubsidie daalt dit ten opzichte van de begroting. Dit levert een voordelig resultaat op. Bij de SW is rekening gehouden met een daling van 6% van het aantal FTE.

Omzet en salarissen

Een toelichting op de omzet en de inleenvergoedingen is opgenomen in het programma Participatie onder Omzet en inleenvergoedingen. Een toelichting op de salarissen staat in het programma Overhead. De salarissen SW stegen. Dit komt door de wettelijke cao-verhoging van de loonkosten, de indexering per 1 juli 2024 en de wijziging in de aantallen. Dit levert een negatief resultaat op.

Overig

De overige kosten SW daalden. Door bovenstaande wijzigingen stijgt het subsidieresultaat naar 1,8 miljoen euro.

Afspraken bestuurlijke agenda

Conform de afspraken in de bestuurlijke agenda worden de werkelijke kosten doorbelast naar de andere deelnemers op basis van het profijtbeginsel. Deze vertaling leidt tot de volgende effecten:

bedragen in €				
	Begroting 2024	**Berap 2024**	**Verschil**	**Voordeel / Nadeel**
Kosten WSW	19.845.900	21.201.300	1.355.400	N
Rijksvergoeding WSW	21.405.500	23.029.400	1.623.900	V
Resultaat	**-1.559.600**	**-1.828.100**	**-268.500**	**V**

5.4 Programma beschut werk

Aantallen				
	Begroting 2024	31-12-2023	Stand Berap	Prognose
Dienstverbanden Beschut	118	119	120	140
Loonkostensubsidie Beschut	17	17	17	17
Totaal	**135**	**136**	**137**	**157**

De instroom van het aantal medewerkers met de indicatie beschut is in 2023 harder gegroeid dan waar in de begroting 2024 rekening mee gehouden was. Door de groei van het aantal dienstverbanden neemt het aantal geprognotiseerde dienstverbanden per eind 2024 toe.

Wat mag het kosten?

bedragen in €				
	Begroting 2024	Berap 2024	Verschil	Voordeel /Nadeel
Lasten	3.058.900	3.485.400	-426.500	N
Baten	2.350.700	2.556.500	205.800	V
Saldo van baten en lasten	**-708.200**	**-928.900**	**-220.700**	**N**
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-
Mutatie reserves	**-**	**-**	**-**	**-**
Totaal	**-708.200**	**-928.900**	**-220.700**	**N**

Toelichting

Participatiebudget beschut werk

Het participatiebudget voor beschut werk is 95% van de rijksbijdrage zoals opgenomen in de integratie-uitkering Participatie volgens de meicirculaire 2024. De rijksvergoeding is hierin naar boven bijgesteld. Dit komt mede door de verhoging van de begeleidingsvergoeding van 8.600 euro naar 11.300 euro per beschutte werkplek. Daarnaast stegen de begrote lasten. Dit komt mede door gewijzigde aantallen en een hoger gemiddeld bedrag door de indexering van 3,09% per 1 juli 2024.

Omzet en inleenvergoeding:

Een toelichting op de omzet en de inleenvergoedingen staat in het programma Participatie onder Omzet en inleenvergoedingen. Een toelichting op de salarissen staat in het programma Overhead.



Inclusief werkgeverschap voor een inclusieve arbeidsmarkt

Werkgevers bieden banen en werkzaamheden voor de inwoners die Werkzaak ondersteunt. Er is en blijft krapte op de arbeidsmarkt. De krapte creëert kansen voor werkzoekenden. We verbeteren en vernieuwen onze dienstverlening aan werkgevers zodat hun werkzaamheden uitvoerbaar zijn, worden en blijven voor onze werkzoekenden. Langdurige partnerschappen met werkgevers die aandacht hebben voor de nieuwe economie zijn belangrijk. Zij betalen ons een eerlijke prijs voor arbeid en diensten die we leveren. Mogelijk vraagt dit een actievere inzet op aanbestedingen. Werkzaak blijft participeren in het Werkgeverservicepunt Rivierenland bij het aanbieden van informatie, advies en ondersteuning aan werkgevers en gaat participeren in het aangekondigde Regionaal Werkcentrum.

