werkplein



Oog voor wat écht telt

jaar-stukken 2023

inhoud

..... 3
1. Inleiding 3
..... 6
2. Terugblik 2023 6
2.1 Terugblik 2023 6
2.1.1 Missie en visie 6
2.1.2 Het nieuwe Werkplein! 6
2.1.3 Efficiënte uitvoering tijdelijke inkomensregelingen 7
2.1.4 Bestandsontwikkeling 2023 7
2.1.5 Ketensamenwerking 8
2.1.6 Financieel 8
2.2 Strategische doelstellingen 10
2.2.1 Inleiding 10
2.2.2 Bestandsontwikkeling 10
2.2.3 Strategische doelstellingen 11
2.2.4 Wat mag het kosten? 16
2.3 Programma inburgering 24
2.4 Algemene dekkingsmiddelen 29
2.5 Paragrafen 30
2.5.1 Paragraaf Financiering 30
2.5.2 Paragraaf Bedrijfsvoering 32
2.5.3 Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing 400
2.5.4 Informatie t.b.v. paragraaf verbonden partijen gemeenten 42
2.6 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo) 42
3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 43
3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 43
3.2 Balans en toelichting 46
3.2.1 Toelichting op de balans 47
3.3 Overzicht baten en lasten 53
3.3.1 Toelichting kosten bedrijfsvoering 54
3.3.2 Incidentele baten en lasten 59
3.3.3 Rechtmatigheidsverklaring 611
3.4 Informatie wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 64
3.5 Verantwoording taakvelden jaarrekening 2023 65
3.6 SISA-bijlage bij de jaarrekening 66
3.7 Controleverklaring 71
3.8 Bijlagen 72
3.8.1 Staat van personele sterkte 72
3.8.2 Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven 73
3.8.3 Specificatie gemeentelijke bijdragen jaarrekening 2023 73

inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling ISD Werkplein Hart van West- Brabant (hierna Werkplein). Met het jaarverslag en jaarrekening leggen wij verantwoording af aan het Algemeen Bestuur van het Werkplein over de verschillen tussen begroting en daadwerkelijke resultaten in prestaties en financiën. De cijfers tot en met het vierde kwartaal 2023 worden in de verschillende programma's in het jaarverslag verder toegelicht.

Uitdagingen in 2023

Voor veel mensen was 2023 een moeilijk jaar. De torenhoge energieprijzen en hoge inflatie hadden een grote impact op de gemiddelde Nederlander. En nog meer op de mensen die rond moeten komen van een minimum inkomen. Om het leed enigszins te verzachten was er ook in 2023 een energietoeslag voor minima. Deze directe lastenverzwaring heeft ervoor gezorgd dat het thema bestaanszekerheid afgelopen jaar een prominente plek heeft gekregen op de politieke agenda. Na de val van het kabinet in juli 2023 liep het thema bestaanszekerheid als een rode draad door de verkiezingsdebatten. Maar ook op Prinsjesdag was er veel aandacht voor. Het Werkplein ziet de directe gevolgen hiervan in de dagelijkse uitvoeringspraktijk. Via onze mensgerichte aanpak bieden we onze inwoners zoveel als mogelijk een adequate helpende hand. Dit doen we door onze inwoners te ondersteunen in hun ontwikkeling naar werk, participatie of richting zorg -en hulpverlening. Maar bijvoorbeeld ook via inkomensondersteunende voorzieningen.

Als Werkplein kijken we terug op een jaar waarin we flinke stappen hebben gezet in de nieuwe inwonergerichte manier van werken. Maar dit is niet vanzelf gegaan. De krapte op de arbeidsmarkt was voelbaar in alle teams. De werkdruk was op sommige momenten (te) hoog. Hierdoor hebben we kritisch gekeken naar de prioriteringen gedurende het jaar. En de vereenvoudiging van de uitvoering van regelingen.

Brede blik op bijstand[1]

We constateren al een aantal jaren dat de doelgroep die bij het Werkplein aanklopt verandert. Er zijn een aantal factoren die daaraan bijdragen. Met de huidige krapte op de arbeidsmarkt zijn inwoners die kunnen werken aan het werk. De groep inwoners die niet aan het werk is heeft vaak complexe problemen op meerdere vlakken. Denk hierbij aan gezondheidsproblemen, schulden, arbeidsbeperking of verslaving etc. Voor deze inwoners is veel tijd, inzet en geld nodig om stappen te zetten in hun ontwikkeling. Door de wijziging van de Participatiewet in 2015 vallen ook inwoners met een arbeidsbeperking onder de doelgroep van het Werkplein. Dit is een nog steeds stijgende groep

[1] SCP, 'Een brede blik op bijstand', Den Haag, juni 2023.

inwoners. Daarnaast hebben we een grote groep statushouders. De afgelopen jaren is de instroom van statushouders toegenomen. We zien dat deze groep inwoners veelal langdurig uitkeringsafhankelijk is. Ondanks inburgeringstrajecten blijft de taal vaak een barrière om te participeren. Voor al deze groepen inwoners is uitstroom naar betaald werk niet reëel. Dit is niet alleen een constatering van het Werkplein maar dit wordt landelijk onderschreven door diverse rapporten.[2] Het Werkplein heeft de afgelopen jaren met de koerswijziging en het nieuwe Werkplein geanticipeerd op deze ontwikkelingen. Om ons heen zien we dat zowel landelijk als andere gemeenten deze koers omarmen.

Resultaten 2023

In de originele begroting van 2023 zijn we uitgegaan van een gelijkblijvend bestand. De eerste maanden van 2023 werd al zichtbaar dat de dalende trend was omgebogen naar een stijgend bestand. Tot en met juni 2023 bedroeg de toename van het bestand 1,8%. Het CPB ging op dat moment nog uit van een dalende trend, dit in tegenstelling tot de stijging van het aantal uitkeringen bij het Werkplein. Bij de 2e bestuursrapportage hebben we de gemeenteraden gemeld dat we uitgingen van een toename van 1,8% voor 2023. Deze voorspelling is niet uitgekomen. We sluiten 2023 af met een stijging van 3,7% van het uitkeringenbestand.

Ten opzichte van de eindstand per 31 december 2022 is sprake van een stijging van 146 dossiers voor de zes gemeenten gezamenlijk. De uitgaven voor wat betreft de uitkeringen (Buig) is alleen voor Roosendaal binnen het rijksbudget gebleven. Voor de andere vijf gemeenten is sprake van een matige tot stevige overschrijding.

Verder kunnen we melden dat alle aanvragen voor een uitkering of bijzondere bijstand binnen de wettelijke termijnen zijn afgewikkeld. Ook de energietoeslag 2023 en het leefgeld voor Oekraïners zijn tijdig uitgekeerd.

Effecten op de langere termijn

Alle veranderingen binnen het Werkplein zijn erop gericht om maatwerk aan onze inwoners te bieden. Voor een deel van onze inwoners is uiteindelijk participatie het hoogst haalbare. Als daardoor iemand in een stabiele situatie zijn leven kan leiden, bijvoorbeeld zonder schulden en andere (zorg) ondersteuning, hebben gemeenten daar ook baat bij. De ontwikkelingen binnen het Werkplein moeten in een breder perspectief gezien worden. Met name de financiële impact voor gemeenten is breder dan alleen de Buig-uitgaven (uitkeringslasten).

Exploitatie 2023

De exploitatie van het Werkplein bestaat uit twee onderdelen: de programmakosten en de kosten van bedrijfsvoering. De programmakosten Werk en Participatie, Inkomen (met uitzondering van de kosten van Tozo), en Inkomensondersteuning en Inburgering worden volledig gedekt door gemeentelijke bijdragen. De gepresenteerde saldi worden derhalve volledig verrekend met de gemeenten. Het voordelige resultaat op de bedrijfsvoeringskosten wordt aan de gemeenten uitgekeerd.

Voor wat betreft programma Inburgering wordt een voorstel gedaan om een deel van het resultaat, namelijk € 1.437.249, te reserveren ten behoeve van de inburgeringsvoorziening. Het totaal dat wordt terugbetaald met de gemeenten wordt derhalve € 2.743.794.

[2] SCP, ‘Een brede blik op bijstand’, Den Haag, juni 2023.

Programma's	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Saldo
Werk en Participatie	€ 4.552.261	€ 5.663.087	€ 5.553.534	-€ 109.553
Inkomen	€ 63.387.000	€ 71.666.870	€ 71.268.578	-€ 398.292
Inkomensondersteuning	€ 8.081.357	€ 8.447.875	€ 8.983.252	€ 535.377
Inburgering	€ 1.763.467	€ 4.460.086	€ 997.749	-€ 3.462.337
Bedrijfsvoering	€ 14.119.927	€ 17.076.545	€ 16.330.307	-€ 746.238
Totaal	**€ 91.904.011**	**€ 107.314.462**	**€ 103.133.421**	**-€ 4.181.043**
Te bestemmen reserve Inburgering				**€ 1.437.249**
Totaal uitkeren aan gemeenten				**-€ 2.743.794**

Het jaar 2023 is uiteindelijk afgesloten met een bestandsstijging van 3,7%. In de bijgestelde begroting werd nog rekening gehouden met een stijging van 1,8%. Desondanks leidt dit tot lagere kosten op het programma inkomen van € 398.292. Bij het programma inkomensondersteuning is sprake van een overschrijding van € 535.377. Dit komt vooral door hogere kosten van inrichting/huisraad vanwege de toename van statushouders.

Programma Werk en Participatie sluit met een positief resultaat van € 109.553. Op een totaalbedrag van ruim € 5,6 miljoen is dit een beperkte (< 2%) afwijking. In hoofdstuk 2.2.4 wordt een toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting gegeven.

Bij programma Inburgering is sprake van een flinke onderuitputting (€ 3.462.337) van de middelen die voor 2023 voor inburgeringsvoorzieningen door het Rijk beschikbaar zijn gesteld. Dit omdat de uitgaven voor een inburgeraar plaatsvinden gedurende maximaal drie jaren. Van deze middelen wordt voorgesteld om €1.437.249 voor de inburgering en € 140.716 voor de onderwijsroute te reserveren.

Bij de afzonderlijke programma's wordt een nadere toelichting op het saldo gegeven. De exploitatie van de kosten van bedrijfsvoering sluit dit jaar af met een positief saldo van € 746.238. Dit positieve resultaat wordt toegelicht In hoofdstuk 3.3.

Opzet en reikwijdte jaarstukken 2023

In deze jaarstukken worden de gerealiseerde cijfers van 2023 vergeleken met de begroting na wijziging. Dat betreft de cijfers zoals vermeld in de 1e begrotingswijziging 2023 die tegelijkertijd met de tweede bestuursrapportage 2023 is opgesteld. In het jaarverslag en de programma's zijn de toelichtingen zoveel mogelijk integraal opgenomen om een beeld van het totaal te kunnen geven. De jaarstukken worden aan het Dagelijks en Algemeen Bestuur ter besluitvorming voorgelegd. Het Algemeen Bestuur stelt de jaarstukken in haar vergadering van 8 april 2024 vast.

Opbouw jaarstukken 2023

De jaarstukken zijn opgebouwd uit vier hoofdstukken. De Inleiding met een algemeen beeld. In hoofdstuk 2 gaan we in het jaarverslag inhoudelijk in op de verschillende onderdelen van het Werkplein. In hoofdstuk 2.2 de strategische doelstellingen en 2.2.8 de programma verantwoording. In hoofdstuk 3 treft u de jaarrekening 2023 en de daarbij behorende bijlagen aan.

2.1 Terugblik 2023

2.1.1 Missie en visie

In 2023 hebben we aan de hand van de door het Werkplein en gemeenten gezamenlijk opgestelde programmaplaat gewerkt. De strategische doelstellingen daarin dienden als leidraad voor de inspanningen van gemeenten en het Werkplein in 2023. In de bestuursrapportages afgelopen jaar hebben we ieder kwartaal stil gestaan bij deze doelstellingen en de behaalde resultaten. De visie zoals die in de programmaplaat is opgenomen is als volgt omschreven:

"Wij vertrouwen in de talenten en kwaliteiten van onze inwoners. Daarom stimuleren wij iedereen om deze te ontwikkelen, met als doel werk, en als dat (nog) niet lukt, meedoen in de samenleving. Dat doen we samen met de inwoner, collega's en partners op basis van maatwerk."

2.1.2 Het nieuwe Werkplein!

Na jaren van ontwikkelen, organiseren en bedenken stond het afgelopen jaar in het teken van 'doen'. We hebben afgesproken dat we de inwoner centraal stellen, we werken vanuit vertrouwen, we zijn daar waar de inwoner ons nodig heeft en we werken samen met partners in het sociaal domein. We streven naar maatwerk voor onze inwoners waarbij uitstroom naar betaald werk of participatie lang niet altijd de eerste prioriteit heeft. Inwoners hebben vaak met complexe problemen te maken op verschillende terreinen die eerst aangepakt moeten worden voordat eraan werk of participatie gedacht kan worden. Dit is ook ontwikkeling voor deze persoon. En een niet te onderschatten onderdeel om uiteindelijk stappen te zetten naar een stabiel leven. Tegelijkertijd zien we vanuit het Rijk nog steeds de perverse financieringsprikkel voor het bijstandsbudget gebaseerd op uitkeringsaantallen.

Bij een wendbare en nieuwsgierige organisatie hoort dat principes zwaarder wegen dan processen. Dit vraagt een cultuuromslag, een andere manier van werken en een andere manier van denken. Dit is niet in 1 jaar gerealiseerd maar de eerste hordes zijn genomen. In 2023 zijn we gestart met de herverdeling van caseloads. We werken (meer) vanuit de lokale gemeentehuizen. De leidende principes zijn uitgerold. Het nieuwe poortproces is gestart. Het Leerplein is online. En de trainingen écht communiceren zijn gestart.

Dit zijn allemaal onderdelen die bijdragen aan de cultuurverandering en een andere benadering van onze inwoners. Het is een andere manier van werken. Dit vraagt tijd en gewenning van iedereen. Maar we kunnen wel zeggen dat we afgelopen jaar weer een aantal mijlpalen kunnen markeren.

2.1.3 Efficiënte uitvoering tijdelijke inkomensregelingen

De afgelopen jaren heeft het Werkplein te maken gehad met de uitvoering van verschillende tijdelijke extra rijksregelingen (Tozo, Tonk en energietoeslag). Omdat in 2023 de energietarieven ook nog hoog waren heeft het Werkplein in 2023 de regeling energietoeslag weer uitgevoerd. Qua uitvoering hebben wij ervoor gekozen om waar dat mogelijk bleek, de energietoeslag 2023 ambtshalve toe te kennen of slechts een beperkte gegevens uitvraag bij de inwoners te doen.
Die werkwijze proberen wij nu ook toe te passen bij andere armoede-minimaregelingen die het Werkplein uitvoert. Een concreet voorbeeld hiervan is de uitvoering van de individuele inkomenstoeslag.

2.1.4 Bestandsontwikkeling 2023

De bestandsontwikkeling bij het Werkplein is niet in lijn met de landelijke ontwikkelingen. Om hier meer inzicht in te krijgen hebben we afgelopen jaar een bestandsanalyse uitgevoerd. We zien een aantal bewegingen die bij hebben gedragen aan deze afwijkende lijn in de bestandsontwikkeling. Eén daarvan gaat terug naar de coronajaren en de uitvoering van de tijdelijke extra regelingen. Veel gemeenten werden geconfronteerd met deze tijdelijke regelingen. Hierdoor was het moeilijk om extern personeel te werven in combinatie met sterk stijgende tarieven van die medewerkers. Daarom is de keuze gemaakt om eigen personeel in te zetten op de plekken waar deze het meest nodig waren. Voor de inwoner was het op dat moment het belangrijkst om inkomensondersteuning te ontvangen.

Dit heeft er toe geleid dat de ontwikkeling van onze inwoners op een lager pitje is komen te staan. De gevolgen van deze keuze zijn in de afgelopen jaren zichtbaar geworden. Daarnaast heeft het Werkplein in dezelfde periode intensief gewerkt aan de organisatieontwikkelingen. Ook dit heeft extra tijd en aandacht gevraagd van de organisatie.

Als we kijken naar de doelgroepen bij het Werkplein is uitstroom naar werk ook niet meer vanzelfsprekend. Door de wijzigingen in de Participatiewet vanaf 2015 is de doelgroep onder de Participatiewet aanzienlijk veranderd. Ook inwoners met een arbeidsbeperking komen bijvoorbeeld bij het Werkplein terecht. Daarnaast zijn inwoners die kunnen werken in deze tijd aan het werk. Iedere inwoner die bij het Werkplein terecht komt heeft extra bagage bij zich. Voor uitstroom naar werk is dus tegenwoordig veel meer nodig dan simpelweg een inwoner koppelen aan een werkgever en eventueel een kort traject inzetten. Een steeds groter deel van het bestand zijn inwoners die de taal niet of slecht beheersen, problemen op bijvoorbeeld financieel of psychisch vlak hebben of een arbeidsbeperking hebben. Voor een groot deel van de inwoners is een stabiele leefomgeving veel belangrijker. De basis moet op orde zijn voordat iemand überhaupt aan vervolgstappen kan denken.

Hierdoor lopen we tegen een discrepantie aan tussen de realiteit van de doelgroepen waar een sociale dienst mee te maken heeft en de systematiek waarop de Participatiewet is gebaseerd. En dan bedoelen we met name de financiële prikkels voor gemeenten. Plat gezegd komt het erop neer dat hoe minder uitkeringen een gemeente verstrekt hoe groter de kans is dat de kosten hiervan binnen de hoogte van het bijstandsbudget past. Dat is niet meer van deze tijd. En juist door deze financieringssystematiek is het aantrekkelijker om in te zetten op de meest kansrijke doelgroepen. Met de bestaanszekerheid die de overheid voor een ieder nastreeft is dit een belangrijk thema voor de komende jaren.

Om de ‘afwijkende’ bestandsontwikkeling te keren zetten we in op extra maatregelen gedurende 2024. Het doel is om tot en met 2024 100 inwoners extra naar werk te bemiddelen. Dit doen we door een aantal extra tijdelijke projecten op te zetten:

- Project inhaalslag gecombineerde aanpak Werkpunt en Ontwikkeling. Dit project heeft als doel om tot en met 2024 750 inwoners extra te laten ontwikkelen. Hiervan zal 10% tot en met 2024 uitstromen. Hiervoor zullen 2 fte bemiddelaars en 1 fte aanjager extra ingezet worden.

- FIA-aanpak oud-inburgeraars. Dit project heeft als doel om met 2 fte extra 80 oud-inburgeraars intensief op te pakken. De verwachting is dat 10% uitstroomt naar werk.
- ‘Het naar werk project’. Een externe partner gaat zeer intensief aan de slag met 15 inwoners. De verwachting is dat dit tot een uitstroom van 10 inwoners leidt.
- Meedoenfestival. Grootschalige bijeenkomst voor inwoners en samenwerkingspartners. Doel is om inwoners kennis te laten maken met mogelijkheden tot vrijwilligerswerk en ondersteunende voorzieningen.
- Ontwikkeltraject voor statushouders onder begeleiding van een ervaringsdeskundige. Deze pilot start met 12 inwoners met als doel het wegnemen van belemmeringen en actief participeren.

Wij informeren u separaat over de tussentijdse resultaten van de bestandsmaatregelen.

2.1.5 Ketensamenwerking

De ketensamenwerking is een samenwerking tussen drie uitvoeringsorganisaties. De ketensamenwerking heeft als doel om samen met inwoners die een grote(re) afstand tot de arbeidsmarkt hebben een passende vorm van participatie te vinden. Dit kan arbeidsmatige dagbesteding, beschut werk, een baan via de banenafspraak of een andere vorm van participatie zijn, bijvoorbeeld een ontwikkeltraject.