Strategische keuze uit ons meerjarenbeleidsplan:
We verkleinen de afstand van de werkgevers naar onze werkzoekenden. We realiseren meer vaste partnerschappen met werkgevers en nieuwe manieren van samenwerking tegen een eerlijke prijs.

In 2024 ligt onze focus op werkgeverspropositie: wat zijn drijfveren voor inclusieve werkgevers om met Werkzaak samen te werken?

5.5 Programma inkomensvoorziening

Aantallen				
	Begroting 2024	31-12-2023	Stand Berap	Prognose
Gemiddeld aantal uitkeringen	2.398	2.411	2.449	2.483
Totaal	**2.398**	**2.411**	**2.449**	**2.483**

Volgens de meest recente Macro Economische Verkenning van het CPB stijgt in 2024 het aantal uitkeringsgerechtigden bij Werkzaak met 2,98%.

Wat mag het kosten?

bedragen in €				
	Begroting 2024	Berap 2024	Verschil	Voordeel/Nadeel
Lasten	57.616.800	56.884.800	732.000	V
Baten	52.828.900	49.717.600	-3.111.300	N
Saldo van baten en lasten	**-4.787.900**	**-7.167.200**	**-2.379.300**	**N**
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	-	14.900	14.900	V
Mutatie reserves	**-**	**14.900**	**14.900**	**V**
Totaal	**-4.787.900**	**-7.152.300**	**-2.364.400**	**N**

Toelichting

BUIG

De lasten en de rijksbijdrage vanuit de Bijgesteld voorlopig Rijksbudget zijn geïndexeerd voor de stijging van het wettelijk minimumloon, die pas in de Definitieve BUIG in september 2024 wordt geconcretiseerd. Dit is 3,75% per 1 januari en 3,09% per 1 juli, dus een gemiddelde stijging van 5,3% over 2024. De stijging van 5,3% is iets hoger dan de aangekondigde daling op basis van de uitnamen van 121,6 miljoen euro uit het Macrobudget en de bijstelling van het budgetaandeel van de Loonkostensubsidie. De eerder nog aangekondigde extra verhoging van het wettelijk minimumloon met 1,2% per 1 juli verwierp de Eerste Kamer begin 2024.

Terugvordering en verhaal

Vooruitlopend op de herziening van de Participatiewet, hebben we ons terugvorderingsbeleid aangepast. De ruimte die er binnen de wet is/komt om de menselijke maat toe te passen, benutten we maximaal. Daarmee doen we recht aan de bedoeling van de wet en ons meerjarenbeleidsplan om mensen te laten meedoen. Een coulanter terugvorderingsbeleid draagt bij aan perspectief voor mensen en daarmee aan kansen op werk. Specifiek op terugvordering verwachten we een lager bedrag te kunnen innen.

(Overige) lasten

Op basis van de vraag naar bijzondere bijstand in de afgelopen jaren zijn de lasten van bijzondere bijstand naar beneden bijgesteld. Hetzelfde geldt voor Bbz.

De directe kosten Inkomen dalen naar verwachting ook wegens minder inzet van middelen. De inzet voor Sociale Recherche is vorig jaar al teruggebracht tot 380 uur en dat blijft naar verwachting zo. Invorderingskosten, juridische en externe advieskosten zijn geïndexeerd.

5.6 Programma Overhead

Wat mag het kosten?

bedragen in €	Begroting 2024	Berap 2024	Verschil	Voordeel /Nadeel
Lasten	10.473.600	10.823.400	-349.800	N
Baten	19.288.900	19.142.800	-146.100	N
Saldo van baten en lasten	**8.815.300**	**8.319.400**	**-495.900**	**N**
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	149.500	184.500	35.000	V
Mutatie reserves	**149.500**	**184.500**	**35.000**	**V**
Totaal	**8.964.800**	**8.503.900**	**-460.900**	**N**

Toelichting

Salarissen ambtelijk

De totale salarislasten (over alle programma's) daalden 320.000 euro ten opzichte van de begroting 2024. Er is structureel een ESF-subsidie als dekking voor salarissen begroot. Dit omdat de ervaring van de afgelopen jaren is dat we deze subsidie ieder jaar kunnen aanvragen. Het is een risico als deze subsidie stopt. Verder is de reserve Tozo voor uitvoeringskosten vrijgevallen. Er zijn verschuivingen tussen de programma's.