Binnen de ketensamenwerking heeft de focus in 2023 gelegen op het uitbouwen van de gezette stappen met de implementatie van de proeftuinen, leidend tot de opzet van een diagnosecentrum, verbetering van de ontwikkeltrajecten en mogelijk nieuwe dienstverlening. Daarnaast is gewerkt aan kwaliteitsbevordering en de organisatie als geheel.

De ketensamenwerking speelt een steeds grotere rol in de dagelijkse uitvoeringspraktijk van de drie organisaties, waaronder het Werkplein.

Het Participatiebudget komt steeds meer onder druk te staan waardoor we andere doelgroepen niet helemaal kunnen bedienen. De inwoners die bij het Werkplein terecht komen hebben vaak een brede ondersteuningsvraag. Hiervoor zijn intensieve trajecten nodig die meer geld kosten. Het wordt dus steeds belangrijker om op alle fronten de kosten scherp in beeld te hebben.

2.1.6 Financieel

De jaarrekening vertoont ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023 een positief beeld. In totaliteit blijft een bedrag van € 2.743.794 over.

Afrekening gemeentelijke bijdrage programma's 2023	Programma Werk en Participatie	Programma Inkomen	Programma Inkomensondersteuning	Programma Inburgering	Bedrijfsvoering	Totaal
Etten-Leur	-€ 19.312	-€ 220.039	€ 97.222	-€ 408.329	-€ 131.550	-€ 682.009
Halderberge	-€ 12.766	€ 9.137	€ 4.921	-€ 293.496	-€ 86.959	-€ 379.165
Moerdijk	-€ 14.248	€ 345.434	€ 55.077	-€ 335.959	-€ 97.055	-€ 46.752
Roosendaal	-€ 47.630	-€ 542.580	€ 236.478	-€ 659.842	-€ 324.437	-€ 1.338.011
Rucphen	-€ 9.035	€ 15.215	€ 117.029	-€ 165.353	-€ 61.546	-€ 103.690
Zundert	-€ 6.561	-€ 5.459	€ 24.650	-€ 162.109	-€ 44.691	-€ 194.170
Totaal	**-€ 109.553**	**-€ 398.292**	**€ 535.377**	**-€ 2.025.087**	**-€ 746.238**	**-€ 2.743.794**

Bij het programma Inkomensondersteuning is sprake van een nadelig resultaat. De andere programma’s sluiten af met positieve resultaten. De rest van de resultaten worden evenals voorgaande jaren verrekend met de gemeenten (in dit geval terugbetaald).

Voor een uitgebreide analyse van het resultaat verwijzen wij u naar de drie programma’s in hoofdstuk 2.2.8 en voor de bedrijfsvoeringskosten naar hoofdstuk 3 paragraaf 3.

Bestemming resultaat

De inburgeringsvoorzieningen worden bekostigd uit de door het Rijk beschikbaar gestelde middelen. Deze middelen worden voor een inburgeraar over drie jaar beschikbaar gesteld. De uitgaven verlopen dus ook over drie jaar. Dat betekent dat de niet bestede middelen gereserveerd dienen te worden. Dit jaar wordt er een bedrag van € 1.437.249 gereserveerd voor inburgeringsvoorzieningen. Die middelen zullen besteed worden aan voornamelijk leerroutes.

Besluit

1. Wij stellen het Algemeen Bestuur voor om het jaarverslag 2023 en de jaarrekening 2023 vast te stellen.
2. Wij stellen het Algemeen Bestuur voor om het niet bestede budget programmakosten te verrekenen met gemeenten.
3. Wij stellen voor het voordelig resultaat bedrijfsvoeringskosten € 746.238 uit te keren aan de gemeenten.
4. Wij stellen voor dat het Algemeen Bestuur instemt met de begrotingsoverschrijding van programma inkomensondersteuning.
5. Wij stellen voor om van het resultaat van de inburgeringsvoorziening € 1.437.249 te storten in de bestemmingsreserve.
6. Wij stellen voor om van het resultaat van de SPUK onderwijsroute € 140.716 te storten in de bestemmingsreserve.

Vastgesteld door het dagelijks en Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling ISD Werkplein Hart van West-Brabant in zijn vergadering van 8 april 2023,

Hoogachtend,	Hoogachtend,
Marko Does	René van Ginderen
Secretaris/Directeur	Voorzitter

2.2 Strategische doelstellingen

2.2.1 Inleiding

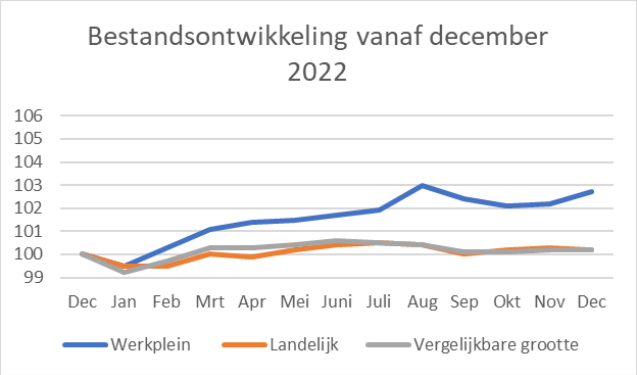
De D6 gemeenten en het Werkplein hebben eind 2021 afgesproken om in de periode 2022 tot en met 2024 op de volgende strategische doelstellingen in te zetten:

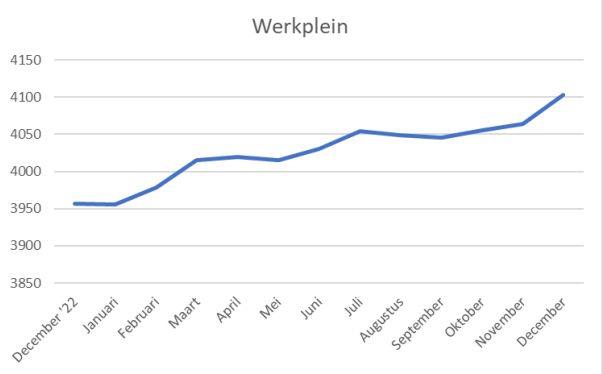
1. Meer inwoners zijn zelfredzaam;
2. Meer inwoners krijgen passende ondersteuning;
3. Minder inwoners leven in armoede;
4. We werken meer samen in het sociaal domein;
5. Werkgevers benutten beter de talenten en kwaliteiten van inwoners.

In de volgende paragrafen laten we zien welke ontwikkelingen het Werkplein (in samenwerking met gemeenten en partners) op deze strategische doelstellingen hebben gerealiseerd.

2.2.2 Bestandsontwikkeling

In 2023 zien we dat het aantal uitkeringen met 3,7% gestegen is ten opzichte van december 2022.





Gemeente	31-12-2022	jan-23	feb-23	mrt-23	apr-23	mei-23	jun-23	jul-23	aug-23	sep-23	okt-23	nov-23	dec-23	Verschil	Verschil (%)
Etten-Leur	707	709	716	725	723	723	725	727	719	717	725	725	743	36	5,1%
Halderberge	458	462	468	470	470	467	470	477	484	480	474	471	469	11	2,4%
Moerdijk	501	498	496	498	499	508	510	509	515	521	526	523	530	29	5,8%
Roosendaal	1.786	1.778	1.785	1.800	1.811	1.805	1.810	1.820	1.814	1.806	1.807	1.822	1.831	45	2,5%
Rucphen	307	310	316	318	317	315	320	324	321	329	331	330	337	30	9,8%
Zundert	198	199	197	204	200	197	195	197	196	193	192	193	193	-5	-2,5%
Totaal	**3.957**	**3.956**	**3.978**	**4.015**	**4.020**	**4.015**	**4.030**	**4.054**	**4.049**	**4.046**	**4.055**	**4.064**	**4.103**	**146**	**3,7%**

We zien dat de ontwikkeling van het Werkplein bestand afwijkt ten opzichte van de landelijke lijn en de lijn met vergelijkbare organisaties. Het is helaas niet helemaal te verklaren waar deze afwijking in zit. Wel weten we dat bij onze collega-organisatie de ISD Brabantse Wal ook sprake is van een stijging. We weten wel dat er het afgelopen jaar vrij veel statushouders zijn geplaatst en er veel is ingezet op de organisatieontwikkeling bij het Werkplein. Hierdoor is de doorontwikkeling van inwoners wat achtergebleven. De doelgroep statushouders kent vaak een intensieve begeleidingsvraag. Dit geldt zowel voor statushouders die onder de nieuwe als onder oude wet inburgeren. Maar ook statushouders die de inburgering hebben afgerond hebben moeite om hun weg te vinden in participatie en naar de arbeidsmarkt. Deze doelgroep is veelal langdurig uitkeringsafhankelijk. Door een relatief grote instroom van deze groep en een lagere uitstroom het afgelopen jaar heeft dit grote impact op de bestandsontwikkeling.

Om de stijgende tendens te keren hebben we een pakket aan bestandsmaatregelen vastgesteld die in 2024 allemaal operationeel zullen zijn. Twee projecten zijn dan ook gericht op de doelgroep statushouders.

2.2.3 Strategische doelstellingen

2.2.3.1 Meer inwoners zijn zelfredzaam

We streven naar zelfredzaamheid voor onze inwoners. We dragen hier op verschillende manieren aan bij. Dit kan bijvoorbeeld door uitstroom naar werk maar ook door het ontwikkelen van onze inwoners naar participatie of juist een stabiele thuissituatie. In 2023 zien we het aantal aanvragen oplopen. Dat beeld zien we echter niet bij iedere gemeente terug. Met name Etten-Leur en Rucphen steken er bovenuit qua aantallen aanvragen. Halderberge is de enige gemeente waar we een sterke daling zien. Zundert heeft ook een daling maar deze is marginaal.

Aantal aanvragen	2022	2023
Etten-Leur	177	194
Halderberge	130	110
Moerdijk	133	133
Roosendaal	460	473
Rucphen	56	87
Zundert	49	46
Totaal	**1005**	**1043**

Aantal aanvragen: 2022 vs 2023

2.2.3.2 Meer inwoners krijgen passende ondersteuning

Beschut werk

Wij bieden onze inwoners zoveel mogelijk passende ondersteuning in hun route naar een glimlach. Eén van de doelgroepen waar het Werkplein voor werkt zijn de inwoners met een indicatie beschut werken. Iedere gemeente krijgt jaarlijks een taakstelling met daaraan gekoppeld een budget voor de plaatsing van inwoners met een beschut werken indicatie. Alle inwoners met een beschut werken indicatie die kunnen werken zijn aan het werk bij WVS of een andere werkgever. Onze regio kent geen wachtlijst. We geven iedere inwoner een kans tot betaald werk, zonder dat het budget daar een leidende rol in speelt.

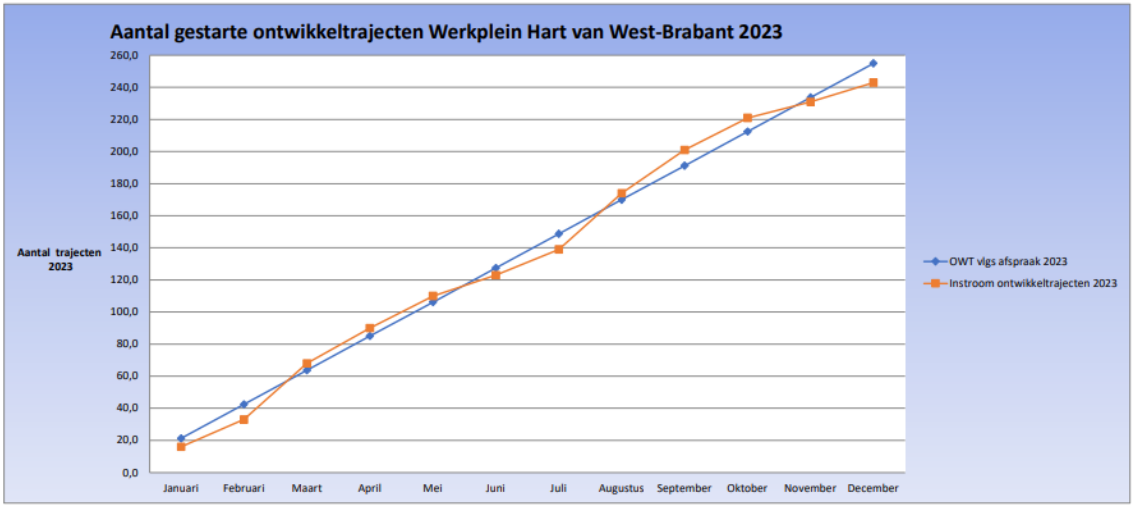
In 2023 zijn 8 inwoners met een beschut werk indicatie werkzaam bij een reguliere werkgever.

Beschut werk	(Rijks)taakstelling t/m 2023	Totaal plaatsingen op basis van 31 uur in 2023	Plaatsingen in kwartaal 4 2023 (aantallen inwoners)	Plaatsingen in 2023 (aantallen inwoners)
Etten-Leur	21	27,82	1	32
Halderberge	18	12	0	14
Moerdijk	16	14,06	1	14
Roosendaal	62	68,26	4	75
Rucphen	22	15	2	15
Zundert	7	8,71	0	9
D6	**146**	**145,85**	**8**	**159**

Tabel beschut werk; De Rijks Taakstelling rekent met 31 uur per plek. Als alle plaatsingen beschut werk in uren worden bekeken dan zijn er 145,85 plaatsingen gedaan (kolom 2). De kolommen 3 en 4 geven weer hoeveel inwoners er geplaatst zijn. Inwoners werken niet precies 31 uur in een beschutte werkplek waardoor het aantal plaatsingen op basis van uren niet overeenkomt met het aantal inwoners dat geplaatst is.

In paragraaf 2.2.3.5 is te zien dat het WSP ook voor andere doelgroepen passende ondersteuning biedt. Bijvoorbeeld de doelgroep garantiebanen.

Ontwikkeltrajecten



In 2023 zijn er veel inwoners gestart in een ontwikkeltraject. In dit traject staat de inwoner centraal en we bieden maatwerk. We laten de inwoner 'niet meer los' vanaf het eerste moment dat er een eerste gesprek heeft plaatsgevonden. Er zijn 243 van onze inwoners gestart in een ontwikkeltraject in 2023. Hiermee hebben we 95% van de kwantitatieve doelstelling behaald.

In het jaar 2023 zijn 206 inwoners uitgestroomd uit een ontwikkeltraject. Hiervan zijn 32 inwoners uitgestroomd in een reguliere baan, beschut werk en een dienstverband bij WVS op basis van een indicatie Banenafspraak. Andere uitstroomredenen zijn onder andere dat er een ander extern traject beter passend is of dat er voorliggende acties nodig zijn om te kunnen instromen in dit traject.

2.2.3.3 Minder inwoners leven in armoede

Het Werkplein voert verschillende regelingen uit die bijdragen aan het verminderen van de armoede van inwoners. In deze paragraaf geven we per regeling een toelichting.

Bijzondere bijstand (exclusief energietoeslag)

	2023	2022	2021	2020
Aantal ingediende aanvragen	5.873	5.089	5.121	5.100
Aantal toegekende aanvragen	4.761	4.104	4.277	3.918

Van de 4.761 toegekende aanvragen had 72% van de aanvragers een Werkplein-uitkering.

Collectieve zorgverzekering

	1e kwartaal 2023	1e kwartaal 2022	1e kwartaal 2021	1e kwartaal 2020
Aantal deelnemers	7.226	6.781	7.273	7.392

In 2023 daalde het aantal deelnemers met 215 naar 7.011 op 1 november 2023. Belangrijkste redenen voor deze daling zijn: premieachterstand, overlijden en de uitgevoerde inkomenscontrole.

Overig gemeentelijk minimabeleid

Het gaat hierbij om tegemoetkomingen voor maatschappelijke participatie (o.a. bezoek pretpark, bioscoop, dierentuin, theater, sportbeoefening etc.), schoolkosten, vakantieactiviteit en tijdschriftenregeling.

	2023	2022	2021	2020
Aantal aanvragen	1218	1.450	1.070	1.046
Aantal toegekende aanvragen	927	1.017	786	727
Aantal ambtshalve continueringen	768	692	724	691

Van de huishoudens die deze voorziening in 2023 hebben ontvangen had 82% een Werkplein-uitkering. Bij vier van de Werkpleingemeenten verloopt de uitvoering via een webwinkelsysteem. Inwoners krijgen dan elk kalenderjaar een winkeltegoed waarmee zij zelf producten en diensten kunnen kopen/afnemen bij de aangesloten leveranciers. In 2023 is van het totaal toegekende webwinkelbudget (= € 592.245) feitelijk € 443.061 (=75%) verbruikt. In de voorgaande jaren lag het feitelijke gebruik op respectievelijk: 71% (2022), 66% (2021) en 64% (2020) van het toegekende budget. Lagere verbruik in 2021 en 2020 werd veroorzaakt door de coronabeperkende maatregelen.

Loketfunctie aanvragen persoonlijke lening kredietbank.
De Werkpleingemeenten zijn begin 2022 gestopt het verstrekken van persoonlijke leningen via de kredietbank. De hulpverlening voor aanschaf duurzame gebruiksgoederen verloopt sinds die tijd via de bijzondere bijstand.

Afwikkeling kinderopvangtoeslagaffaire
Sinds het 2e halfjaar 2021 verlenen gemeenten en Werkplein hulp aan gedupeerden van de kinder-opvangtoeslag (KOT)-affaire. Ook in 2023 hebben gemeenten en Werkplein hiervoor weer een aantal werkzaamheden verricht. De werkzaamheden van het Werkplein bestonden uit:

- controle of gedupeerden een uitkering in het kader van de Participatiewet (Pw) ontvingen. De door de Belastingdienst uitgekeerde compensatiebedragen moeten immers vrijgelaten worden als gedupeerden algemene periodieke bijstand ontvangen.
- pauzeren van de incasso van Werkpleinvorderingen als inwoners zich bij de Belastingdienst-Toeslagen melden als gedupeerde. De pauzering duurt tot het moment waarop de Belastingdienst-Toeslagen een besluit heeft genomen dat de inwoner daadwerkelijk als gedupeerde wordt aangemerkt.
- kwijtschelden van Werkpleinvorderingen mits die ontstaan zijn vóór 2021. In het boekjaar 2023 heeft het Werkplein bij zes gedupeerden woonachtig in: Etten-Leur, Roosendaal en Zundert openstaande vorderingen kwijtgescholden tot een totaalbedrag van € 44.997,98.
- onderzoek naar verstrekte bijzondere bijstand in de kosten van bewindvoering. Aan 19 gedupeerden van de KOT-affaire heeft het Werkplein in 2023 bijzondere bijstand in bewindvoeringskosten verstrekt voor totaal € 29.522,93. Die bijzondere bijstandskosten kunnen de

gemeenten vergoedt krijgen van het Rijk. Het Werkplein heeft de gemeenten geïnformeerd over de hoogte van die kosten.

De gemeenten hebben recht op Rijksvergoeding van de hierboven vermelde werkzaamheden en kosten. De totale tijdsinzet van het Werkplein maakt onderdeel uit van de verantwoorde bedrijfsvoering kosten. Op grond van drie ministeriele regelingen z.g. specifieke uitkeringen (SPUK), compenseert het Rijk de Werkpleingemeenten voor de aan (mogelijk) gedupeerde ouders en hun gezinnen geleverde brede ondersteuning en voor de kwijtschelding van publieke vorderingen. De verantwoording en declaratie van die kosten bij het Rijk loopt via de jaarrekening met bijbehorende Single information Single audit-systematiek (SiSa) van de werkpleingemeenten.

2.2.3.4 We werken meer samen in het sociaal domein

Door onze nieuwe manier van werken dichtbij onze inwoners willen we samen met onze partners onze inwoner stabiele leefomstandigheden en bestaanszekerheid bieden. Op de langere termijn moet dit positieve effecten hebben op de: leefomgeving, hulp -en zorgvragen, vermindering schuldenproblematiek en de psychische en medische gesteldheid van mensen. In het verlengde daarvan verwachten we dat dit uiteindelijk tot een daling van het beroep op en dus ook de uitgaven binnen het brede sociaal domein leidt.

Het afgelopen jaar hebben we veel ingezet op het lokaal werken. Alle medewerkers zijn ingedeeld in een werkgebied. De insteek is dat we inwoners ontvangen in de lokale gemeentehuizen. Dit is met vallen en opstaan gegaan. In de ene gemeente ging dit als vanzelfsprekend terwijl in andere de deur nog niet altijd open stond. Er komt meer kijken bij het werken op een andere locatie dan puur een bureau en een stoel. Het afgelopen jaar zijn we meermaals tegen praktische zaken aangelopen die in de praktijk moeilijker op te lossen zijn dan je in theorie zou bedenken.

2.2.3.5 Werkgevers benutten beter de talenten en kwaliteiten van inwoners

WerkgeversServicepunt	D6
2023	349
2022	507

Het aantal gerealiseerde plaatsingen per jaar

WSP

In 2023 heeft het WSP fors ingezet op werkgeversbenadering. De afstand tussen onze inwoners en werkgevers is soms groot. Werkgevers zijn onvoldoende bekend met onze doelgroep en wat zij als werkgever hierin kunnen betekenen. We geven werkgevers proactief inzicht in de complexiteit van de doelgroep. Ook de groep statushouders nemen we hier specifiek in mee. We merken dat onze maatschappij het lastig vindt om deze inwoners op te nemen in de arbeidsmarkt. De bekendheid met deze doelgroepen vergroten we door werkgeversbijeenkomsten te organiseren.

Als onderdeel van de inburgering hebben we dit jaar de Module Arbeidsmarktparticipatie (MAP) ontwikkeld. Het afgelopen jaar zijn de eerste groepen nieuwe inburgeraars gestart met deze training. Arbeidsoriëntatie, kennismaking met de arbeidsmarkt en zelfontwikkeling staan hierbij centraal. Tijdens de laatste bijeenkomst geven inburgeraars een pitch. Op deze manier presenteren zij zich direct aan werkgevers. De inburgeraar zien wie hij of zij is en de werkgevers maken kennis met de doelgroep statushouders.

Daarnaast blijven we de samenwerking opzoeken met werkgevers wanneer het gaat om opleidingstrajecten en het plaatsen van inwoners. Dit doen we vooral in de kansrijke sectoren. Een greep

uit onze opleidingstrajecten samen met werkgevers zijn een opleidingstraject tot lasser en medewerkers in de zorg.

Ook organiseren we activiteiten voor onze inwoners zoals bedrijfsbezoeken en voorlichtingen over kansrijke sectoren. Door middel van VR brillen laten we onze inwoners kennismaken met verschillende beroepen. Om zo de onbekendheid met bijvoorbeeld de zorg, logistiek of schoonmaak te verkleinen. Vervolgens koppelen we hieraan een bedrijfsbezoek.

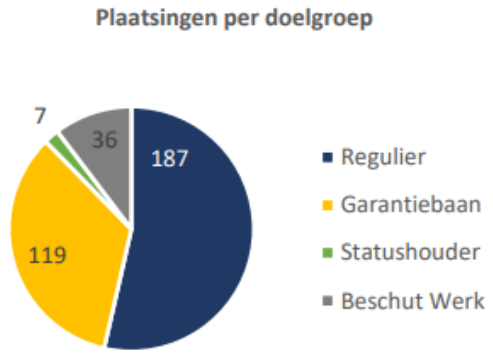
Banenafspraak en beschut werk

Ook bij het Praktijkonderwijs (Pro) en het Voortgezet Speciaal Onderwijs (VSO) waren de VR brillen een succes. Met onze aanpak zijn we een voorloper in de arbeidsmarktregio. Team banenafspraak heeft nauwe contacten met scholen (VSO en pro-onderwijs). Hierdoor vindt een soepele overgang van school naar werk plaats. Het grootste deel van inwoners die met een banenafspraak of in beschut werk geplaatst worden zijn niet-uitkeringsgerechtigden (nuggers). Door deze groep inwoners aan (aangepast) werk te helpen voorkomen we dat zij op een later moment alsnog aanspraak moeten maken op een bijstandsuitkering. Wanneer er het vermoeden is dat jongeren in beschut werk thuishoren dan zetten we een ontwikkeltraject in.

Bijna de helft aantal plaatsingen in 2023 zijn inwoners met een indicatie banenafspraak of beschut werk.

Vrijwilligerswerk

Inwoners met een langere afstand tot de arbeidsmarkt zijn gebaat bij het doen van vrijwilligerswerk. In 2023 zijn 121 nieuwe vrijwilligersplekken gestart. Met name op een plek waar begeleiding geboden kan worden zodat inwoners zich daadwerkelijk kunnen ontwikkelen. We hebben bij diverse verenigingen voorlichting gegeven over onze inwoners. We merken dat het voor maatschappelijke organisaties verengingen niet altijd even makkelijk is om inwoners met een taalbarrière en cultuurverschillen een plek te geven.



Cirkeldiagram; aantal plaatsingen per doelgroep 2023

2.2.4 Wat mag het kosten?

Programma Werk en Participatie

De inzet binnen het programma Werk en Participatie is gefinancierd vanuit de gemeenten. Voorheen betrof dat het participatiebudget dat gemeenten vanuit het Rijk via een specifieke uitkering kregen. Inmiddels is dat grotendeels opgenomen in de algemene uitkering. De re-integratiemiddelen zijn in de kern middelen die het Werkplein heeft ingezet om de re-integratie van inwoners te versnellen, te bevorderen dan wel mogelijk te maken.

In 2023 waren de totale kosten minus baten van re-integratie activiteiten € 5.553.534. Dat is € 109.553. minder dan de gewijzigde begroting.

Programma Werk en Participatie	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil
Bijdrage aan bedrijfsvoering:				
Werkpunt	€ 1.235.645	€ 1.274.867	€ 1.274.867	€ 0
Ontwikkeling	€ 1.021.173	€ 961.616	€ 961.616	€ 0
Inzet instrumenten:				€ 0
Diagnostische tool en matchcare Szeebra	€ 97.282	€ 132.245	€ 128.182	€ -4.063
Individuele trajecten/Maatwerk	€ 551.403	€ 750.000	€ 982.347	€ 232.347
Ontwikkeltrajecten ketensamenwerking	€ 135.305	€ 675.000	€ 524.356	€ -150.644
Ontwikkeling ketensamenwerking	€ 69.833	€ 90.000	€ 54.568	€ -35.432
Praktijkervaringsplekpolis	€ 7.253	€ 7.626	€ 7.626	€ -1
Extra inzet fraudepreventie	€ 180.843			€ 0
Beschut werken	€ 992.832	€ 1.230.000	€ 1.236.533	€ 6.533
Beschut werken reiskosten	€ 48.402	€ 50.000	€ 53.572	€ 3.572
Jobcoaching	€ 176.437	€ 197.000	€ 209.824	€ 12.824
Loonwaardemetingen	€ 49.794	€ 70.000	€ 73.856	€ 3.856
Intensivering nazorg		€ 94.830		€ -94.830
Project bestandsbeheersing	€ 155.414	€ 111.978	€ 46.186	€ -65.792
Project B-unit	€ 288.393			€ 0
Social return on investment (SROI)		€ 17.925		€ -17.925
Totaal lasten	5.010.011	€ 5.663.087	€ 5.553.534	€ -109.553
Baten				
Onttrekking bestemmingsreserve bestandsbeheersin	€ 457.749			€ 0
Totaal baten	€ 457.749	€ 0	€ 0	€ 0
Saldo van lasten en baten	**4.552.261**	**5.663.087**	**5.553.534**	**-109.553**
Bijdragen gemeenten				
Etten-Leur	€ 686.258	€ 876.991	€ 857.679	€ -19.313
Halderberge	€ 500.184	€ 627.054	€ 614.288	€ -12.766
Moerdijk	€ 387.942	€ 524.427	€ 510.179	€ -14.248
Roosendaal	€ 2.389.024	€ 2.881.159	€ 2.833.529	€ -47.630
Rucphen	€ 478.379	€ 582.749	€ 573.714	€ -9.035
Zundert	€ 110.473	€ 170.707	€ 164.146	€ -6.561
Totaal bijdragen gemeenten	**€ 4.552.261**	**€ 5.663.087**	**€ 5.553.534**	**€ -109.553**
Resultaat (te bestemmen)				

Tabel: Programma Werk en Participatie 2023

Verschillenanalyse

In totaliteit is er een bedrag van € 5.553.534 in 2023 ingezet voor re-integratie activiteiten.
Dat is € 109.553 minder dan begroot.

Individuele trajecten / Maatwerk (nadelig € 232.347)

Bij de 2e bestuursrapportage is het bedrag voor deze kostenpost al verhoogd. Dit bleek nog niet voldoende. Dit komt met name door meer inzet op individuele trajecten en maatwerk. De buspassen voor statushouders en nieuwe inburgeraars zijn eveneens een steeds groter wordende kostenpost in dit budget (€ 271.000). Daarnaast zijn er nog een aantal kleinere posten die hoger worden. Denk hierbij aan inburgeringsvoorzieningen en begeleidingskosten (LDR) vanuit WVS. In onderstaande tabel is een uitsplitsing gegeven van de gemaakte kosten:

Studiekosten/faciliteiten	€ 260.440
Trajectkosten	€ 84.544
Ontwikkeling/diagnostiek	€ 16.987
Werkervaring	€ 122.682
Faciliteiten	€ 63.549
Loonwaarde UWV	€ 67.245
Begeleiding LDR	€ 10.333
Vervoersvoorziening	€ 271.536
Overig	€ 42.007
Totaal	**€ 939.323**

Ontwikkeltrajecten ketensamenwerking (voordelig € 150.644)

Er zijn iets minder ontwikkeltrajecten ingezet dan we volgens de doelstelling hebben afgesproken.

Ontwikkeling ketensamenwerking (voordelig € 35.432)

Onder deze post vallen de kosten voor inhuur van de projectleider ketensamenwerking en overige kosten. Deze kosten zijn niet volledig benut.

Intensivering nazorg (voordelig € 94.830)

Er is actief ingezet op nazorg voor inwoners met een indicatie Banenafspraak die aan het werk zijn gegaan. Hier is (nog) geen aparte medewerker voor ingehuurd. Dit is gebeurd vanuit de vaste formatie van het team. Dit drukt op de taken binnen het team en daarom wordt er in 2024 extra formatie ingezet.

Project bestandsbeheersing (voordelig € 64.792)

In 2022 is het project bestandsbeheersing afgerond. Het resterend bedrag is nog in de begroting opgenomen als ruimte voor nieuwe projecten. Dit bedrag is benut voor het Meedoenfestival. Een ander project waarmee gestart is, maar waar in 2023 nog geen kosten voor gemaakt zijn, is de pilot Statushouders sneller aan het werk via een Ontwikkeltraject +.

Social return on investment (SROI) (voordelig € 17.925)

Deze kosten gaan uit het programma Werk en Participatie en worden opgenomen in het programma Bedrijfsvoering.

Programma Inkomen

Onze inzet binnen het programma Inkomen wordt zowel gefinancierd vanuit de reguliere begroting (qua personele inzet) als vanuit de BUIG-middelen. Deze laatste kosten worden 1- op-1 op klantniveau verrekend met de gemeenten waarvoor deze kosten gemaakt worden c.q. wiens inwoners het betreffen. De besteding van het budget over 2023 waarover het Werkplein kon beschikken is weergegeven in onderstaande tabel.

Programma Inkomen	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil
Lasten				
Pwet	55.567.233	64.697.717	64.171.108	-526.609
BBZ	508.955	340.000	247.822	-92.178
BBZ (declarabel)	-	-	-	-
IOAW/IOAZ	3.701.774	3.500.000	3.587.299	87.299
Onderzoeks- en advieskosten BBZ	78.343	100.000	55.049	-44.951
Invorderingskosten	18.645	25.000	12.433	-12.567
Externe controlekosten	137.859	200.000	214.446	14.446
Loonkostensubsidie	2.842.709	3.695.079	3.675.335	-19.744
Studietoeslag	13.238	89.833	180.666	90.833
Totaal lasten	62.868.756	72.647.629	72.144.157	-503.472
Baten				
Baten debiteuren WWB	815.549	900.348	816.098	-84.250
Baten debiteuren IOAW/IOAZ	32.164	30.411	4.566	-25.845
Baten debiteuren BBZ	-28.898	25.000	11.359	-13.641
Baten debiteuren BBZ declarabel	53.691	25.000	43.556	18.556
Totaal baten	872.506	980.759	875.579	-105.180
Saldo van lasten en baten	**61.996.250**	**71.666.870**	**71.268.578**	**-398.292**
Bijdragen gemeenten				
Etten-Leur	10.789.236	12.829.120	12.609.081	-220.039
Halderberge	7.104.858	8.202.212	8.211.349	9.137
Moerdijk	7.646.803	8.653.144	8.998.578	345.434
Roosendaal	28.147.682	32.513.696	31.971.116	-542.580
Rucphen	5.013.786	5.755.927	5.771.142	15.215
Zundert	3.293.884	3.712.771	3.707.312	-5.459
Totaal bijdragen gemeenten	**61.996.250**	**71.666.870**	**71.268.578**	**-398.292**

Tabel: Programma Inkomen 2023

Verschillenanalyse in hoofdlijnen

Het programma inkomen valt in zijn geheel iets lager uit dan de gewijzigde begroting 2023. Gerekend werd met een toename van 1,8%, dat is uiteindelijk 3,7% geworden. Doordat de stijging pas echt sinds september heeft doorgezet, dit vanwege de instroom van statushouders, zijn de meerkosten van de Buig relatief beperkt gebleven. Dit doordat het nog maar voor drie maanden een financieel effect had.

Participatiewet Buig (€ - 526.609)

In de gewijzigde begroting is gerekend met een toename van het bestand met 1,8%. Uiteindelijk is het uitkeringsbestand over 2022 met 3,7% gestegen. Dat is een stuk hoger dan voorzien. De verklaring hiervoor is te vinden in de instroom van statushouders. Omdat de instroom voornamelijk in het laatste kwartaal zat, valt het in de totale uitgaven mee.

BBZ (€ -92.178)

In de gewijzigde begroting zijn we ervan uitgegaan dat deze kosten lager zouden uitvallen dan in 2022. Per 1 oktober 2021 is de Tozo-regeling gestopt en zijn de voorwaarden van de BBZ versoepeld. Deze kosten dreven de Bbz-uitgaven in 2022 op. Momenteel zien we dat de Bbz-uitgaven achterblijven ten opzichte van de verwachting.

IOAW / IOAZ (€ 87.299)

IOAW en IOAZ laten al jaren een dalende lijn zien in. Gezien de specifieke aard van de regeling weten we dat deze kosten jaarlijks zullen afnemen. Eén van de voorwaarden bij de IOAW is bijvoorbeeld dat iemand geboren moet zijn voor 1965 en tussen zijn 50e en 60e werkloos is geraakt. Die groep wordt steeds kleiner. Ook in 2023 zien we dat deze uitgaven afnemen maar iets minder hard dan waarmee we in de gewijzigde begroting rekening hebben gehouden.

Onderzoeks- en advieskosten BBZ (€ -44.951)

We zien de kosten voor de BBZ dalen. Daarmee hangen de externe onderzoeks- en advieskosten direct samen. Bij een aanvraag BBZ wordt vaak een levensvatbaarheidsonderzoek opgevraagd. Als er minder aanvragen BBZ zijn dan zijn er ook minder onderzoeken.

Studietoeslag (€ 90.833)

De studietoeslag valt pas sinds 2023 onder de Participatiewet. Daarvoor vielen deze kosten onder de bijzondere bijstand. De voorwaarden om in aanmerking te komen zijn ook gewijzigd. Daarom was het moeilijk om in te schatten hoe hoog deze post zou uitvallen. Studenten met een beperking komen voor deze toeslag in aanmerking als ze naast hun studie niet kunnen werken. Daarmee zit er een duidelijk begin en eind aan deze post. Als een student stopt, stopt immers ook de studietoeslag. De komende jaren zal moeten blijken hoe hoog deze post per jaar wordt.

Baten debiteuren WWB (€ - 84.250)

We zien dat de baten debiteuren WWB lager uitvalt dat verwacht in de gewijzigde begroting. Alle baten debiteuren hangen samen met de uitkeringslasten. Hoe meer uitkeringen er verstrekt worden, hoe hoger de baten debiteuren zijn. Het is op voorhand moeilijk in te schatten hoe hoog dit exact zal zijn.

Vangnetregeling

Het Buig-budget wordt landelijk vastgesteld. Hieronder zijn de werkelijke uitgaven op het Buig-budget ten opzichte van het rijksbudget 2023 weergegeven. Zoals te zien, is door de Rijksoverheid een Buig-budget beschikbaar gesteld van ca. € 70,1 miljoen (inclusief loonkostensubsidie). De werkelijke uitgaven Buig en loonkostensubsidies bedragen 70,9 mln.

De werkelijke uitgaven Buig liggen voor de zes gemeenten gezamenlijk € 764.813 hoger. De uitgaven voor vijf gemeenten komen boven het Buig-budget uit. Alleen Roosendaal heeft een overschot op de uitgaven BUIG. Om voor de vangnetregeling in aanmerking te komen moet het tekort over 2023 meer bedragen dan 7,5%. Daarnaast moet het tekort over de afgelopen drie jaar 7,5% bedragen. In afstemming met de betreffende gemeenten wordt bekeken of gemeenten gebruik kunnen maken van de vangnetregeling.

Gemeente	Definitieve rijksvergoeding Buig 2023	Jaarrekening 2023/BVU	Verschil	Verschil in %
Etten Leur	11.161.182	12.527.851	-1.366.669	-12,2%
Halderberge	7.742.958	8.166.588	-423.630	-5,5%
Moerdijk	8.516.813	8.930.468	-413.655	-4,9%
Roosendaal	33.582.401	31.871.812	1.710.589	5,1%
Rucphen	5.527.856	5.756.053	-228.197	-4,1%
Zundert	3.621.909	3.665.160	-43.251	-1,2%
Totaal	70.153.119	70.917.932	-764.813	-1,1%

Tabel: Uitgaven Buig per gemeente versus Rijksbudget 2023

Tozo (Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers)

De Tozo-regeling is gestopt per oktober 2021. De komende jaren zal dit nog terug komen in de jaarrekening. De regeling bestond uit twee delen, te weten de uitkering voor levensonderhoud die om niet verstrekt is. Er zijn mensen geweest die de uitkering ten onrechte hebben ontvangen en deze nog moeten terugbetalen. Het tweede deel van de Tozo-regeling bestond uit een bedrijfskapitaal van maximaal

€ 10.157,00 die moest worden afgelost. Veruit het grootste deel van die ondernemers doet dit inmiddels ook. De kosten van de Tozo-regeling zijn aan de voorkant volledig afgedekt door het Rijk. Eventuele terugvorderingen vloeien op het moment van ontvangst ook weer terug naar het Rijk. Er is dus geen risico voor de deelnemende gemeenten.