Doelgroepprofessionals

De lasten van doelgroepprofessionals op dit programma daalden, wat een voordeel oplevert.

Materiële kosten

Hier zijn marginale voordelige verschillen ontstaan ten opzichte van de begroting.

Reserves

De reserve noodzakelijke investeringen is vrijgevallen.

Bijdrage bedrijfsvoering

De bijdrage bedrijfsvoering is gedaald, wat een nadeel oplevert.

5.7 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Wat mag het kosten?

Algemene dekkingsmiddelen

bedragen in €	Begroting 2024	Berap 2024	Verschil	Voordeel/Nadeel
Lasten	47.900	47.900	-	-
Baten	77.900	208.500	130.600	V
Saldo van baten en lasten	**30.000**	**160.600**	**130.600**	**V**
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-
Mutatie reserves	**-**	**-**	**-**	**-**
Totaal	**30.000**	**160.600**	**130.600**	**V**

Onvoorzien

bedragen in €	Begroting 2024	Berap 2024	Verschil	Voordeel/Nadeel
Lasten	50.000	44.000	6.000	V
Baten	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**-50.000**	**-44.000**	**6.000**	**V**
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-
Mutatie reserves	**-**	**-**	**-**	**-**
Totaal	**-50.000**	**-44.000**	**6.000**	**V**

Toelichting

Rente en dividend

Doordat de rentestand bij het schatkistbankieren hoger is dan het afgelopen jaar is een hogere baat opgenomen. Ook het te verwachten dividend is hoger dan verwacht.

Onvoorzien

De post onvoorzien is verlaagd door gebruik van dit bedrag als dekking voor de extra afschrijvingslast voor het Leerlab.

6 Raming baten en lasten

bedragen in €	Begroting 2024	Berap 2024	Verschil	Voordeel / Nadeel
Lasten				
Bestuur en beleid	110.100	118.500	-8.400	N
Participatie	11.978.300	9.081.700	2.896.600	V
Sociale werkvoorziening	24.959.600	25.864.600	-905.000	N
Beschut werk	3.058.900	3.485.400	-426.500	N
Inkomensvoorziening	57.616.800	56.884.800	732.000	V
Algemene dekkingsmiddelen	47.900	47.900	-	-
Overhead	10.473.600	10.823.400	-349.800	N
Onvoorzien	50.000	44.000	6.000	V
Totaal lasten	**108.295.200**	**106.350.300**	**1.944.900**	**V**
Baten				
Bestuur en beleid	-	-	-	-
Participatie	7.457.900	7.345.900	-112.000	N
Sociale werkvoorziening	26.091.400	27.779.600	1.688.200	V
Beschut werk	2.350.700	2.556.500	205.800	V
Inkomensvoorziening	52.828.900	49.717.600	-3.111.300	N
Algemene dekkingsmiddelen	77.900	208.500	130.600	V
Overhead	19.288.900	19.142.800	-146.100	N
Onvoorzien	-	-	-	-
Totaal baten	**108.095.700**	**106.750.900**	**-1.344.800**	**N**
Saldo van baten en lasten	**-199.500**	**400.600**	**600.100**	**V**
Toevoeging aan reserves	-	700.000	-700.000	N
Onttrekking aan reserves	199.500	299.400	99.900	V
Mutatie reserves	199.500	-400.600	-600.100	N
Resultaat	**-**	**-**	**-**	**-**