Tozo	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil
Lasten				
Tozo om niet	18.545			-
Tozo bedrijfskapitaal			-	
Totaal lasten	18.545	-	-	-
Baten				
Tozo Opbrengst wegens terugvorderingen	1.115.721	7.703	15.439	7.736
Tozo Opbrengst bedrijfskapitaal	293.574	250	23.507	23.257
Correctie ontvangen rente Tozo 1, 2 en 3 in 2020*				-
Totaal baten	1.409.295	7.953	38.946	30.993
Saldo van lasten en baten	**-1.390.750**	**-7.953**	**-38.946**	**-30.993**
Bijdragen gemeenten				
Etten-Leur	-318.017	9.076	2.379	-6.697
Halderberge	-161.303	-2	-4.337	-4.335
Moerdijk	-218.173	4.718	-802	-5.520
Roosendaal	-345.708	-3.012	-15.512	-12.500
Rucphen	-172.876	-7.595	-6.281	1.314
Zundert	-174.674	-11.138	-14.393	-3.255
Totaal bijdragen gemeenten	**-1.390.750**	**-7.953**	**-38.946**	**-30.993**

Leefgeld Oekraïners

Met vier van de deelnemende gemeenten heeft het Werkplein afgesproken om de betalingen te verrichten voor de leefgeldregeling voor Oekraïners. Het Werkplein doet alleen de betalingen, de deelnemende gemeenten nemen zelf de besluiten op de aanvraag. Op basis van die besluiten wordt het geld overgemaakt. Hieronder staat de hoogte van de betalingen per gemeente. Door de gemeenten worden de bedragen voor het leefgeld en uitvoering aan het Werkplein vergoed. De uitvoeringskosten zijn in de kosten bedrijfsvoering, paragraaf 3.3. verantwoord.

Leefgeld Oekrainers	Begroting 2023 na wijziging	Leefgeld Ontheemden	Uitvoerings kosten	Totaal 2023	Verschil
Etten-Leur	-	-	-	-	-
Halderberge	2.399	2.851	170	3.021	622
Moerdijk	172.649	282.972	5.908	288.880	116.231
Roosendaal	194.489	245.969	5.993	251.962	57.473
Rucphen	59.430	68.482	510	68.992	9.562
Zundert	-	-	-	-	-
Totaal bijdragen gemeenten	428.967	600.273	12.581	612.854	183.888

Programma inkomensondersteuning

Onze inzet binnen het programma inkomensondersteuning wordt zowel gefinancierd vanuit de reguliere exploitatiebegroting (personele inzet) en gemeentelijke budgetten (programma). Deze laatste kosten worden 1-op-1 verrekend met de gemeenten waarvoor deze kosten worden gemaakt.

Het door de gemeenten aan het Werkplein ter beschikking gestelde budget voor 2023, alsmede de ten laste van dat budget gebrachte uitgaven 2023 zijn weergegeven in onderstaande tabel.

Programma Inkomensondersteuning	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil
Lasten				
Bijzondere bijstand	5.276.729	5.387.540	6.132.582	745.042
Minimabeleid (webshop)	553.105	600.000	617.163	17.163
Collectieve zvw premie	2.783.092	3.021.829	3.007.546	-14.283
Externe adviezen	12.946	44.485	13.742	-30.743
Totaal lasten	8.625.872	9.053.854	9.771.033	717.179
Baten				
Debiteuren bijz. bijstand	544.515	605.979	787.781	181.802
Totaal baten	544.515	605.979	787.781	181.802
Saldo van lasten en baten	**8.081.357**	**8.447.875**	**8.983.252**	**535.377**
Bijdragen gemeenten				
Etten-Leur	1.825.337	1.982.273	2.079.495	97.222
Halderberge	1.035.607	1.090.625	1.095.546	4.921
Moerdijk	924.875	988.210	1.043.287	55.077
Roosendaal	3.352.490	3.385.668	3.622.146	236.478
Rucphen	555.246	579.630	696.659	117.029
Zundert	387.802	421.469	446.119	24.650
Totaal bijdragen gemeenten	**8.081.357**	**8.447.875**	**8.983.252**	**535.377**

Tabel: Programma Inkomensondersteuning 2023

Verschillenanalyse in hoofdlijnen

Het verschil tussen de gewijzigde begroting 2023 en de jaarrekening 2023 bedraagt € 535.377 nadelig.

Bijzondere bijstand (- € 745.042)

Voor onderstaande kostensoorten zijn de uitgaven in 2023 fors gestegen ten opzichte van het jaar 2022:

- kosten voor inrichting/huisraad: stijging met € 511.500 – stijging aantal huishoudens: 72
  → betreft veelal kosten voor gehuisveste statushouders
- overbruggingsuitkering: stijging met € 77.200 – stijging aantal huishoudens: 55
  → betreft veelal kosten voor gehuisveste statushouders
- bewindvoering: stijging met € 58.300 – stijging aantal huishoudens: 10
- individuele inkomenstoeslag: stijging met € 207.000 – stijging aantal huishoudens: 164
  → circa de helft van de gestegen uitgaven individuele inkomenstoeslag is het gevolg van indexatie (=10%) van de normbedragen per 1 januari 2023.

De hoogste uitgaven bijzondere bijstand 2023 waren: bewindvoering € 2.398.592, individuele inkomenstoeslag € 1.309.465, inrichtingskosten/huisraad € 1.286.950 en overbruggingsuitkering € 218.358

Collectieve zorgverzekering (€ 14.283)

De jaaruitgaven voor de gemeentelijke premiebijdrage wijken nauwelijks af van de begroting.

Overig gemeentelijke minimabeleid (€ 17.163)

Sinds het einde van de coronapandemie in het voorjaar 2022 zien we dat onze inwoners weer meer maatschappelijk zijn gaan participeren. De hiermee samenhangende uitgaven voor minimabeleid zijn tussen 2021 en eind 2023 dan ook behoorlijk opgelopen. Uitgaven 2022 waren € 71.200 hoger dan in 2021. In 2023 bedroeg de stijging € 64.000. Deze stijging na de coronaperiode was verwacht en daarom is de overschrijding van het begrootte bedrag 2023 (slechts) € 17.163.

Vermeldt zij nog dat het Werkplein ingaande 2023 met een nieuw webwinkelsysteem is gaan werken voor de uitvoering van de gemeentelijke regelingen maatschappelijke participatie. We hopen dat de extra functionaliteiten van het nieuwe systeem ertoe leiden dat in de toekomst onze inwoners de regeling maatschappelijke participatie nog beter gaan benutten. Een voorbeeld hiervan is dat inwoners een deel van het verschuldigde aankoopbedrag nu zelf via iDEAL kunnen bijbetalen. Bij een ontoereikend webwinkeltegoed (vaak aan het einde van het jaar) kunnen zij zo toch hun volledige tegoed verbruiken. Ook spant de nieuwe webwinkelleverancier zich in om nieuwe (landelijke) aanbieders te overreden om zich aan te sluiten bij dit webwinkelsysteem (voorbeeld: Museumvereniging met de museumjaarkaart).

Energietoeslag

Ook in 2023 heeft het Werkplein de energietoeslag verstrekt voor de zes deelnemende gemeenten. In het eerste kwartaal konden inwoners de energietoeslag 2022 nog aanvragen. Vanaf april kon de energietoeslag 2023 worden aangevraagd. Omdat het definitieve wetsvoorstel pas in oktober is behandeld, is er voor alle inwoners gewerkt met een voorschot. Eind november is de rest van het bedrag nabetaald. De aanvraagmogelijkheid voor de energietoeslag 2023 is van 31 december 2023 verlengd tot en met 31 maart 2024.

Impact en bereik per gemeente

Over het jaar 2023 heeft het Werkplein in totaal 10.925 energietoeslagen toegekend. Daarnaast zijn er nog 608 energietoeslagen over 2022 verstrekt. Hieronder staat voor de zes deelnemende gemeenten hoeveel reguliere energietoeslagen er zijn verstrekt. Dit betreft dus de doelgroep tot 120%.

Gemeente	Potentiële doelgroep	Verstrekt	Bereik in procenten
Etten-Leur	1900	1.945	102%
Halderberge	1300	1.246	96%
Moerdijk	1500	1.376	92%
Roosendaal	4200	4.125	98%
Rucphen	1100	1.064	97%
Zundert	700	764	109%
inkomWerkplein	**10700**	**10.520**	**98%**

Aantal verstrekte energietoeslagen per 31 december 2023

Een aantal gemeenten heeft de keuze gemaakt om ook een energietoeslag te verstrekken aan inwoners met een inkomen tussen de 120% en de 130%. Die aantallen staan hieronder weergegeven. Hierbij zien we dat het bereik achterblijft ten opzichte van de reguliere doelgroep.

Gemeente	Potentiële doelgroep	Verstrekt	Bereikt in procenten
Etten-Leur	400	122	31%
Moerdijk	400	80	20%
Roosendaal	900	167	19%

Aantal verstrekte energietoeslagen 120% - 130% per 31 december 2023

Naast deze twee energietoeslagen zijn er ook nog een beperkt aantal energietoeslagen verstrekt aan inwoners in zowel de minnelijke als de wettelijke schuldregeling. Dit waren er in totaal 36.

Wat mag het kosten?

Hieronder staan de kosten per gemeente uitgesplitst. Hierbij zijn alle kosten voor het jaar 2023 bij elkaar opgeteld. Dit is dus niet opgesplitst in de energietoeslag 2022 en de energietoeslag 2023. De uitvoeringskosten zijn ook in de onderstaande tabel meegenomen.

Energietoeslag	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil
Lasten				
Bijdragen gemeenten				
Etten-Leur	2.616.813	2.649.153	2.785.253	136.100
Halderberge	1.675.097	1.669.565	1.746.865	77.300
Moerdijk	1.906.509	1.854.464	1.990.764	136.300
Roosendaal	5.673.479	5.614.714	5.873.714	259.000
Rucphen	1.421.195	1.342.623	1.432.123	89.500
Zundert	1.041.766	1.005.843	1.055.042	49.199
Totaal bijdragen gemeenten	**14.334.859**	**14.136.361**	**14.883.761**	**747.400**

Specificatie energietoeslag

Bijdrage per gemeente	Energietoeslag 2022	Energietoeslag 2022 >120%	Energietoeslag 2022 schuldsanering	Totaal 2022 uitbetaald in 2023	Energietoeslag 2023	Energietoeslag 2023 >120%	Energietoeslag 2023 schuldsanering	Totaal Energietoeslag 2023	Totaal Energietoeslag	Uitvoeringskosten
Etten-Leur	109.700	24.500	10.400	144.600	2.470.900	97.600	500	2.569.000	2.713.600	71.653
Halderberge	81.400		16.900	98.300	1.582.500		18.700	1.601.200	1.699.500	47.365
Moerdijk	81.900	8.800	5.200	95.900	1.760.300	63.500	18.200	1.842.000	1.937.900	52.864
Roosendaal	255.800	24.000	19.500	299.300	5.260.400	132.100	5.200	5.397.700	5.697.000	176.714
Rucphen	44.200		1.300	45.500	1.353.100			1.353.100	1.398.600	33.523
Zundert	61.100		5.200	66.300	963.100		1.300	964.400	1.030.700	24.343
Totaal	**634.100**	**57.300**	**58.500**	**749.900**	**13.390.300**	**293.200**	**43.900**	**13.727.400**	**14.477.300**	**406.462**

Project ondersteuning slachtoffers kinderopvangtoeslag Roosendaal

In dit project werken meerdere organisaties in het sociaal domein (o.a. gemeente Roosendaal – MEE – Traverse – Alwel) samen. Doel: proberen om het beschaamde vertrouwen van de KOT-gedupeerden in de overheid te herstellen en hen te adviseren/ondersteunen welke (financiële) hulp er beschikbaar is. In 2023 heeft één medewerker van het Werkplein in de werkgroep deelgenomen. De kosten ad € 132.382 worden vergoed door de gemeente Roosendaal.

2.3 Programma inburgering

In 2023 zijn 348 inburgeraars ingestroomd bij het Werkplein. 111 betroffen gezins- en overige migranten. Doorgaans ontvangen zij geen bijstandsuitkering omdat ze bij een Nederlandse partner zijn komen wonen. Voor deze groep wordt geen maatschappelijke begeleiding en leerroute ingekocht. Zij zijn zelf verantwoordelijk om de Nederlandse taal te leren om zo hun inburgeringsexamen te kunnen behalen.

	Totale instroom in 2023	Waarvan statushouder	Waarvan gezins- en overige migrant
Etten-Leur	81	56	25
Halderberge	44	35	9
Moerdijk	54	39	15
Roosendaal	113	62	51
Rucphen	33	28	5
Zundert	23	17	6
Totaal	**348**	**237**	**111**

Tabel: aantal inburgeraars ingestroomd in 2023

Vanaf de start van de nieuwe wet inburgeringswet zijn er in 2022 en 2023 555 inburgeraars ingestroomd, zowel statushouders als gezins- en overige migranten. Hiervan zijn er 386 statushouders waarvoor wij een leerroute moeten inzetten (dit betreffen dus geen gezins- en overige migranten). Van deze groep inburgeraars zijn er eind 2023 348 die deelnemen aan een leerroute. Dit geeft de onderste tabel weer. Dit wil zeggen dat ze taalonderwijs volgen of hiervoor aangemeld zijn. De overige groep van 38 statushouders die nog niet deelneemt aan een leerroute is nog niet aangemeld omdat de brede intake nog niet is afgerond, belemmeringen zijn waardoor er (nog) niet gestart wordt met taalonderwijs of omdat inwoners zijn uitgestroomd.

	B1-route	Onderwijsroute	Z-route	Totaal
Etten-Leur	42	7	16	65
Halderberge	21	6	38	65
Moerdijk	35	5	24	64
Roosendaal	72	3	44	119
Rucphen	12	3	7	22
Zundert	6	1	6	13
Totaal	**188**	**25**	**135**	**348**

Tabel: aantal deelnemers in de leerroutes op 31 december 2023

Ontwikkelingen in 2023

In 2023 hebben wij te maken gehad met een aanzienlijke instroom van nieuwkomers, waaronder ook een groot aantal gezins- en overige migranten (dit is 32% ten opzichte van het geheel 2023).

Er is in 2023 ingezet op het werven, opleiden inwerken van medewerkers. Het inburgeringsteam is dit jaar op volle sterkte gekomen met een volledig nieuw team van regiehouders. Hierdoor zijn achterstanden weggewerkt en werkprocessen verder uitgelijnd. Het netwerk van de regiehouders is verstevigd.

Alle nieuwkomers krijgen een brede intake en een PIP. Vervolgens gaan zij naar een taalschool. Er is een sterke focus op integratie en participatie. Zoals de regiehouders zelf zeggen: *'We pakken de inburgeraar vast en laten ze niet meer los'*. Echter zien wij ook uitdagingen, met name in het vinden van voldoende participatieplekken voor de grote groep nieuwkomers die zich bevinden in de Z-route. Lokale verenigingen en vrijwilligersorganisaties hebben moeite om statushouders op te nemen voor participatie en vrijwilligerswerk. Dit komt met name door de taalbarrière. Deze inburgeraars hebben een lage leerbaarheid waardoor taalniveau A1 het hoogst haalbare is. Dit komt ook door de onbekendheid van verenigingen en

organisaties met deze groep inwoners. Dit wijst op een bredere uitdaging binnen de maatschappij om nieuwkomers volledig te integreren en te verwelkomen in de lokale gemeenschap.

Tevens hebben wij vooruitgang geboekt in het begrijpen van deze doelgroep en het ontwikkelen van strategieën om hen te ondersteunen. De MAP training is bijvoorbeeld opgestart. Deze bieden we als Werkplein zelf aan. Juist omdat onze expertise ligt bij de ondersteuning naar werk maar ook om onze inwoners goed te leren kennen. Werkgevers vervullen ook een rol in deze training.

De afgelopen twee jaar zijn wij ons bewust geworden van ons groeiend inzicht in onze behoeften en de behoeften van onze inburgeraars die wij bedienen. Na twee jaar intensieve samenwerking met taalscholen hebben wij waardevolle ervaring opgedaan en zijn wij beter in staat om te bepalen wat nodig is om de integratie van nieuwkomers te ondersteunen. Met deze kennis is de eerste voorbereiding getroffen voor een Europese aanbesteding.

Wat mag het kosten?

Onze inzet binnen het Programma Inburgering wordt gefinancierd vanuit een bijdrage vanuit de zes deelnemende gemeenten. Deze bijdrage behelst het doorsluizen van de vergoedingen die van het Rijk voor de uitvoering van de Wet inburgering worden verstrekt.

Het benodigde budget waarover het Werkplein moet beschikken, is weergegeven in onderstaande tabel.

Programma Inburgering	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil
Lasten				
Inburgeringsvoorzieningen				
Leerroutes	5.031	2.692.061	394.880	-2.297.181
Arbeid en begeleiding	547.000	1.868.800	596.869	-1.271.931
Arbeid en begeleiding gezinsmigranten	250	36.213	6.000	-30.213
Tekort inburgeringsvoorzieningen		-136.988		136.988
Totaal inburgeringsvoorzieningen	552.281	4.460.086	997.749	-3.462.337
Uitvoeringskosten				
Totaal uitvoeringskosten	385.239		0	0
Saldo van lasten en baten	**937.520**	**4.460.086**	**997.749**	**-3.462.337**
Bijdragen gemeenten				
Etten-Leur	424.540	869.326	460.997	-408.329
Halderberge	321.354	615.142	321.646	-293.496
Moerdijk	305.624	711.381	375.422	-335.959
Roosendaal	444.526	1.464.429	804.587	-659.842
Rucphen	137.528	402.059	236.706	-165.353
Zundert	129.895	397.749	235.640	-162.109
Totaal bijdragen gemeenten	**1.763.467**	**4.460.086**	**2.434.998**	**-2.025.088**
Resultaat (te bestemmen)	825.947		1.437.249	-1.437.249

Tabel: Programma Inburgering 2023

Onderwijsroute SPUK	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil
Lasten onderwijsroutes 2023			175.111	-175.111
Saldo van lasten en baten			**175.111**	**-175.111**
Bijdragen gemeenten				
Etten-Leur			74.391	74.391
Halderberge			27.785	27.785
Moerdijk			33.693	33.693
Roosendaal			121.533	121.533
Rucphen			38.324	38.324
Zundert			20.101	20.101
Totaal bijdragen gemeenten	**-**	**-**	**315.827**	**315.827**
Resultaat (te bestemmen)			140.716	140.716

Tabel: Onderwijsroute 2023

Bijdrage spreekuur, taakstelling huisvesting, juridisch spreekuur, taalcoaching en omgaan met geld.	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil
Maatschappelijk spreekuur			108.207	-108.207
Taakstelling huisvesting	22.600		36.015	-36.015
Taalcoaching	25.000		37.500	-37.500
Juridisch spreekuur	35.000		54.172	-54.172
Cursus omgaan met geld			6.796	-6.796
Saldo van lasten en baten	**82.600**		**242.690**	**-242.690**
Etten-Leur	16.919		48.240	-48.240
Halderberge	11.416		32.365	-32.365
Moerdijk	12.835		42.438	-42.438
Roosendaal	27.641		74.400	-74.400
Rucphen	6.660		25.083	-25.083
Zundert	7.129		20.164	-20.164
Totaal bijdragen gemeenten	**82.600**	**-**	**242.690**	**242.690**

Tabel: Extra taken 2023

Verschillenanalyse in hoofdlijnen

De inburgeringsvoorzieningen worden bekostigd uit de door het Rijk beschikbaar gestelde middelen. Deze middelen worden voor een inburgeraar over drie jaar beschikbaar gesteld. De uitgaven verlopen dus ook over drie jaar. Dat betekent dat de niet bestede middelen gereserveerd dienen te worden. Dit jaar wordt er een bedrag van € 1.437.249 gereserveerd voor inburgeringsvoorzieningen. Die middelen zullen besteed worden aan voornamelijk leerroutes.

Leerroutes (€ 2.297.181 voordelig)

Nog niet aan de gehele taakstelling van de D6 gemeenten is voldaan. Door deze achterstand in huisvesting zijn nog niet alle statushouders bij het Werkplein in beeld.

Nog niet voor alle inburgeraars is er een leerroute ingezet en zijn er nog geen kosten gemaakt in taalaanbod en participatie-activiteiten. Deze kosten zullen op een later moment worden gemaakt.

Arbeid- en begeleiding statushouders (€ 1.271.931 voordelig)

Dit betreft de maatschappelijke begeleiding en het PVT door Vluchtelingenwerk. Doordat nog niet alle inwoners onder de taakstelling zijn ingestroomd, maar daar wel rekening mee is gehouden in de begroting, blijft er over op deze post. Daarnaast betreft dit de kosten van de MAP. Hiervoor geldt hetzelfde. Daarbij is de MAP pas in de tweede helft van 2023 gestart waardoor er pas later kosten gemaakt zijn.

Arbeid- en begeleiding gezinsmigranten (€ 30.213 voordelig)

Voor deze groep inwoners is nog weinig aanbod in het PVT en in de MAP gedaan. Deze kosten zullen op een later moment worden gemaakt.

Tekort inburgeringsvoorzieningen (€ 136.988 nadelig)

Bij het opstellen van de begroting zijn we ervan uit gegaan dat de kosten van de Onderwijsroute hoger zouden gaan uitvallen dan de Rijksbijdrage via de SPUK gelden. Later is bekend geworden dat er een hogere Rijksbijdrage zou komen ten aanzien van de Onderwijsroute.

Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten komen volledig ten laste van het programma Bedrijfsvoering.

Bijdrage spreekuur, taakstelling huisvesting, juridisch spreekuur, taalcoaching en omgaan met geld

Dit betreffen extra taken die Vluchtelingenwerk uitvoert ten behoeve van inwoners uit ons werkgebied. Dit gaat over het maatschappelijk spreekuur dat dient als een verlenging van de reguliere maatschappelijke begeleiding. De taken taakstelling huisvesting, juridisch spreekuur en taalcoaching zijn in voorgaande jaren via het Werkplein en daarvoor via (4 van de 6) gemeenten ook extra ingekocht om de doelgroep te ondersteunen. De cursus Omgaan met geld is twee keer ingezet in 2023 om inwoners meer financieel zelfredzaam te maken.

Onderwijsroutes SPUK (€ 140.716 voordelig)

Deze leerroute is qua financiering uit het reguliere programma inburgering (post leerroutes) gehaald. We nutten eerst de SPUK Onderwijsroute uit. Hier is een aparte SPUK voor omdat de reguliere kosten van de leerroutes á € 10.000 niet toereikend is voor de Onderwijsroute. De overgebleven gelden zullen in de reserve geplaatst worden.

2.4 Algemene dekkingsmiddelen

Vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is voorgeschreven inzicht te geven in de algemene dekkingsmiddelen. Onder algemene dekkingsmiddelen wordt verstaan die middelen die niet aan een programma toegeschreven kunnen worden en algemeen inzetbaar zijn. De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de bijdragen van de deelnemende gemeenten in de uitvoeringskosten. Deze kosten worden omgeslagen naar de deelnemende gemeenten, via een in de begroting vastgesteld percentage.

Overzicht van baten en lasten jaarrekening 2023	Begroting 2023			Realisatie 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Gemeentelijke bijdrage bedrijfsvoering	17.076.545		17.076.545	17.076.546		17.076.546
Bijdrage plustaken gemeenten	132.382		132.382	132.382		132.382
Bijdrage gemeenten Energietoeslag en leefgeld	406.461		406.461	406.462		406.462
Bijdrage gemeenten leefgeld	5.611		5.611	12.582		12.582
Vrijval reservering uitvoeringskosten Tozo 2020-2022	171.140		171.140	171.140		171.140
Vrijval voorziening arbeidsverplichtingen			0	0		0
Doorberekende kosten			0	0		0
Baten overig			0	287.918		287.918
Doorberekende loonkosten	2.236.483		2.236.483	2.236.483		2.236.483
Bijdrage uitvoeringskosten Inburgering			0	0		0
Vrijval reserve DIV/archief			0	70.981		70.981
Vrijgevallen jaarresultaat org.ontw.	56.448		56.448	87.593		87.593
Totaal algemene dekkingsmiddelen	20.085.070	-	20.085.070	20.482.087	-	20.482.087

Tabel: Algemene dekkingsmiddelen

In vergelijking met de gewijzigde begroting 2023 vallen de algemene dekkingsmiddelen in de voorliggende jaarrekening 2023 € 397.017 hoger uit. De oorzaken hiervan zijn:

a. Voor de uitvoering van het leefgeld Oekraïners is een bedrag van € 6.971 meer bij gemeenten in rekening gebracht. Dit omdat er een toename van het aantal dossiers is geweest.
b. Overige baten bestaan uit (€ 287.918):
    - € 65.120 --> Bijdrage RWB fee 2022
    - € 13.254 --> Bijdrage Moedige Dialoog
    - € 182.708 --> Bijdrage loonkostensubsidie voor medewerkers met garantiebaan die in dienst van het Werkplein zijn, levensloopvergoedingen van medewerkers, vergoedingen UWV (zwangerschapsverlof, ziekte).
    - In 2023 een onderzoek door M&I Partners gedaan voor uitwerking sturing deelnemers ICT WBW. Het Werkplein heeft dit voorgefinancierd. Van de overige deelnemers is € 18.125,- ontvangen.
    - Gezamenlijk met de ISD Brabantse Wal is een cursus Participatiewet gehouden. De bijdrage van de ISD in de kosten bedroeg €6.986,-.
    - De reserve organisatieontwikkeling is in 2023 geheel vrijgevallen. Dat is € 31.145,- meer dan geraamd.
    - De reserve DIV/Archief van € 70.981,- is geheel in 2023 vrijgevallen.

2.5 Paragrafen

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) staat aangegeven welke paragrafen moeten worden opgenomen in de begroting. De onderdelen lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen, verbonden partijen en grondbeleid zijn niet van toepassing voor deze gemeenschappelijke regeling. De volgende verplichte paragrafen worden achtereenvolgens behandeld:

a. Financiering
b. Bedrijfsvoering
c. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
d. Informatie t.b.v. paragraaf verbonden partijen gemeenten
e. R echtmatigheid

2.5.1 Paragraaf Financiering

In de wet financiering decentrale overheden, Wet fido, zijn de kaders gesteld voor een verantwoorde, prudente en professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie. Deze regeling geeft een uiteenzetting van de kaders, waarbinnen het treasurybeleid is vormgegeven. Belangrijk daarbij is dat het financieel beheer zo beheersbaar en transparant mogelijk wordt uitgevoerd.

Renterisico

In 2023 zijn wij geen langlopende geldlening aangegaan omdat er slechts beperkte investeringen in ICT zijn gedaan. In de begroting van 2023 hebben wij wel rekening gehouden met rentekosten maar niet met het aantrekken van een lening. Tot op heden zijn de gedane investeringen (zie bijlage staat van investeringen) binnen onze rekening-courant faciliteit gefinancierd. Voor het renterisico worden twee normen onderscheiden; de renterisiconorm en de kasgeldlimiet. Er dient binnen deze normen geopereerd te worden.

Renterisiconorm

Met de renterisiconorm wordt beoogd de renterisico's te beheersen op de vaste schuld (schuld met een rente typische looptijd van één jaar of langer) door het aanbrengen van spreiding in de looptijden in de leningenportefeuille. De renterisiconorm was in 2023 niet van toepassing omdat het Werkplein geen geldleningen heeft afgesloten.

Kasgeldlimiet

Een belangrijk uitgangspunt van de Wet fido is het vermijden van grote fluctuaties in de rentelasten van openbare lichamen. In 2023 is geen kortlopend geld aangetrokken. Wel heeft het Werkplein een rekening-courant faciliteit met de Bank voor Nederlandse Gemeenten afgesloten waardoor we tijdelijk een roodstand kunnen hebben. De kasgeldlimiet wordt berekend als een percentage (8,2%) van het totaal van de jaarbegroting. Voor de begroting 2023 bedroeg de kasgeldlimiet € 8,1 mln.

Bankkosten

In 2023 hebben we geen rentekosten gehad. Wel zijn we een gedeelte van het jaar over liquide geweest en hebben we een rentevergoeding ontvangen. Deze is inbegrepen in de kosten voor het betalingsverkeer (€ 134.231 baten). Dit betreft kosten van de BNG en de Rabobank, maar ook rentebaten van ruim € 144.000. Door tijdige bevoorschotting door gemeenten en de late financiële afwikkeling van het resultaat van 2022 zijn we een flinke periode over liquide geweest.

Schatkistbankieren

Per 1 juli 2021 is het percentage van het drempelbedrag schatkistbankieren gewijzigd naar 2% van het begrotingstotaal. Het drempelbedrag is altijd minimaal € 250.000. De initiële begrotingsomvang 2023 voor het Werkplein bedroeg ruim € 99 mln. 2% hiervan is € 1.990.000. Dit was het drempelbedrag voor 2023. De omvang van de uitzettingen bij 's Rijksschatkist:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1990,12576**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**528**	**582**	**654**	**902**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.462	1.409	1.336	1.088
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	99.506			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	99.506			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1.990			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	47.535	52.922	60.151	82.950
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	528	582	654	902

Kredietfaciliteit

Op 16 november 2015 heeft het Werkplein een kredietfaciliteit met de bank voor Nederlandse gemeenten afgesloten. Dit betekent dat het Werkplein in voorkomende gevallen tot maximaal een bedrag van € 2.000.000 rood mag staan. Deze kredietfaciliteit is door de gemeenten gegarandeerd.

2.5.2 Paragraaf Bedrijfsvoering

Qua bedrijfsvoering heeft het jaar 2023 voornamelijk in het teken gestaan van het implementeren van de organisatievisie 2024. Vooral het gaan werken volgens het nieuwe poortproces en de nieuwe inrichting van de telefonie heeft van medewerkers in het 4e kwartaal 2023 flink wat inzet en improvisatievermogen gevraagd. Daarnaast heeft de implementatie van Office 365 (samenwerken met Teams, Onedrive en Sharepoint) verder vorm gekregen. De uitbetaling en afwikkeling van de energietoeslag en leefgeld voor Oekraïners heeft wederom een behoorlijke inzet en inspanningen van de medewerkers gevraagd. Daarbij is de positieve inzet en het uithoudingsvermogen van medewerkers wederom van groot belang geweest. En dat in een periode waar behoorlijk wat nieuwe zaken zijn geïmplementeerd.

Personeel

Inzet

Het jaar 2023 was ook weer een zeer intensief jaar voor het Werkplein personeel. Sprake was van een oplopend bestand en ook het goed vormgeven van de uitvoering van de Wet inburgering heeft heel wat

inspanningen en uithoudingsvermogen van de medewerkers gevraagd. Het afhandelen van de energietoeslag heeft ook de nodige tijd van de medewerkers gevraagd. En dat in een tijd dat de krappe arbeidsmarkt ook voor het Werkplein voelbaar was.

De verdere implementatie van de organisatieontwikkelingen, maar ook de ketensamenwerking en het verder vorm geven van de Wet inburgering zijn tijdsintensieve projecten geweest. Ook het decentrale werken bij de zes gemeenten ging niet vanzelf. Voor medewerkers voor de gemeenten een proces van gewenning en optimalisering. Zo aan het eind van het jaar concluderen we dat we nog niet zijn waar we willen zijn, maar dat er toch een mooie vooruitgang is geboekt. Dit uiteraard dankzij de inzet van onze medewerkers!

Voorziening verlofsparen

In 2022 is er voor het eerst een voorziening gevormd voor verlofsparen. Medewerkers kunnen verlofuren sparen om deze later voor hun pensioen of voor andere doeleinden op te kunnen nemen. Voor 2022 betrof dat zes medewerkers waarvoor een bedrag van € 87.756 in de voorziening is gestort. In 2023 moet € 31.182 worden bijgestort. Het betreft nu 8 werknemers.

Formatie

In 2023 bedroeg de formatie 192,41 fte. Werkelijk was in 2023 158,95 fte vast ingevuld. Ingehuurd is 34,7 fte reguliere formatie (inclusief 2,47 fte ziektevervanging) en 6,97 voor projecten (energietoeslag, KOT Roosendaal en ketensamenwerking).

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage in 2023 bedroeg 7,38% (in 2022 6,2%). Een groot deel van dit percentage (5,83%, was in 2022 4,6%) wordt veroorzaakt door langdurige ziektegevallen. Dit is een stijging ten opzichte van vorig jaar. Het meeste langdurig verzuim is vanwege medische redenen. Bij enkelen is ook sprake van werk gerelateerd verzuim. Ter vervanging van langdurig zieken is 2,47 fte aan vervanging ingehuurd. Voornamelijk bij team Ontwikkeling en Kwaliteit.

Organisatieontwikkeling

In 2023 zijn de implementatiewerkzaamheden tijdelijk even op een lager pitje gezet. Dit vanwege signalen uit de organisatie die te maken hadden met werkdruk. Voorbereidingen voor de implementatie van het nieuwe poortproces en inrichting van het Leerplein zijn wel doorgegaan. In het vierde kwartaal zijn die zaken operationeel gegaan. Tevens is in het teken van één contactpersoon voor de inwoner de telefonie nieuw vorm gegeven. Zowel de telefonie als het poortproces hebben wel tot de nodige aanloopproblemen geleidt. Hier heeft de inwoner overigens nauwelijks last van gehad. Verder zijn de trainingen echt communiceren vanaf september van start gegaan. Dat is zowel voor medewerkers onderling maar zeker richting de inwoner van groot belang.

Ondernemingsraad (OR)

Het eerste kwartaal van 2023 stond in het teken van de OR-verkiezingen. De OR bestaat uit 7 zetels. Omdat 7 kandidaten zich gemeld hadden voor de OR, vonden er geen OR-verkiezingen plaats. Op 23 maart 2023 is de nieuwe OR Werkplein geïnstalleerd voor een zittingsperiode van 3 jaar (2023-2026). Van de vorige OR hebben 6 leden ook zitting genomen in de nieuwe OR. De voortgang van de lopende zaken was hiermee gewaarborgd.

Ook de OR kampte met wat leegloop als gevolg van personele wisselingen en mobiliteit van medewerkers. Om de kwaliteit van de OR in de toekomst te bewaren en hierin te investeren, is de OR op zoek gegaan naar 2 stagiaires. In november 2023 heeft de OR hiervoor een oproep gedaan en 5 collega's hebben hiervoor aangemeld. In januari 2024 wordt bekend wie het nieuwe OR-lid wordt en wie de stagiaires.

Sociale veiligheid

Naar aanleiding van de organisatieontwikkeling ligt de focus van de OR op de toename van de werkdruk en de toenemende mate van zorg onder de medewerkers met zelfs angst en onzekerheid (veiligheid en vertrouwen). Omdat de WOR-bestuurder het belangrijk vindt dat alle medewerkers zich veilig voelen bij het Werkplein is een bureau ingeschakeld gespecialiseerd in sociale veiligheid.

De OR is aan de voorkant betrokken geweest bij de keuze van het bureau; CAOP. Medewerkers hebben de vragenlijst (1e fase) kunnen invullen. Op basis van de analyse volgt fase 2, de gesprekken. Ook in deze fase heeft de OR invloed. Begin 2024 heeft de OR hierover een gesprek met CAOP.

De OR heeft onderstaande onderwerpen in 2023 behandeld:

- Adviesaanvraag - Leerplein
- Adviesaanvraag - Eigen risicodragerschap WGA en ziektewet
- Adviesaanvraag - Overgang secretariaat en medewerker financiën van Etten-Leur naar Werkplein
- Instemming - Autorisatiematrix Study Tube
- Adviesaanvraag - Plustaak Voorzieningenwijzer
- Wijziging - Regeling beeldschermbril

Bij al deze onderwerpen is de OR in een zeer vroegtijdig stadium meegenomen om ook daadwerkelijk invloed uit te kunnen oefenen op de voorgenomen besluiten. Met de WOR-bestuurder zijn hierover goede afspraken gemaakt.

Informatievoorziening/veiligheid

Op het gebied van informatievoorziening en -beveiliging wordt meer samengewerkt. Er is in 2023 een gezamenlijk projectportfolio opgezet om projecten gezamenlijk uit te voeren. Daarnaast is een kwartiermaker aangesteld die in 2024 een centrale regiefunctie informatievoorziening voor de ICT WBW deelnemers op gaat zetten.

Organisatieontwikkeling

- Om resultaatgericht te gaan werken zijn dashboards gebouwd die inzicht geven in de dagelijkse taken van medewerkers. De cijfers voor de maanrapportage staan nu ook in een dashboard. In 2024 worden ook de indicatoren en strategische doelen verwerkt in dashboards.
- De publieke website, de webshop meedoen en het intranet PLEIN zijn aangepast aan de nieuwe look en feel van het Werkplein.
- Het gebruik van online opslag in Teams is gemeengoed geworden. Voor opslag van documenten in SharePoint geldt dat nog niet.

Systeem voor bemiddeling naar werk

Salesforce is ingericht voor bemiddeling van inwoners. In 2024 wordt onderzocht hoe het systeem ingezet kan worden als een customer relationship managementsysteem voor het contact met inwoners.

Extra regelingen

De energietoeslag is in 2023 verder uitgebreid en uitgevoerd. Deze extra regeling is ingericht in de applicaties. In 2024 wordt de energietoeslag afgerond.

Personeel

Op het personele vlak is zijn meerdere mutaties geweest. Het beheer van zaaksysteem wordt extra ondersteund vanuit het team Bedrijfsondersteuning. Dat wordt gecombineerd met het beheer van het customer relationship managementsysteem. De functioneel beheerder Office365 is van ICT WBW naar Werkplein gegaan. In aanloop naar een komende pensionering is een trainee voorbereid om die beheerwerkzaamheden in 2024 over te nemen.

Informatiebeveiliging

In 2023 zijn er geen incidenten voorgevallen waardoor informatie op grote schaal gelekt is of waardoor de dienstverlening in gevaar is gekomen. Desondanks is het risico dat dit ook bij het Werkplein gebeurt niet uit te sluiten. Het risico op incidenten heeft het Werkplein verminderd door de identiteit aan de poort van de digitale omgeving te controleren, door beveiliging voor software actueel te houden en door verdachte activiteiten in de digitale omgeving te signaleren. Dat heeft het Werkplein in gedaan samenwerking met ICT West-Brabant West en de informatie beveiligingsdienst.

Bewustzijn medewerkers

Door middel van nieuwsberichten op PLEIN zijn medewerkers meerdere keren geïnformeerd over informatiebeveiliging. Om de kennis over veilig en zorgvuldig gebruik van informatie op peil te houden is meer nodig. Zoals workshops en andere instructies die via het Leerplein in 2024 aangeboden worden.

Suwinet audit & DigiD audit

Het gebruik van Suwinet Inkijk en DKD inlezen is door een externe auditor beoordeeld en akkoord bevonden. Met daarbij de aanbeveling om het informatiebeveiligingsbeleid en de maatregelen die daaruit volgen binnen de organisatie uit te dragen. De auditor heeft ook aanbevolen om het kennisniveau op gebied van informatiebeveiliging en privacy op peil te houden door trainingen aan te bieden aan medewerkers.

De DigiD aansluitingen van webformulieren zijn beoordeeld en akkoord bevonden door een externe auditor. De belangrijkste aanbevelingen van de auditor zijn: het documenteren van procedures en het vastleggen van wijzigingen in de webformulieren.

Samenwerking met ICT West-Brabant West

- In 2023 zijn alle toegangswegen tot Werkplein informatie beter beveiligd door gebruik te maken meerdere authenticatie middelen.
- Alle benodigde beveiligings-updates om kwetsbaarheden in de infrastructuur of in de apps op te lossen zijn doorgevoerd. De informatie beveiligingsdienst signaleerde meerdere nationale of mondiale kwetsbaarheden die in samenwerking met ICT WBW opgelost zijn.
- De CISO's informeren elkaar periodiek en werken samen in het geval van een incident.
- Voor het beheer en correct gebruik van mobiele apparaten (laptops en mobiele telefoons) is een medewerker gebruikersondersteuning in dienst bij het Werkplein.