Kwetsbare mensen versterken met werk

Iemand die meedoet in de samenleving en zichzelf ontwikkelt, wordt sterker. Werk geeft structuur, een doel, sociaal contact en inkomen. Het hebben van werk zorgt voor lagere kosten elders in onze samenleving, zoals zorgkosten of kosten door criminaliteit. In 2024 -2027 blijft er krapte op de arbeidsmarkt. Veel mensen zijn aan het werk en weinig mensen maken gebruik van de bijstand. Wel stijgt het aantal mensen met een grote afstand tot de arbeidsmarkt. Deze mensen hebben langdurige begeleiding nodig. Zoals jongeren uit het voortgezet speciaal en praktijk onderwijs (vso pro) onderwijs. Ook begeleiden we steeds meer mensen met een psychische beperking. Voor hen zetten we individuele plaatsing en steun (IPS) in. Zij hebben niet altijd recht op een bijstandsuitkering maar wel op begeleiding door Werkzaak.

De groeiende groep mensen in een kwetsbare positie heeft gevolgen voor onze begeleiding en infrastructuur.

Strategische keuze uit ons meerjarenbeleidsplan:
De groeiende groep mensen in kwetsbare posities doet mee. We zetten het juiste instrument in op het juiste moment. We hebben voldoende werkplekken waar mensen zich ontwikkelen met passende begeleiding. De werkplekken variëren in werksoorten en zijn verspreid over de regio.

In 2024 implementeren het methodisch werken in de organisatie. We zetten drie bronnen van kennis centraal (werkzoekende, professional en wetenschap) en werken we vanuit het integratief gedragsmodel.

7 Reserves en voorzieningen

bedragen in €	Algemene reserve	Reserve Onderhoud	Reserve innovatiefonds	Reserve Personeel	Reserve Regiodeal	Reserve Afwikkeling Tozo 2020	Reserve Noodzakelijke investeringen	Reserve Projecten	Reserve Dekking Kapitaallasten	Reserve infrastructuur werkbedrijven	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2024	**2.500.000**	**0**	**187.256**	**198.698**	**102.952**	**14.900**	**35.000**	**222.185**	**845.687**	**0**	**4.106.678**
Mutatie begroting 2024			-50.000	-50.000	0	0	0	-24.500	-75.000		-199.500
Boekwaarde na begroting 2024	**2.500.000**	**0**	**137.256**	**148.698**	**102.952**	**14.900**	**35.000**	**197.685**	**770.687**	**0**	**3.907.178**
Toevoegingen Berap 2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	700.000	700.000
Onttrekkingen Berap 2024	0	0	-50.000	0	0	-14.900	-35.000	0	0		-99.900
Mutaties Berap 2024	**0**	**0**	**-50.000**	**0**	**0**	**-14.900**	**-35.000**	**0**	**0**	**700.000**	**600.100**
Boekwaarde per 31 december 2024	**2.500.000**	**0**	**87.256**	**148.698**	**102.952**	**0**	**0**	**197.685**	**770.687**	**700.000**	**4.507.278**

Ten opzichte van de begroting wordt er 50.000 meer onttrokken aan de reserve innovaties en vallen de reserve noodzakelijke investeringen en afwikkeling Tozo vrij. Verder willen we 700.000 euro reserveren voor de infrastructuur werkbedrijven, dit geld is beschikbaar gesteld in de meicirculaire 2024.

bedragen in €	Voorziening personeel	Verlies Cirtex	Verlies verlofsparen	Voorziening onderhoud pand	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2024	**9.387**	**200.000**	**172.579**	**93.617**	**475.583**
Mutatie begroting 2024	0	0	0	127.100	127.100
Boekwaarde na begroting 2024	**9.387**	**200.000**	**172.579**	**220.717**	**602.683**
Toevoegingen 2024	0	0	0	24.100	24.100
Onttrekkingen 2024	9.387	123.000	0	50.200	182.587
Mutaties Berap 2024	**-9.387**	**-123.000**	**0**	**-26.100**	**-158.487**
Boekwaarde per 31 december 2024	**0**	**77.000**	**172.579**	**194.617**	**444.196**

Bij de oprichting van Cirtex besloten de gemeenten tot een garantstelling tot maximaal 240.000 euro. Deze dient als dekking voor het ingecalculeerde tekort van Cirtex in de aanloopjaren, tot en met 2026. Voor 2024 wordt rekening gehouden met een tekort van 123.000 euro.