Privacy

2023 is, net als 2022, voor het Werkplein een bewogen jaar geweest met de nodige operationele uitdagingen en een afronding van het transitietraject naar een inwonergerichte organisatie. Dit heeft tot gevolg gehad dat de capaciteit en tijd nodig om de in 2023 voorgenomen privacy gerelateerde activiteiten af te ronden niet voldoende beschikbaar waren. Er is gedurende het gehele jaar wel adequaat gehandeld in het geval van een beveiligingsincident of datalek en bij het behandelen van verzoeken in het kader van rechten van betrokkenen. Ook zijn concrete vragen uit de organisatie op het gebied van privacy tijdig beantwoord.

Volwassenheidsniveau

Gemeten met de Privacy self assessment methode van het VNG IBD behaalt Werkplein over 2023 een privacy volwassenheidscore van 2,7 op een schaal van 1 tot 5. In 2022 was dit ook 2,7. Hierbij betekent niveau 3 dat er in de basis voldaan wordt aan de AVG. Niveau 4 betekent dat er een structurele periodieke evaluatie van alle AVG vereisten is ingericht en wordt uitgevoerd. In het overleg van het DB in oktober 2021 is over de wenselijkheid van het behalen van dit niveau gesproken.

Financieel beheer

Het is onze verplichting om op periodieke wijze verantwoording af te leggen over het gevoerde (financieel) beleid. Deze verantwoording heeft plaatsgevonden via maandelijkse managementinformatie en de bestuursrapportages per kwartaal alsmede in de diverse bestuurlijke en ambtelijke gremia. In 2023 hebben we de kaderbrief 2024 en begroting 2024 ter besluitvorming voorgelegd en zijn tevens de jaarstukken 2022 aan de gemeenten aangeboden. Er is één begrotingswijziging voor 2023 aan gemeenten aangeboden vanwege de verhoging van het minimumloon met 10,1% en daarmee ook de uitkeringen. Maar ook vanwege de extra kosten voor de uitvoering van de energietoeslag en het leefgeld voor Oekraïners.

Huisvesting

Het Werkplein had twee locaties, een in Etten-Leur en een in Roosendaal. Voor de locatie Etten-Leur is een huurcontract voor 10 jaar gesloten. De druk op de werkplekken is in 2022 nog relatief laag. Dit komt enerzijds door de invoering van tijd- en plaats onafhankelijk werken maar voornamelijk ook vanwege het meer op locatie (lees bij gemeenten) gaan werken. Ingevolge onze visie zoeken we de verbinding met onze collega's in het sociaal domein en willen we daar zijn waar de inwoner ons nodig heeft. Gevolg daarvan is dat we nog één hoofdvestiging hebben en in elk gemeentehuis onze dienstverlening (proberen) vorm te geven. De locatie Dunantstraat te Roosendaal is begin februari 2023 gesloten.

Bezwaar- en beroepschriften

De ingediende bezwaar- en beroepschriften hebben betrekking op alle onderdelen binnen het Werkplein (Inkomen, Inkomensondersteuning en Werk & Participatie). Een bezwaarschrift kan ingediend worden als de inwoner het niet eens is met een besluit, met als volgende stap de gang naar de rechter (beroep, hoger beroep).

	Ambtelijk	Commissie	Beroep	Hoger beroep	Totaal	Waarvan gegrond
Eerste kwartaal 2023	51	0	1	1	53	1
Tweede kwartaal 2023	27	3	2	0	32	1
Derde kwartaal 2023	20	1	5	0	26	0
Vierde kwartaal 2023	31	6	2	0	39	0
n beroepschriften	**129**	**10**	**10**	**1**	**150**	**2**

Tabel: Aantal bezwaar- en beroepschriften 2023

In 2023 zijn 150 bezwaar- en beroepsschriften ingediend en daarvan zijn 2 gegrond verklaard. In 2022 zijn 271 bezwaar- en beroepschriften ingediend, waarvan 3 gegrond.

Klachten

De ingediende klachten hebben betrekking op alle onderdelen binnen het Werkplein.

Periode	Klachten
Eerste kwartaal 2023	9
Tweede kwartaal 2023	14
Derde kwartaal 2023	12
Vierde kwartaal 2023	3
Totaal	**38**

Tabel: Aantal klachten 2023

Van bovenstaande klachten zijn 11 gegrond en 4 deels gegrond. Tegenover deze 38 klachten in 2023 stonden 73 klachten in 2022, waarvan 16 klachten gegrond en 14 deels gegrond verklaard. Geen van de (gegronde) klachten heeft financiële consequenties. Een klacht is een kans om beter in contact te komen met onze inwoners. De nieuwe visie van het Werkplein heeft ervoor gezorgd dat wij meer communiceren met de inwoner. Het aantal klachten is flink afgenomen.

Ingebrekestellingen

De ingediende ingebrekestellingen hebben betrekking op Inkomen en Inkomensondersteuning.

Periode	Ingebrekestellingen
Eerste kwartaal 2023	8
Tweede kwartaal 2023	2
Derde kwartaal 2023	2
Vierde kwartaal 2023	3
Totaal	**15**

Tabel: Aantal ingebrekestellingen 2023

Van de bovenstaande ingebrekestellingen zijn er 4 gegrond zonder betaling en 2 met betaling. Tegenover deze 15 ingebrekestellingen in 2023 stonden 7 ingebrekestellingen, waarvan 2 gegrond zonder betaling en 0 met betaling. 2 van de ingebrekestellingen hebben financiële consequenties gehad. Om dit in de toekomst te voorkomen hebben uitleg gegeven bij de teams over ingebrekestelling en hoe te handelen.

Rechtmatigheid

Rechtmatig handelen is voor het Werkplein van groot belang. Dit wil zeggen dat financiële handelingen plaatsvinden binnen de wettelijke kaders, verordeningen en beleidsregels, vastgesteld in het normenkader. Om dit te kunnen toetsen is binnen de organisatie van het Werkplein één team belast met de controle op de handelingen en bestedingen (team Kwaliteit).

Binnen dit team zijn de volgende activiteiten gericht op de rechtmatigheid:

- Interne Controle
- Bezwaar en Beroep
- Kwaliteit (de kwaliteitsmedewerkers en de security-officer)
- Applicatiebeheer/informatiebeveiliging
- Fraude

De verantwoordelijkheid voor het rechtmatig handelen ligt bij het Dagelijks Bestuur van het Werkplein. Met ingang van het verslagjaar 2023 moet het Dagelijks Bestuur van het Werkplein zelf een rechtmatigheidsverantwoording opstellen die wordt opgenomen in de jaarrekening. Deze nieuwe rechtmatigheidsverantwoording vraagt een kanteling van de bestaande vooral repressief georiënteerde controleaanpak naar een combinatie met een preventief georiënteerde aanpak die gericht is op het vermijden van tekortkomingen in de uitvoering. Dit zal leiden tot een goed georganiseerde doelgerichte bedrijfsvoering, die recht doet aan de nieuwe visie op dienstverlening.

Ter ondersteuning van dit vernieuwde interne controleproces wordt gebruik gemaakt van het model “Beheersing Beheerst” binnen de applicatie Checkpoint. Hierin zijn voor de bedrijfs- en uitvoeringsprocessen de doelstellingen, risico’s en in opzet aanwezige beheersmaatregelen beschreven.

De uitkomsten van deze risicoanalyse geven een leidraad voor de interne controlewerkzaamheden. In 2022 is een start gemaakt met het controleren van een aantal beheersmaatregelen. In 2023 zijn deze ook gekoppeld aan de bestaande controles.

Door onze (bedrijfs-)processen op deze wijze te onderzoeken en waar nodig te verbeteren kunnen we aannemen dat rechtmatigheid en doelmatigheid voldoende geborgd zijn.

Dit is tevens een belangrijke pijler voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Doelstelling IC

Een belangrijk doel is vaststellen of (financiële) handelingen in overeenstemming zijn met het door het Algemeen Bestuur vastgestelde normenkader en onderliggende relevante informatie nauwkeurig, tijdig en volledig is vastgelegd.

Het tweede doel is onderzoeken of werkafspraken worden nageleefd en/of verbeterd kunnen worden. Dit is immers van belang voor zowel het rechtmatig handelen als voor de dienstverlening aan de inwoner, die gebaat is bij een juist en tijdig besluit dat recht doet aan persoonlijke omstandigheden.

Door middel van dossiercontroles en signaalgerichte themacontroles onderzoekt IC of aan de doelstellingen wordt voldaan en doet waar nodig aanbevelingen op zowel managements- als uitvoeringsniveau.

Samengevat is een goed opgezette interne beheersing met gerichte controles een belangrijke pijler waarop het Dagelijks Bestuur van het Werkplein Hart van West-Brabant moet kunnen steunen.

Rapportage

De rapportages Interne Controle worden voorgelegd aan het Managementteam van het Werkplein als onderdeel van de jaarstukken zoals bedoeld in artikel 15 van de 'Financiële verordening ISD Werkplein Hart van West-Brabant'. De uitkomsten van de interne controle ondersteunen mede de rechtmatigheidsverantwoording, zoals die door het Dagelijks Bestuur met ingang van de jaarrekening 2023 wordt afgegeven.

Rechtmatigheidsverantwoording

Deze paragraaf gaat in op de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en de afwijkingen. De rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op drie criteria:

- Begrotingscriterium
- Voorwaardencriterium
- Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

Het boekjaar 2023 is het eerste jaar dat niet langer de accountant, maar het Dagelijks Bestuur de rechtmatigheidsverklaring opstelt en deze verantwoordt. We beschouwen het verantwoording als een groeimodel, waarbij we ons voor 2023 hebben gefocust op de belangrijkste risico's en kaders. Wat ook meespeelt is dat het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV) voor het Werkplein op onderdelen maatwerk betreft.

Voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn verantwoordingsgrenzen met het bestuur afgesproken op 23 november 2023. De verantwoordings- en rapporteringsgrens voor de rechtmatigheid is vastgesteld op 2% van de lasten inclusief dotaties aan reserves, zijnde € 2.476.588 voor 2023. Wanneer de geconstateerde afwijkingen op totaalniveau deze grens overschrijden, worden deze afwijkingen opgenomen in deze paragraaf en de maatregelen ter voorkoming van deze overschrijdingen toegelicht. In de kadernota rechtmatigheid geeft de commissie BBV aan dat het oordeel gebaseerd moet zijn op de bruto begrotingsonrechtmatigheden. Vanuit dat standpunt is sprake van onrechtmatigheden in de verantwoorde baten en lasten alsook de balansmutaties boven de grens. Het Dagelijks Bestuur is van mening dat in materiele zin binnen de kaders en de grens is gehandeld. Dit is gebaseerd op de afspraken die gemaakt zijn met het Algemeen Bestuur en de deelnemende gemeenten ter uitvoeringen van de taken. Hiermee is de rapporteringsgrens niet overschreden. Er zijn wel fouten geconstateerd voor een totaalbedrag van € 375.017 die de accountant meeneemt in de weging voor het getrouwheidsoordeel.

2.5.3 Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Om weerstand te kunnen bieden tegen substantiële tegenvallers, zonder aantasting van het uit te voeren beleid, is normaliter een bepaald weerstandsvermogen onontbeerlijk. Dit vormt een buffer om onverwachte en onvoorziene tegenvallers op te kunnen vangen. Het weerstandsvermogen voor het Werkplein bestaat alleen uit de post onvoorziene uitgaven. Daarnaast zijn gemeenten achtervang bij eventuele tekorten van de gemeenschappelijke regeling Werkplein Hart van West-Brabant.

Bepaling weerstandsvermogen

Bij het bepalen van het weerstandsvermogen en de omvang daarvan wordt gekeken naar de algemene reserve en de post onvoorzien. Deze twee tezamen bepalen het weerstandsvermogen. Het Werkplein beschikt niet over een algemene reserve, wel over een post onvoorziene uitgaven. Deze bedroeg in 2023 € 50.000. De post onvoorzien is in 2023 niet aangewend.

Reserve en Voorzieningen

Het Werkplein beschikt niet over reserves en voorzieningen. Wel was vanuit het onverdeeld resultaat 2022 een bedrag van € 329,714 bestemd voor uitvoering en controle Tozo, organisatieontwikkeling en archiveringstaken DIV. Dit gehele bedrag valt vrij (ten gunste van de exploitatie 2023) omdat de werkzaamheden zijn verricht of in de reguliere capaciteit kunnen worden opgevangen.

Risico's

Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen, moet de beschikbare weerstandscapaciteit worden afgezet tegen de risico's. Bij het inventariseren van de risico's is de volgende definitie van risico's gehanteerd: 'het betreft risico's die een financieel gevolg kunnen hebben en die (nog) niet op een andere manier zijn ondervangen, bijvoorbeeld door het afsluiten van een verzekering, het treffen van een voorziening of het nemen van een beleidsmaatregel'. In 2022 zijn de volgende risico's benoemd:

<u>Ziekteverzuim</u>

In paragraaf 2.4.2 wordt toegelicht dat het verzuimpercentage over 2023 van 7,8% is gestegen ten opzichte van 2022. Een hoger ziekteverzuim, met name langdurig verzuim, kan tot hogere kosten leiden dan geraamd. In 2023 is vervaging nog net binnen de raming voor vervanging wegens ziekteverzuim opgevangen.

<u>Informatielek</u>

Het Werkplein werkt met veel privacygevoelige gegevens. Daar willen wij zorgvuldig mee omgaan. In paragraaf bedrijfsvoering 2.4.2 onderdeel privacy is dit verder toegelicht. Na een datalek wordt gelijk actie naar de betrokken inwoner(s) ondernomen en met de medewerker(s) het voorval besproken. Dit om van te leren. In 2024 gaan we bewustwording via het Leerplein een vaste plaats geven.

<u>Hogere kosten Buig en bijzondere bijstand</u>

Bij de Werkplein gemeenten in totaliteit is sprake van een tekort op de Buigmiddelen die het Rijk heeft toegekend aan de gemeenten. Alleen bij Roosendaal is sprake van een overschot. Deze kosten van Buig en de structurele loonkostensubsidie zijn in 2023 wel lager uitgevallen dan in de laatste begrotingswijziging geraamd was. Halverwege 2023 is een pakket aan bestandsmaatregelen vastgesteld die eind 2023/begin 2024 operationeel zijn geworden. Dit met het doel de inwoners te ontwikkelen en deels uitstroom te bevorderen. Bij de bijzondere bijstand is sprake van hoge kosten van inrichting. Dit komt door de hoge instroom van statushouders. Gezien de opgaven voor het komend jaar zal sprake blijven van deze hogere kosten.

<u>Hogere Uitvoeringskosten</u>

In 2023 zijn we binnen de raming van loonkosten gebleven. Niettemin is het bestand wel toegenomen met 3,8%. Dit is binnen de formatie opgevangen. Een groter aandachtspunt is om voldoende kennis en

kwaliteit binnen te krijgen. Gezien de krappe arbeidsmarkt is dat niet vanzelfsprekend. Bij indienstname van wat meer onervaren medewerkers zetten we een ervaren buddy in om het inwerken voorspoedig te laten verlopen. Daarnaast kunnen vakinhoudelijke trainingen worden gevolgd.

Extra Participatiemiddelen

Op de beschikbare middelen is in 2023 een beperkt bedrag onbenut gebleven. Dit heeft voornamelijk te maken met iets minder ontwikkeltrajecten dan geraamd. Niettemin neemt de druk op het participatiebudget door de instroom van inburgeraars, de ketensamenwerking en de genomen bestandsmaatregelen flink toe. In 2024 zullen we met gemeenten afstemmen hoe hiermee om te gaan.

ESF-subsidie

In 2023 is er geen gebruik gemaakt van een esf subsidieregeling.

Kengetallen

Met ingang van 2015 moet in het jaarverslag o.g.v. het BBV een aantal kengetallen worden gepubliceerd. Hiertoe is een Ministeriële Regeling d.d. 9 juli 2015 van kracht geworden. Voor het Werkplein zijn daarbij de volgende kengetallen relevant en berekend voor het jaarverslag 2023:

	2023	**2022**
Netto schuldquote	-3,90%	-1,35%
Netto Schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	-3,90%	-1,35%
Solvabiliteitsratio	19,91%	5,75%
Structurele exploitatieruimte	3,52%	0,37%

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

Het Werkplein heeft geen eigen vermogen. De hoge schuldquote is het gevolg van enerzijds geen eigen middelen en anderzijds van het verantwoorden van de debiteuren in de balans. In feite is de schuld aan gemeenten voor de opgenomen debiteuren participatiewet een fictieve schuld. Zouden de vorderingen daadwerkelijk overgenomen worden dan zou daarvoor een lening moeten worden opgenomen.

Dit is niet het geval waardoor er ook geen sprake is van rentekosten en aflossingen.

De solvabiliteit geeft aan of een organisatie in staat is om op korte en lange termijn aan haar betalings- en aflossingsverplichtingen te voldoen. De voornaamste reden om de solvabiliteit te berekenen is om in te kunnen schatten of een organisatie in staat is om bij opheffing (liquidatie) al haar schulden te betalen. Het percentage is voor reguliere organisaties gemiddeld 25%. Het Werkplein is een gemeenschappelijke regeling die in principe geen eigen vermogen (reserves) heeft. De gemeenten dienen als achtervang om eventuele tekorten e.d. op te vangen. Daardoor is en kan het percentage voor het Werkplein laag zijn. Dit jaar is dit hoger omdat voor de inburgeringsvoorzieningen middelen door het Rijk voor een periode van drie jaar beschikbaar worden gesteld. Omdat de uitgaven ook in een periode van drie jaar worden gemaakt moeten nog niet bestede middelen gereserveerd worden.

Het financiële kengetal structurele exploitatieruimte geeft aan hoe groot de (structurele) vrije ruimte binnen de vastgestelde begroting is. Daarnaast geeft het ook aan of de organisatie in staat is om structurele tegenvallers op te vangen, dan wel of er nog ruimte is voor nieuw beleid. Dit is bij het Werkplein vrij beperkt. In principe worden al onze uitgaven gedekt door structurele gemeentelijke bijdragen.

2.5.4 Informatie t.b.v. paragraaf verbonden partijen gemeenten

Het Werkplein is één van de verbonden partijen van de zes deelnemende gemeenten.

De deelnemende gemeenten zijn Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Roosendaal, Rucphen en Zundert. Het Werkplein participeert in één verbonden partij, de ICT Samenwerking West-Brabant.

In het kader van deze deelname is een Overeenkomst tot beperking van de financiële aansprakelijkheid van ‘Werkplein Hart van West-Brabant’ door alle deelnemers ondertekend. Hiervoor geldt dat de aansprakelijkheid voor Werkplein nooit meer bedraagt dan een vastgesteld percentage van de betreffende (financiële) aanspraak, waarbij de aansprakelijkheid van Werkplein nooit meer kan omvatten dan de jaarbijdrage van Werkplein. Jaarlijks wordt bepaald welk percentage aan dienstverlening Werkplein in het afgelopen jaar heeft afgenomen van ICT WBW ten opzichte van het in dat jaar totaal aan geleverde diensten door ICT WBW. Tevens wordt de totale omvang van de bijdrage van Werkplein vastgelegd. De omvang dienstverlening in 2023 bedroeg € 562.534.

2.6 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) en is een belangrijke stap naar een transparante(re) overheid. Iedereen heeft recht op toegang tot publieke informatie en de Woo regelt dit recht van burgers op informatie (artikel 1.1 Woo). De Woo moet er dus voor zorgen dat overheidsinformatie beter vindbaar en uitwisselbaar is.