8 Meerjareninvesteringsoverzicht

Overzicht lopende en nieuwe kredieten (bedragen in €)						
	Krediet	**Boekwaarde 1/1**	**Uitgaven**	**Restantkrediet**	**Besluit**	**Afschr. Termijn**
Leerlab Poppenbouwing	972.000	152.542	0	819.458	Berap '21 en '22, AB 220523	40 jaar
Implementatie ERP	222.600	0	0	222.600	Berap'22	5 jaar
Wikkelmachines	25.000	0	0	25.000	Berap'24	10 jaar
Reach heftruck	25.000	0	0	25.000	Berap'24	10 jaar
Totaal	**1.244.600**	**152.542**	**0**	**1.092.058**		

8.1 Bijlage 1: Gemeentelijke bijdrage

Gemeentelijke bijdrage									
	Buren	Culemborg	Maasdriel	Neder-Betuwe	Tiel	West Betuwe	West Maas en Waal	Zaltbommel	Totaal
Netto lasten BUIG	-	7.820.100	3.577.400	-	16.554.300	6.993.000	2.973.500	4.796.100	42.714.400
Stelpost BUIG	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Netto lasten BUIG LKS	-	616.500	595.600	-	2.002.800	1.071.800	392.800	759.300	5.438.800
Stelpost LKS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingroeimodel Buig	-	-336.100	213.500	-	1.700.000	851.600	152.000	266.600	2.847.600
Lasten BBZ	-	-38.400	-38.400	-	-86.700	-48.100	-38.400	-	-250.000
Lasten Bijzondere bijstand	-	7.200	3.200	-	15.900	6.400	2.800	4.500	40.000
Lasten SW	1.819.600	3.322.500	1.463.000	978.200	7.793.000	2.997.500	-	2.827.500	21.201.300
Lasten Participatiebudget	-	959.700	644.700	-	2.443.500	1.171.500	451.500	806.900	6.477.800
Lasten DVO's	39.700	-	-	39.600	-	-	847.400	-	926.700
Lasten bedrijfsvoering (incl verlaging ingroeimodel)	244.700	2.728.900	1.318.000	148.400	6.207.100	2.704.900	1.024.400	1.918.800	16.295.200
Totale lasten	**2.104.000**	**15.080.400**	**7.777.000**	**1.166.200**	**36.629.900**	**15.748.600**	**5.806.000**	**11.379.700**	**95.691.800**
Rijksvergoeding BUIG	-	7.329.500	3.926.700	0	18.656.600	7.863.400	3.001.000	5.216.200	45.993.400
Rijksvergoeding LKS	-	659.000	530.900	0	2.167.100	1.336.800	567.900	694.700	5.956.400
Bijdrage gemeenten BBZ	-	-38.400	-38.400	-	-86.700	-48.100	-38.400	-	-250.000
Bijdrage gemeenten Bijzondere bijstand	-	7.200	3.200	-	15.900	6.400	2.800	4.500	40.000
Rijksvergoeding SW	1.976.700	3.657.600	1.491.600	1.151.200	8.565.900	3.124.200	-	3.062.200	23.029.400
Rijksvergoeding participatiebudget	-	959.700	644.700	0	2.443.500	1.171.500	451.500	806.900	6.477.800
Bijdrage gemeenten bedrijfsvoering SW	181.000	342.800	143.100	109.700	771.300	280.700	-	304.700	2.133.300
Bijdrage toeslag SW	59.000	-	-	34.000	-	-	-	-	93.000
Bijdrage gemeenten voor DVO's	39.700	-	-	39.600	0	-	847.400	-	926.700
Bijdrage gemeenten bedrijfsvoering gemeentefonds	-	1.359.900	658.100		3.071.400	1.354.700	570.800	904.100	7.919.000
Bijdrage gemeenten bedrijfsvoering p-wet 75%/25%	4.700	1.026.200	516.800	4.700	2.364.400	1.069.500	453.600	710.000	6.149.900
Totale bijdragen van gemeenten	**2.261.100**	**15.303.500**	**7.876.700**	**1.339.200**	**37.969.400**	**16.159.100**	**5.856.600**	**11.703.300**	**98.468.900**
Subsidieresultaat BUIG 25% ingroeimodel	-	-112.033	71.167	-	566.567	283.767	50.667	88.867	949.000
Subsidieresultaat SW	157.100	335.100	28.600	173.000	772.900	126.700	-	234.700	1.828.100
Totaal subsidieresultaat	**157.100**	**223.067**	**99.767**	**173.000**	**1.339.467**	**410.467**	**50.667**	**323.567**	**2.777.100**

8.2 Bijlage 2: Begrotingswijziging

bedragen in €				
	Lasten	Baten	Saldo	Voordeel / Nadeel
Participatie	-2.896.600	-62.000	2.834.600	V
Sociale werkvoorziening	1.605.000	1.688.200	83.200	V
Beschut Werk	426.500	205.800	-220.700	N
Inkomensvoorziening	-732.000	-3.096.400	-2.364.400	N
Algemene dekkingsmiddelen	-	130.600	130.600	V
Overhead	349.800	-111.100	-460.900	N
Bestuur en Beleid	8.400	-	-8.400	N
Onvoorzien	-6.000	-	6.000	V
Totaal	**-1.244.900**	**-1.244.900**	**-**	**-**

8.3 Bijlage 3: Toelichting op hoofdlijnen

Toelichting programma Bestuur en beleid		
	Verschil	**V/N**
1. De materiële kosten vallen op dit programma iets hoger uit.	-8.400	N
Totaal	**-8.400**	**N**

Toelichting programma Bestuur en beleid		
	Verschil	**V/N**
1. De rijksbijdrage voor het participatiebudget in het cluster participatie van het gemeentefonds is gedaald. De verdeling van de rijksbijdrage is 20% externe middelen en 80% voor de begeleiding.	-370.700	N
2. Bij de projecten wordt een bedrag van 10.600 niet gedekt door subsidie of de reserve (cofinanciering).	-10.600	N
3. De totale netto omzet (inclusief inleenvergoedingen) over de programma's daalt met 115.000 euro. Een extra toelichting is opgenomen onder het kopje omzet en inleenvergoedingen in het programma Participatie.	561.800	V
4. Door verhoging van de salariskosten stijgen de lasten van de DVO KP4 met 11.100 euro. De bijdrage stijgt ook met dit bedrag, per saldo neutraal.	-	
5. Er zijn geen doelgroepprofessionals meer aan het werk binnen deze afdeling.	14.000	V
6. De totale salarislasten zijn gedaald met 320.000 euro over de programma's. Er zijn verschuivingen tussen de programma's. Een extra toelichting is opgenomen onder het programma Overhead).	2.640.100	V
Totaal	**2.834.600**	**V**

Toelichting programma Sociale Werkvoorziening		
	Verschil	**V/N**
1. De salarissen SW stijgen door de CAO stijging per 1 januari en de indexering per 1 juli van 3,09% WML. Daarnaast een wijziging van de aantallen.	-802.800	N
2. De lasten van de loonkostensubsidies dalen door een lager gemiddeld bedrag per loonkostensubsidie en een klein verschil in de aantallen.	117.400	V
3. De overige kosten SW zijn gedaald.	29.900	V
4. De Rijksbijdrage is gestegen in 2024. Ook door toevoeging van extra budget voor de infrastructuur voor werkbedrijven.	1.623.900	V
5. Tijdens een bestuurlijke sessie met het algemeen bestuur in mei is de toekomstbestendigheid van onze organisatie besproken. Onderdeel daarvan is de noodzaak tot het bestendigen van onze infrastructuur voor de verschillende doelgroepen die we bedienen. In het najaar 2024 of voorjaar 2025 worden een aantal voorstellen besproken binnen dit thema, waarvan op dat moment ook de financiële impact wordt beschreven. Gelet op teruglopende structurele financiering voor de begeleiding van onze doelgroepen is deze incidentele bijdrage vanuit het Rijk noodzakelijk als investering om onze organisatie toekomstbestendig te houden.	-700.000	N
6. Door bovenstaande wijzigingen in de directe kosten voor de WSW is het subsidieresultaat gestegen. Is een voordeel voor de gemeenten maar een nadeel in de begroting van Werkzaak.	-268.400	N
7. De totale netto omzet (inclusief inleenvergoedingen) over de programma's daalt met 115.000 euro. Een extra toelichting is opgenomen onder het kopje omzet en inleenvergoedingen in het programma Participatie.	-124.900	N
8. De totale salarislasten zijn gedaald met 320.000 euro over de programma's. Er zijn verschuivingen tussen de programma's. Een extra toelichting is opgenomen onder het programma Overhead).	208.100	V
Totaal	**83.200**	**V**