De gemeenten hebben in 2022 en ontvangen in de komende jaren geld voor de Woo. De totaal verwachten kosten zijn nog niet bekend. We verwachten kosten te gaan maken op het gebied van software en koppelingen:

- Aansluiten op PLOOI;
- Aanpassingen aan interne applicaties;
- Eventuele andere software;

Verder verwachten wij kosten te maken op het gebied van projectmanagement, trainingen voor medewerkers en aanpassing processen.

Structureel gaan wij kosten maken in beheer en onderhoud, instellen van een contactfunctionaris (0,1 fte) en eventuele kosten documenten.

In 2024 wordt een projectvoorstel aan het bestuur voorgelegd van hoe wij de implementatie van de WOO vorm willen gaan geven en wat daarvoor nodig is.

grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

3

3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. De cijfers van realisatie over 2023 worden afgezet ten opzichte van de begroting 2023 na wijziging (1e begrotingswijziging 2023).

Algemeen

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

Vaste activa

De waardering van vaste activa vindt plaats op basis van de verkrijgingsprijs.

Alle vaste activa worden voor het bedrag van de investering geactiveerd. Bijdragen van derden die in directe relatie staan met het vaste actief worden in mindering gebracht op het bedrag van de investering Vaste activa met een verkrijgingsprijs onder € 15.000 worden niet geactiveerd. Deze activa komen ten laste van de exploitatie van het Werkplein.

Het Werkplein schaft geen vaste activa met een maatschappelijk nut aan. Het Werkplein kent alleen de volgende soorten vaste activa:

- Materiële vaste activa met een economisch nut
- Inventaris
- Hard- & software

Gebruiksrechten op software voor onbepaalde duur die in één keer in rekening worden gebracht bij het Werkplein vallen onder de vaste materiële activa met een economisch nut. Gebruiksrechten op software voor een bepaalde duur die in een keer in rekening worden gebracht bij het Werkplein moeten worden geactiveerd als vooruitbetaalde kosten. De implementatiekosten verbonden aan nieuwe hard- en software vallen onder de verkrijgingsprijs. De opleidingskosten verbonden aan nieuwe hard- en software vallen daarentegen niet onder de verkrijgingsprijs.

Afschrijvingstermijnen

De afschrijvingstermijnen van de soorten vaste activa zijn:

- Inventaris: 10 jaar
- Hard- en software: 4 á 5 jaar

Voor laptops, smartphones en beeldschermen wordt een afschrijvingstermijn van 3 jaar aangehouden. De economische levensduur van deze apparatuur is maximaal 3 jaar.

Afschrijvingsmethode

De afschrijving van de vaste activa vindt plaats op basis van de lineaire methode. Hierbij wordt de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de eventuele restwaarde, gelijkmatig verspreid over de verwachte gebruiksduur (in jaren) van het vaste actief.

Resultaatonafhankelijk afschrijven

De afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

Duurzame waardeverminderingen

Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vast activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde op basis van de historische uitgaafprijs.

Vorderingen op openbare lichamen en overige vorderingen

Dit betreft de vorderingen op de gemeenten in verband met de afrekening van de productkosten alsmede de vorderingen in verband met het btw-compensatiefonds. De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien en voor zover noodzakelijk wordt geacht wordt een voorziening voor dubieuze debiteuren gevormd, welke als waarde correctie in mindering wordt gebracht op de vorderingen

Vorderingen cliëntdebiteuren

De vorderingen cliëntdebiteuren betreft de vorderingen die het Werkplein heeft op (ex-)cliënten c.a. Deze vorderingen worden per bijstandsregeling en per gemeente beheerd. De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening voor dubieuze debiteuren als waarde correctie op het openstaande vorderingenbedrag ultimo 2023 in mindering gebracht. De voorziening is dynamisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen. De leeftijd/ouderdom van de vordering (gerekend vanaf het jaar van ontstaan van de vordering) alsmede de CBS-status van de incasso van de vordering bepalen daarbij het verwachte percentage van (mogelijke) oninbaarheid.

Liquide middelen en overlopende activa

Deze activa worden tegen nominale waarde gewaardeerd. De liquide middelen betreffen de saldi die worden aangehouden bij de BNG en de Rabobank. Een negatief banksaldo wordt verantwoord onder de vlottende passiva. De overlopende activa betreffen nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen wordt het gerealiseerd resultaat gepresenteerd.

Voorzieningen

Onder voorzieningen worden bedragen gepresenteerd die voor een duidelijke kostenpost zijn aan te wenden.

Vlottende passiva: schulden en overlopende passiva

De schulden en overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Nog te betalen gemeenten inzake vorderingen cliëntdebiteuren

Onder deze post is opgenomen het nog te betalen bedrag aan de in het Werkplein deelnemende gemeenten inzake de vorderingen cliëntdebiteuren. Tegenover de netto vorderingenpositie van het Werkplein op de cliëntdebiteuren staat een afdracht verplichting van gelijke omvang voor de nog te verwachten ontvangsten op de cliëntdebiteuren aan de deelnemende gemeenten. Deze post is opgenomen in de balans tegen de nominale waarde.

Personeelskosten

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

3.2 Balans en toelichting

Balans per 31 december 2023

Activa	Ultimo 2023	Ultimo 2022	Passiva	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Vaste Activa			**Vaste Passiva**		
Materiële vaste activa			**Eigen vermogen**		
Investeringen met een economisch nut	105.852	110.585	Gerealiseerd resultaat	746.115	359.192
			Gerealiseerd resultaat inburgering 2023	1.437.249	0
			Gerealiseerd resultaat onderwijsroute 2023	140.716	0
			Gerealiseerd resultaat inburgering 2022	745.265	825.947
Financiële vaste activa			Bestemmingsreserve doorontwikkeling organisatie	0	87.593
			Bestemmingsreserve DIV en archief	0	70.983
			Bestemmingsreserve Tozo	0	171.140
Overige langlopende leningen	0	0			
			Voorzieningen		
			Voorziening voor verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten (art. 44 lid 1a Bbv)	118.938	87.756
Totaal vaste activa	**105.852**	**110.585**	**Totaal vaste passiva**	**3.188.283**	**1.602.611**
Vlottende activa			**Vlottende Passiva**		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar			**Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**		
Vorderingen op openbare lichamen	6.178.881	5.307.062	Banksaldi	0	492.920
Vorderingen cliëntdebiteuren	5.010.225	5.634.555	Overige schulden	7.836.251	7.546.709
Vordering kapitaalverstrekking	1.394.096	1.629.134			
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	11.800.000	7.100.000			
Overige vorderingen					
Liquide middelen			**Overlopende passiva**		
Banksaldi	493.850	573.014	Nog te betalen bedragen Werkplein	4.965.408	2.081.629
			Nog te betalen bedragen gemeenten ivm vorderingen cliëntdebiteuren	5.010.225	5.634.555
Overlopende activa			Vooruit ontvangen bedragen	2.594.454	1.387.929
Nog te ontvangen bedragen	0	0	Terugbetalingsverplichting kapitaalverstrekking	1.394.096	1.629.134
Vooruitbetaalde bedragen	14.314	21.669	Overige overlopende passiva	8.500	532
Overige overlopende activa	0	0			
Totaal vlottende activa	**24.891.366**	**20.265.434**	**Totaal vlottende passiva**	**21.808.935**	**18.773.408**
Totaal Activa	**24.997.218**	**20.376.018**	**Totaal Passiva**	**24.997.218**	**20.376.018**

3.2.1 Toelichting op de balans

Vaste activa

Het volgend overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut en de financiële vaste activa weer:

Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2023	Investeringen begroot	Investeringen werkelijk	Afschrijving	Boekwaarde 31-12-2023
Inrichting werkplekken 2019	6.720			6.720	-
Intranet/sharepoint 2019	6.564			6.564	-
Canon DX10R scanner DIV+software	2.194			2.194	-
Aanschaf 4 servers (1 verkocht)	14.284			14.284	-
Laptops	54.751	160.000	58.704	62.649	50.807
Smartphones	22.666	45.000	52.000	33.270	41.395
Vervanging 2 scanners (div) 2023		30.000	17.063	3.413	13.650
Beeldschermen	3.406	7.000		3.406	-
Persoonlijke internetpagina		25.000			
Cliëntvolgsysteem		30.000			
Totaal Werkplein	**110.585**	**297.000**	**127.767**	**132.500**	**105.852**

Tabel: Materiële en financiële vaste activa 2023

Inrichting werkplekken

In 2020 is de afschrijvingstermijn van laptops, smartphones en beeldschermen aangepast naar 3 jaar. Dit omdat de economische levensduur maximaal 3 jaar blijkt te zijn. In 2023 was de laatste afschrijving.

Intranet/Sharepoint

In 2020 is het intranet (Plein) ingericht. In 2024 is deze investering geheel afgeschreven.

Scanner DIV en software

Voor de digitalisatie van stukken is in 2019 een nieuwe scanner aangeschaft. In 2023 is deze investering geheel afgeschreven. Geraamd was een investering van € 30.000. In 2023 zijn twee Canon scanners aangeschaft. De aanschafkosten zijn lager omdat onderhoud en de services in licentiekosten voor drie jaar is afgesloten.

Aanschaf 4 servers

Ten behoeve van de nieuwe inrichting werkplekken, zijn 4 servers aangeschaft. Inmiddels is één server weer verkocht omdat volstaan kan worden met drie servers. In 2023 is deze investering geheel afgeschreven.

Laptops

In 2023 zijn 43 laptops aangeschaft ter vervanging van de laptops van 2019. Ze worden in 3 jaar afgeschreven. In 2022 zijn 150 laptops van 2019 gereviseerd (kosten € 27.750) waardoor de levensduur verleng is tot en met 2023. De geraamde investering van € 160.000 is dus slechts gedeeltelijk in 2023 benut. De grotere vervanging zal in 2024 gaan plaatsvinden.

Smartphones

In 2023 zijn 150 smartphones aangeschaft ter vervanging van de smartphones van 2019. Ze worden in 3 jaar afgeschreven. Geraamd was € 45.000 (150 stuks). De kostprijs van de smartphones is toegenomen. Dit door prijsstijgingen van 15% vanwege de hoge inflatie.

Beeldschermen 2021

In 2021 zijn 41 monitors aangeschaft ter vervanging van de monitors van 2019. Ze worden in 3 jaar afgeschreven. In 2023 is deze investering geheel afgeschreven. De geraamde investering van € 7.000 voor nieuwe beeldschermen hoefde niet te worden benut omdat er nog voldoende goede beeldschermen waren.

De geraamde investeringen voor persoonlijke internetpagina (€ 25.000) en client volgsysteem (€ 30.000) worden pas eind 2024/begin 2025 opgepakt.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen op openbare lichamen

Gemeente Etten-Leur	€	2.564.144
Gemeente Halderberge	€	152.130
Gemeente Moerdijk	€	765.481
Gemeente Roosendaal	€	787.175
Gemeente Rucphen	€	415.193
Gemeente Zundert	€	114.115
BTW	€	1.257.338
WVS	€	67.829
ISD Brabantse Wal	€	33.449
Saver	€	4.418
Gemeente Tholen	€	4.386
Wij zijn Travers	€	4.418
Rabobank	€	4.418
ICT WBW	€	4.386
Totaal	€	6.178.881

Vorderingen cliëntdebiteuren

Gemeente Etten-Leur	€	969.010
Gemeente Halderberge	€	620.717
Gemeente Moerdijk	€	779.282
Gemeente Roosendaal	€	1.700.428
Gemeente Rucphen	€	541.643

Gemeente Zundert	€	398.258
Overig	€	888
Totaal	€	5.010.225

Vorderingen kapitaalverstrekking

Gemeente Etten-Leur	€	208.092
Gemeente Halderberge	€	156.680
Gemeente Moerdijk	€	271.589
Gemeente Roosendaal	€	278.778
Gemeente Rucphen	€	348.361
Gemeente Zundert	€	123.545
Overig	€	7.051
Totaal	€	1.394.096

Invlechting debiteuren participatiewet Werkplein	**Bruto**	**Voorz.dub.deb.**	**Netto**
Waarde bijstandsvordering saldo 1-1-2023	10.153.504	2.894.638	7.258.866
Nieuwe bijstandsvorderingen 2023	2.136.051		2.136.051
Ontvangsten 2023	-2.561.796		-2.561.796
Buiten invorderingstellingen 2023	-502.224	-502.224	
Saldo 31-12	9.225.536	2.392.414	6.833.121
Inschatting aanv.dotatie vrz. dub.bijstandsdebiteuren 31-12	-	416.260	-416.260
Waarde bijstandsvordering saldo balans 31-12-2023	**9.225.536**	**2.808.674**	**6.416.861**

De cliëntdebiteuren werden tot en met het jaar 2016 op de balans van de gemeenten opgenomen. In 2017 heeft de Commissie BBV echter een bindende uitspraak gedaan dat niet de gemeenten, maar de Gemeenschappelijk Regeling (in casus het Werkplein) de juridische eigenaar is van de cliëntdebiteuren. Dit heeft tot gevolg dat de cliëntdebiteuren en de daarbij behorende voorziening dubieuze debiteuren op de balans van het Werkplein moeten worden opgenomen.

De waarde van de bijstandsvorderingen waren per 31-12-2022 € 10.153.504. Dit bedrag is in 2023 verhoogd met nieuwe vorderingen (€ 2.136.051) en verlaagd met ontvangsten (€ 2.561.796) en buiten invorderingstellingen (€ 502.224) wegens oninbaarheid. Per saldo wordt de stand per 31-12-2023 € 9.225.536. Hierop is de voorziening dubieuze debiteuren ad € 2.808.674 in mindering gebracht. Per saldo staat een bedrag van € 6.416.861 op de balans van het Werkplein per 31-12-2023. Bij gemeenten staat het bedrag aan vorderingen ad € 6.416.861 als vordering op het Werkplein op de balans (bij Werkplein staat dit alsnog te betalen op de post overlopende passiva). Het bedrag aan dubieuze debiteuren ad € 2.808.674 staat op de gemeentelijke balans als schuld aan het Werkplein.

Zoals al eerder aangegeven is een bedrag van € 44.999 buiten invordering gesteld in verband met de kinderopvangtoeslag-affaire. Dat bedrag is als volgt per gemeente:

Gemeenten	Buiten invordering ivm KOT- affaire
Etten-Leur	€ 773
Halderberge	€ 0
Moerdijk	€ 0
Roosendaal	€ 41.781
Rucphen	€ 0
Zundert	€ 2.445
Totaal	**€ 44.999**

Liquide middelen

Het Werkplein heeft een tweetal bankrekeningen bij de Bank voor Nederlandse gemeenten, één voor betalingen en één voor ontvangsten. De ontvangstenrekening heeft een positief saldo van € 492.687. Daarnaast bestaat nog een rekening bij de Rabobank voor kleine betalingen € 1.163.

Overlopende activa

Nog te ontvangen bedragen/vooruitbetaalde bedragen.

Vooruitbetaalde bedragen hebben betrekking op de voorschotten cliënten € 14.314

Vaste passiva

Eigen vermogen	€	3.069.346
Gerealiseerd resultaat inburgering en onderwijsroute (2022 en 2023)	€	2.323.230
Gerealiseerd resultaat 2023	€	746.117

Verloop reserves	Onverdeeld resultaat bedrijfsvoering	Onverdeeld resultaat programma werk	Bestemmingsreserve DIV en archief	Controle en terug- en invorderingsmaatregelen Tozo 1-5	Bestemmingsreserve doorontwikkeling organisatie	Reserve Inburgering	Totaal
Stand 1-1-2022							
Onverdeeld resultaat bedrijfsvoering 2021	556.439	457.749	84.628	428.700	443.613		1.971.129
Mutaties 2022							
Toevoeging bestemmingsreserve Inburgering						825.947	825.947
Uitkering aan deelnemende gemeenten restant resultaat bedrijfsvoering 2021	-556.439						-556.439
Afrondingsverschillen	-3						-3
Onttrekking (besteed in 2022)		-457.749	-13.645	-257.561	-356.019		-1.084.974
Onverdeeld resultaat 2022	359.195						359.195
Eindstand 31-12-2022	**359.192**	**0**	**70.983**	**171.139**	**87.594**	**825.947**	**1.514.855**
Mutaties 2023							
Toevoeging bestemmingsreserve Inburgering						1.437.249	1.437.249
Afrekening inburgering 2022 obv rijksvergoeding						-80.682	-80.682
Uitkering aan deelnemende gemeenten restant resultaat bedrijfsvoering 2022	-359.195						-359.195
Afrondingsverschillen	3						3
Onttrekking (besteed in 2023)			-70.983	-171.139	-87.594		-329.716
Onverdeeld resultaat 2023	746.117						746.117
Eindstand 31-12-2023	**746.117**	**0**	**0**	**0**	**0**	**2.182.514**	**2.928.631**

Voorziening verlofsparen	€	118.938

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Banksaldi	€	0

Het Werkplein heeft een tweetal bankrekeningen bij de Bank voor Nederlandse gemeenten, één voor betalingen en één voor ontvangsten. Op de betalingsrekening is een kredietfaciliteit van € 2.000.000 afgesloten.

Overige schulden		
Crediteuren	€	132.184
Af te dragen loonheffing en premies	€	812.751
Af te dragen pensioenpremies	€	183.707
Betalingen aan klanten	€	4.683.914
Af te dragen loonheffing uitkeringen	€	2.020.367
Overig	€	3.328
	€	7.836.251

Overlopende passiva

Nog te betalen bedragen	€	5.003.526
Diverse crediteuren	€	-38.119
Totaal	€	4.965.408

Nog te betalen bedragen gemeenten i.v.m. vorderingen cliëntdebiteuren

Bijstandsdebiteurensaldi gemeenten (exclusief terugbetalingsverplichting kapitaalverstrekking)

31-12-2023	€	7.818.899
Voorziening dubieuze cliëntdebiteuren	€	-2.808.673
Totaal	€	5.010.225

Vooruit ontvangen bedragen

Verloop vooruitontvangen bedragen	Mutaties	Saldo
Stand 01-01-2023		-1.387.929
Afrekening 2022:		
Debiteuren opboeking 2022	1.170	
Totaal afrekening 2022		1.170
Mutaties 2023		
Ontvangen voorschotten	-1.673.933	
Verstrekking bedrijfskapitaal	13.774	
Aflossing bedrijfskapitaal	452.464	
Totaal mutaties 2023		-1.207.695
Stand 31-12-2023		-2.594.454

Stand 01-01-2023	€	1.387.929
Aflossingen bedrijfskapitaal	€	-452.464

Verstrekking bedrijfskapitaal	€	-13.774
Debiteur opboeking 2022	€	- 1.170
Gemeente Rucphen voorschot Bedrijfsvoering + BTW	€	389.634
Gemeenten Zundert voorschot Programma's januari	€	381.515
Gemeente Zundert voorschot Bedrijfsvoering	€	263.323
Gemeenten Zundert voorschot BTW	€	9.323
Gemeente Moerdijk voorschot Bedrijfsvoering	€	608.550
Gemeente Moerdijk 1e kw BTW	€	21.588
	€	2.594.454

Terugbetalingsverplichting kapitaalverstrekking	€	1.394.096

Dit betreft de aflossingen bedrijfskredieten BBZ en Tozo.