Toelichting programma Beschut Werk		
	Verschil	**V/N**
1. De rijksbijdrage voor het participatiebudget voor beschut werk van het gemeentefonds is gestegen. De vergoeding voor een persoon is gestegen van 8.600 naar 11.300 euro, De verdeling van de rijksbijdrage is 20% externe middelen en 80% voor de begeleiding.	201.700	V
2. De totale netto omzet (inclusief inleenvergoedingen) over de programma's daalt met 115.000 euro. Een extra toelichting is opgenomen onder het kopje omzet en inleenvergoedingen in het programma Participatie.	-569.100	N
3. De totale salarislasten zijn gedaald met 320.000 euro over de programma's. Binnen de programma's zijn verschuivingen. Een extra toelichting is opgenomen onder het programma Overhead).	146.700	V
Totaal	**-220.700**	**N**

Toelichting programma Inkomen		
	Verschil	**V/N**
1. De lasten BUIG zijn geïndexeerd met 3,75% per 1 januari en met 3,09% per 1 juli 2024 door de stijging van het wettelijk minimumloon. De rijksbijdrage is hier ook mee verhoogd. Deze indexaties worden verwerkt in de septembercirculaire 2024. De stelpost is vrijgevallen. De aantallen zijn gedaald ten opzichte van de begroting 2024. De rijksbijdrage is gestegen met 1.1 miljoen euro (na indexatie). Het subsidieresultaat wordt 3.279.000 euro.	-	
2. De lasten voor LKS zijn geïndexeerd met 3,75% per 1 januari en met 3,09% per 1 juli 2024 door de stijging van het wettelijk minimumloon. De rijksbijdrage is hier ook mee verhoogd. Deze indexaties worden verwerkt in de septembercirculaire 2024. De stelpost is vrijgevallen. De aantallen zijn gedaald ten opzichte van de begroting 2024. De rijksbijdrage is gedaald met 357.100 euro (na indexatie) met name door verwerking realisaties 2023. Het subsidieresultaat word 517.600.	-	
3. We gaan vanaf medio 2024 handhaven met toepassing van de menselijke maat waardoor de uitkeringsgerechtigde perspectief houdt op een menswaardig bestaan. Dit is besproken en akkoord bevonden met en door het AB, en gaat naar verwachting 66.000 euro minder opbrengen op jaarbasis, voor 2024 is dit 33.000 euro.	-	
4. De verstrekking van BBZ-kredieten zijn naar beneden bijgesteld. De bijdrage van gemeenten is hier ook op aangepast, per saldo neutraal	-	
5. De lasten voor bijzondere bijstand waren de afgelopen jaren fors lager. De lasten en bijdrage zijn met 241.000 euro naar beneden bijgesteld.	-	
6. De directe kosten inkomen zijn gedaald met name door BBZ advies.	61.300	V
7. De lasten voor doelgroepprofessionals zijn binnen dit programma gedaald. De totale daling over de programma's is 57.000 euro.	-9.000	N
8. De totale salarislasten zijn gedaald met 320.000 euro over de programma's. Er zijn verschuivingen tussen de programma's. Een extra toelichting is opgenomen onder het programma Overhead).	-2.431.600	N
9. De reserve Tozo is vrijgevallen.	14.900	V
Totaal	**-2.364.400**	**N**

Toelichting Overhead		
	Verschil	**V/N**
1. De lasten voor doelgroepprofessionals zijn binnen dit programma gedaald. De totale daling over de programma's is 57.000 euro.	52.000	V
2. De materiële kosten zijn licht gedaald.	3.400	V
3. De totale salarislasten zijn 320.000 euro (afgerond) gedaald ten opzichte van de begroting 2024. Bij de salarissen is uitgegaan van de geldende CAO, ten opzicht van de begroting 2024 levert dit een klein voordeel op van 5.000 euro afgerond. Daarnaast is er structureel een ESF-subsidie als dekking voor salarissen begroot, dit levert in 2024 samen met andere kleinere bijdragen een voordeel op van 303.000 euro. Verder is de reserve Tozo voor uitvoeringskosten vrijgevallen dit levert een voordeel op van € 15.000 euro afgerond. Er zijn verschuivingen tussen de programma's.	-255.300	N
4. Vrijval reserve noodzakelijke investeringen.	35.000	V
5. De bijdrage bedrijfsvoering daalt en dit levert voor Werkzaak een nadeel binnen deze begroting op van 221.000 euro ten opzichte van de begroting.	-221.000	N
6. De lasten voor uitvoering van de wet WOO waren niet meegenomen in de begroting, de dekking vanuit de reserve wel.	-75.000	N
Totaal	**-460.900**	**N**

Toelichting Algemene dekkingsmiddelen		
	Verschil	**V/N**
1. Door een hogere rentestand voor schatkistbankieren is de te ontvangen rente naar boven bijgesteld.	120.000	V
2. Het te verwachten dividend is naar boven bijgesteld.	10.600	V
Totaal	**130.600**	**V**

Toelichting Onvoorzien		
	Verschil	**V/N**
1. De post onvoorzien is verlaagd met 6.000 euro door gebruik van dit bedrag als dekking voor de extra afschrijvingslast voor het Leerlab.	6.000	V
Totaal	**6.000**	**V**

8.4 Bijlage 4: Lijst met afkortingen

BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
Bbz	Besluit bijstandverlening zelfstandigen
BUIG	Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten
Fido	(Wet) Financiering decentrale overheden
GR	Gemeenschappelijke Regeling
IB	Inlichtingenbureau
IPS	Individuele Plaatsing en Steun
IOAW	(Wet) Inkomensvoorziening oudere of gedeeltelijke arbeidsongeschikte werkloze werknemers
IOAZ	(Wet) Inkomensvoorziening oudere of gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
Kp4	Klantprofiel 4
LKS	Loonkostensubsidie(s)
MEV	Meerjarige economische verkenning
MKBA	Maatschappelijke kosten-batenanalyse
O & O	Opleiding en ontwikkeling
PDCA	Plan Do Check Act
Pro	Praktijkonderwijs
Pwet	Participatiewet
RIBW	Regionale Instelling voor Beschermd en Begeleid Wonen
RMC	Regionale Meld- en Coördinatiefunctie
RW-POA	Regionaal Werkbedrijf en Platform Onderwijs en Arbeidsmarkt
SiSa	Single informatie, Single audit
SUWI	(Wet) Structuur Uitvoeringsorganisatie Werk en Inkomen
SW	Sociale werkvoorziening
SZW	Sociale Zaken en Werkgelegenheid
Tozo	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers
Vso	Voortgezet speciaal onderwijs
WML	Wettelijk minimumloon
Wmo	Wet maatschappelijke ondersteuning
Wsw	Wet sociale werkvoorziening

Idem Design

Vragen of meer informatie?

Werkzaak Rivierenland
Postbus 321, 4190 CH Geldermalsen
T 088 9375000
E info@werkzaakrivierenland.nl

werkzaakrivierenland.nl

WERKZAAK RIVIERENLAND
Talent werkt voor Rivierenland