Overige overlopende passiva	€	8.500

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Langlopende financiële verplichtingen

Het Werkplein Hart van West-Brabant is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hierna volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

a. Huurovereenkomst locatie Etten-Leur (€ 462.030 per jaar). Resterende looptijd Etten-Leur 1 jaar.

b. Dienstverleningsovereenkomst ondersteunende diensten (gemeente Etten-Leur), circa € 394.169 per jaar. Dit betreft de ondersteuning op het gebied van financiën, personeel & organisatie. De overeenkomst met Roosendaal geldt vanaf 2023 alleen nog voor KCC-functie (€ 60.229) en enkele afzonderlijke taken zoals inkoopadviezen. De overeenkomsten hebben looptijd van 5 jaar en zijn verlengd tot 31-12-2024.

c. Onderhoudsovereenkomst programmatuur betaalsysteem (Suite) (circa € 272.840 per jaar). Looptijd is 4 jaar vanaf februari 2019, waarna Werkplein de overeenkomst zesmaal 1 jaar kan verlengen.

Het Werkplein beschikt over een groot aantal inhuurcontracten die het Werkplein is aangegaan. Deze hangen allen samen met de reguliere activiteiten van de GR en zijn derhalve niet afzonderlijk toegelicht.

Gebeurtenissen na balansdatum

De huidige onzekerheden (hoge inflatie vanwege energiecrisis, gevolgen sancties Rusland) kunnen uiteindelijk wel een impact hebben op de begroting. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. Wel is de druk, mede vanwege de uitvoering van extra rijksmaatregelen zoals de energietoeslag en leefgeld Oekraïners, maar ook de organisatieontwikkeling op het huidige personeel groot. Voor 2024 wordt de energietoeslag niet verlengd. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze bijzondere tijd zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

3.3 Overzicht baten en lasten

In 2023 bedroegen de totale lasten van het Werkplein € 123.829.376 De baten bedroegen

€ 126.153.578. Er is sprake van een voordelig resultaat van € 746.238 op de bedrijfsvoering.
Dit bedrag wordt uitgekeerd aan de gemeenten Van het resultaat op Inburgering van € 3.462.337 wordt € 1.437.249 gereserveerd voor de inburgeringsvoorzieningen. Daarnaast vindt een reservering plaats van de SPUK onderwijsroute ad € 140.716.

In de programmaverantwoording is voor de programma's Werk en Participatie, Inkomen, Inkomensondersteuning en Inburgering in de paragraaf 2.2.8 ("Wat mag het kosten?") een analyse opgenomen van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de gerealiseerde baten en lasten. In de jaarrekening is voor het programma Bedrijfsvoering deze analyse opgenomen in de volgende paragraaf (3.3.1 Toelichting kosten bedrijfsvoering).

Overzicht van baten en lasten jaarrekening 2023	**Begroting 2023**			**Realisatie 2023**		
Programma's:	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Werk en Participatie	-	5.663.087	5.663.087	81.555	5.635.089	5.553.534
Programma Inkomen	980.759	72.647.629	71.666.870	875.579	72.144.157	71.268.578
Tozo regelingen	7.953	-	-7.953	38.946	-	-38.946
Programma Inkomensondersteuning	605.979	9.053.854	8.447.875	787.781	9.771.033	8.983.252
Leefgeld Oekrainers		428.967	428.967	50.124	650.397	600.273
Energietoeslag		14.136.361	14.136.361	-	14.477.300	14.477.300
Programma Inburgering		4.460.086	4.460.086	-	997.749	997.749
Onderwijsroute					175.111	175.111
Extra taken vluchtelingenwerk					242.690	242.690
Subtotaal programma's	1.594.691	106.389.983	104.795.292	1.833.985	104.093.527	102.259.542
Programma Bedrijfsvoering	3.008.525	20.085.070	17.076.545	3.405.541	19.735.848	16.330.307
Totaal	4.603.216	126.475.054	121.871.838	5.239.526	123.829.376	118.589.849

Algemene dekkingsmiddelen:	**Begroting 2023**			**Realisatie 2023**		
Gemeentelijke bijdragen Programma's:	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bedrijfsvoering	17.076.545		17.076.545	17.076.546		17.076.546
Programma Werk en Participatie	5.663.087		5.663.087	5.553.534		5.553.534
Programma Inkomen	71.666.870		71.666.870	71.268.578		71.268.578
Tozo regelingen	-7.953		-7.953	-38.946		-38.946
Programma Inkomensondersteuning	8.447.875		8.447.875	8.983.252		8.983.252
Leefgeld Oekrainers	428.967		428.967	600.273		600.273
Energietoeslag	14.136.361		14.136.361	14.477.300		14.477.300
Programma Inburgering	4.460.086		4.460.086	2.434.998		2.434.998
Onderwijsroute				315.827		315.827
Extra taken vluchtelingenwerk				242.690		242.690
Totaal algemene dekkingsmiddelen	121.871.838	-	121.871.838	120.914.051	-	120.914.051
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	**126.475.054**	**126.475.054**	**-**	**126.153.578**	**123.829.376**	**2.324.202**
Toevoeging/onttrekking aan reserves						
Gerealiseerd resultaat			-			**746.238**
Gerealiseerd resultaat inburgering			-			**1.437.249**
Gerealiseerd resultaat onderwijsroute			-			**140.716**

Tabel: Overzicht van Baten en Lasten per programma 2023

3.3.1 Toelichting kosten bedrijfsvoering

Bij de begroting voor 2023 zijn door de gemeenteraden een aantal financiële begrotingsuitgangspunten aangegeven. Hier wordt de navolging daarvan aangegeven.:

Nr.	Richtlijn begroting Financieel	Toepassing
1	We verwachten van het (Dagelijks) Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) dat zij een structureel sluitende meerjarenbegroting 2023-2026 aanbiedt aan de deelnemers. De GR vermeldt duidelijk de uitgangspunten die gebruikt zijn voor de begroting 2023. In de begroting 2023 neemt de GR ook een overzicht op met de bijdrage (2023 t/m 2026) per deelnemer.	De begroting voor 2023 was sluitend. In de bijlagen is de gemeentelijke bijdragen voor 2023 opgenomen.
2	De begroting wordt opgesteld op basis van ongewijzigd beleid. Er worden dus geen nieuwe taken of uitbreiding van bestaande taken in de primitieve begroting opgenomen, behalve als dit eerder door het (Algemeen) Bestuur is besloten.	In de begroting voor 2023 was geen nieuw beleid opgenomen.
3	De begroting bevat een overzicht met het verloop van de (bestemmings)reserves. In dit overzicht is te zien wanneer de reserve wordt ingezet en voor welk bedrag per jaar. Hierin wordt ook het doel van de reserve omschreven. Wanneer een reserve 2 jaar of langer niet wordt ingezet, dan legt de GR deze reserve in de besluitvorming bij de ontwerpbegroting voor. Het uitgangspunt is dat deze reserve op dat moment vrijvalt. Wordt er niet besloten tot vrijval dan geeft de GR in de ontwerpbegroting de planning en het doel van de uitgaven voor deze reserve opnieuw aan.	In deze paragraaf is het verloop van de gevormde reserves voor organisatieontwikkeling, tozo en aanpak archief/div toegelicht.
4	De bijdrage van de gemeente/deelnemers in de begroting 2023 stijgt maximaal met de loon-indexering en de prijsontwikkeling uit de septembercirculaire 2021 (of een actuelere circulaire).	De begroting 2023 is eenmaal (1e begrotingswijziging 2023) aangepast. De loonkosten zijn op basis van de CAO 2023 aangepast.
5	De GR beschrijft in de begroting 2023 in hoeverre de bijdrage van de gemeente/deelnemers gelijk kan blijven aan de bijdrage voor 2022. Dit kan door besparingen voor te stellen of beleidsinhoudelijke keuzes aan te geven.	De begroting 2023 is eenmaal aangepast aan de gewijzigde omstandigheden (Toename Buig door stijging minimumloon en toename bestand, energietoeslag en leefgeld).
6	Een positief resultaat wordt uitgekeerd aan de deelnemers. De GR kan hier alleen van afwijken door een duidelijk en gemotiveerd voorstel voor resultaatbestemming voor te leggen aan het Algemeen Bestuur.	Het positieve resultaat bedrijfsvoering wordt aan de gemeenten uitgekeerd.
7	In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing beschrijft de GR de risico's, de kwantificering hiervan en de beheersingsmaatregelen daarbij.	De risico's zijn in paragraaf 2.4.3 toegelicht.

	Aanvullende financiële richtlijnen begroting 2023	
1	De gevolgen van de besluitvorming over de ketensamenwerking worden verwerkt in de begroting.	
2	Voor de gezamenlijke activiteiten met de WVS en de ISD Brabantse Wal, zorgt het Werkplein Hart van West-Brabant (hierna te noemen Werkplein) ervoor dat wat daarover in haar begroting is opgenomen aansluit bij de begrotingen van de WVS en de ISD Brabantse Wal. De drie begrotingen zijn de basis voor de ketenbegroting.	Dit is in de diverse begrotingen afgestemd en opgenomen.
3	Het Werkplein maakt een onderbouwde meerjarige prognose van het aantal bijstandsontvangers per gemeente.	Dit is in de begroting voor 2023 opgenomen.
4	Het Werkplein neemt in de bijlagen van de begroting een overzicht op met het verloop van de vaste en tijdelijke formatie sinds 2015. Hieruit blijkt welke mutaties er sinds 2015 in de formatie zijn doorgevoerd en met welke reden en de besluitvorming hierover.	Dit is in de begroting voor 2023 opgenomen.
5	Het Werkplein verschaft in de diverse P&C-documenten inzicht in de stand van de vorderingen en de voorziening dubieuze debiteuren.	In deze jaarrekening 2023 is dit opgenomen.
6	Het Werkplein biedt inzicht in de mogelijkheden om de kosten voor de bedrijfsvoering terug te brengen tot het noodzakelijke minimum. Hierin zijn ook de synergievoordelen als gevolg van het samenvoegen van bedrijfsvoeringstaken binnen de ketensamenwerking opgenomen.	Dit krijgt bij opstellen begroting 2025 en 1e begrotingswijziging 2024 aandacht.

De kosten van bedrijfsvoering bedroegen in 2023 € 19.735.848. De baten bedrijfsvoering bedroegen € 3.405.541. De algemene dekkingsmiddelen zijn 17.076.546. Per saldo is er sprake van een voordelig resultaat van € 746.238 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023.

Bedrijfsvoeringskosten	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil
Lasten				
Loonkosten + inhuur	13.449.071	16.400.162	16.071.197	-328.965
Overige loonkosten	242.068	336.874	328.770	-8.103
Overige personeelskosten	402.952	336.610	378.182	41.572
Organisatiekosten	256.930	180.390	192.910	12.520
Ondersteunende diensten	949.913	699.152	633.133	-66.019
Huisvestingskosten	620.777	459.370	472.422	13.052
Facilitaire kosten	340.934	313.673	389.642	75.970
Financiën	89.233	-34.316	-41.613	-7.296
Communicatie	258.757	20.000	72.842	52.842
Juridische kosten	3.571	18.924	14.883	-4.041
ICT kosten	1.167.578	1.304.233	1.223.479	-80.754
Onvoorzien	0	50.000	0	-50.000
Totaal lasten	17.781.784	20.085.070	19.735.848	-349.222
Baten				
Baten subsidies	9.840		0	0
Bijdrage plustaken gemeenten	269.989	132.382	132.382	0
Bijdrage gemeenten uitvoering Energietoeslag	669.989	406.461	406.462	1
Bijdrage gemeenten uitvoering leefgeld Oekrainers		5.611	12.582	6.971
Vrijval reservering uitvoeringskosten Tozo 2020-2022	257.560	171.140	171.140	0
Vrijval voorziening arbeidsverplichtingen	549.203		0	0
Doorberekende kosten	125.930		0	0
Baten overig	235.401		287.918	287.918
Doorberekende loonkosten	884.012	2.236.483	2.236.483	0
Bijdrage uitvoeringskosten Inburgering	290.263			0
Vrijval reserve DIV/archief			70.981	70.981
Vrijgevallen jaarresultaat org.ontw.	369.670	56.448	87.593	31.145
Totaal baten	3.661.857	3.008.525	3.405.541	397.016
Saldo van lasten en baten	**14.119.927**	**17.076.545**	**16.330.307**	**-746.238**
Bijdrage gemeente Etten-Leur	2.569.546	3.013.095	3.013.095	0
Bijdrage gemeente Halderberge	1.645.318	1.992.895	1.992.895	0
Bijdrage gemeente Moerdijk	1.861.680	2.219.206	2.219.206	0
Bijdrage gemeente Roosendaal	6.327.359	7.415.027	7.415.027	0
Bijdrage gemeente Rucphen	1.232.994	1.413.876	1.413.876	0
Bijdrage gemeente Zundert	842.224	1.022.446	1.022.446	0
Totaal bijdragen gemeenten	**14.479.121**	**17.076.545**	**17.076.546**	**-**
Saldo totaal	359.195		746.238	-746.238

Tabel: Overzicht van Baten en Lasten Bedrijfsvoering 2023

Toelichting resultaat ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023

Loonkosten/inhuur € 328.965 voordeliger.

De loonkosten zijn lager uitgevallen als gevolg van:

- Een correctie van een in 2022 opgenomen verplichting gevolgen cao 2022 van € 135.760. Deze was niet meer in 2022 verwerkt als voordeel.
- Vanwege latere invulling van vacatures bij alle teams en ziekte van inhuurkrachten (worden niet in rekening gebracht) is er een voordeel ontstaan van € 216.310. De krappe arbeidsmarkt en het moeilijker invullen van vacatures is daar debet aan.
- In 2023 is besloten om eigen risicodrager voor de ziektewet te worden per 1-7-2023. Vanaf die datum zijn geen premies meer verschuldigd. Voordeel € 49.576.
- Voor de gebruiksondersteuning/werkplekbeheer is een medewerker uit ons bestand in dienst genomen. De kosten van € 69.730 zijn echter geraamd bij de ICT kosten. Dat betekent hier een nadeel en bij de ICT kosten een voordeel.

Overige loonkosten € 8.103 voordeliger

De lagere kosten hebben voornamelijk te maken met lagere kosten voor woon-werkvergoeding/reis- en verblijfskosten € 15.000 en thuiswerkvergoeding € 8.000. Vanwege de beperkingen corona is er meer thuis gewerkt. In de cao voor 2022 is de mogelijkheid tot verlofsparen opgenomen voor medewerkers. Dat betekent dat verlof over meerdere jaren kan worden opgenomen. Hiervoor is in 2022 een voorziening verlofsparen gevormd. Voor 10 medewerkers is dit jaar een extra storting in de voorziening nodig van € 31.182. Jaarlijks wordt de hoogte van de voorziening bepaald.

Overige personeelskosten € 41.572 nadeliger

De overige personeelskosten betreffen de kosten van opleidingen, personeelsvereniging, arbozorg en representatieve kosten. In 2023 zijn er echter ook kosten verantwoord vanwege de organisatieontwikkeling (€ 5.932). In 2023 is er vanwege de vele inzet van de medewerkers voor de extra taken en organisatieontwikkeling naast een nieuwjaars lunch en kerstbijeenkomst ook een bedrijfsfeest/dag van het resultaat georganiseerd (extra kosten € 36.000). Vanwege het eigen risicodragerschap ziektewet wordt voor de jaarlijkse begeleiding daarvan € 14.300 aan een externe partij betaald. De opleidingskosten zijn € 11.000 lager uitgevallen.

Organisatiekosten € 12.520 nadeliger

Dit betreft voornamelijk de kosten van het onderzoek voor sociale veiligheid. Dit leidt tot € 23.674 hogere advieskosten. De kosten voor de OR zijn hier circa € 9.000 lager. Dat komt omdat die kosten voornamelijk uit opleidingskosten/trainingen bestaan en verantwoord zijn b9ij de overige personeelskosten.

Ondersteunende diensten € 66.019 voordeliger

Er is een voordeel omdat hier de kosten van de functionaris gegevens (FG) bescherming en (regionaal) archiefbeheer zijn geraamd. De kosten van de FG ad € 46.000 zijn onder de loonkosten verantwoord. Voor (regionaal) archief is € 16.997 onbenut. Dit vanwege de vele werkzaamheden op andere taakgebieden. In 2023 is extra aan Arbo adviseur ingezet (€ 2.268).

Facilitaire kosten € 75.970 nadeliger

Qua facilitaire kosten zijn de kosten van lidmaatschappen € 22.000 hoger. Dit vanwege prijsstijgingen en door abonnementskosten Schulinck voor Inburgering. Deze kosten zaten voorheen in de kosten bedrijfsvoering inburgering. Een afrekening kosten multifunctionals 2022 leidt tot een nadeel van €25.946. Verder zijn er extra kosten gemaakt ad € 28.000 voor de nieuwe huisstijl (opmaak documenten, P&C producten e.d.) Deels worden deze gedekt uit de vrijgevallen reserve organisatieontwikkeling (voordeel bij de baten).

Financiële kosten € 7.296 voordeliger

Vanwege overliquiditeit in metname de eerste helft van het jaar zijn € 44.000 extra aan rentebaten ontvangen. Dit vanwege gestegen rentetarieven. Daarnaast zijn de kosten van de accountant € 34.000 hoger. Dit vanwege een nieuwe accountant met daarin een eenmalig bedrag voor inwerk- en extra afstemmingskosten.

Communicatie € 52.842 nadeliger

In 2023 zijn nog de nodige kosten gemaakt voor implementatie nieuwe huisstijl (aanpassen nieuwe

website aan huisstijl, huisstijlhandboek, lancering nieuwe huisstijl e.d.) Kosten € 33.408 die uit de reserve organisatieontwikkeling zijn gedekt (zie baten). Aan inrichting Leerplein is € 9.800 uitgegeven. Dit betreft ook wat content in de vorm van korte video's. Vanwege de organisatiewijziging en het voortaan hebben van één contactpersoon zijn de inwoners middels een kerstkaart over hun contactpersoon geïnformeerd (€ 6.870).

Juridische kosten € 4.041 voordeliger

Dit komt door minder zittingen van de bezwarencommissie, ondermeer door minder bezwaarschriften en minder complexe bezwaarschriften.

ICT-kosten € 80.754 voordeliger

De lagere kosten komen voornamelijk door:

- In de raming is rekening gehouden met gebruiksondersteuning en werkplekbeheer ad € 69.730. Hiervoor is uit ons bestand een medewerker aangetrokken. Die kosten zijn verantwoord onder de loonkosten.
- Een deel van de auditkosten voor DigiD (€ 8.000) zijn onder de organisatiekosten (advieskosten) verantwoord.

Baten

De baten/ontvangsten zijn in 2023 € 390.045 voordeliger uitgevallen.

Vrijval reservering Tozo

In 2023 zijn geen extra kosten gemaakt in het kader van de afwikkeling van de Tozo. De afwikkeling is binnen de reguliere capaciteit uitgevoerd. Het nog beschikbare budget van € 171.140 kan vrijvallen ten gunste van de exploitatiekosten.

Kosten uitvoering Tozo 2022-2024	Beschikbaar 2023	Uitgaven	Restant budget vrijval in 2023
Inhuur tbv controle, archivering, bezwaar en invordering	€ 159.518		€ 159.518
Bereikbaarheid en communicatie (ondernemers)	€ 0		€ 0
Accountant	€ 0		€ 0
Overige kosten (IMK)	€ 11.622		€ 11.622
Totaal	**€ 171.140**	**€ 0**	**€ 171.140**

Plan van aanpak DIV/Archief

Voor het wegwerken van de achterstanden archivering van documenten en de inrichting van het archief zijn was nog € 70.981. De werkzaamheden zijn grotendeels uitgevoerd binnen de reguliere capaciteit. Een aantal werkzaamheden zal nog in 2024 worden opgepakt. Dit gebeurt ook binnen de reguliere capaciteit.

Verbeterplan archief/DIV	Beschikbaar 2023	Uitgaven (vrijval in 2023)	Restant budget vrijval in 2023
Plan van aanpak DIV	€ 60.981		€ 60.981
Verbeterplan archief	€ 10.000		€ 10.000
Totaal	**€ 70.981**	**€ 0**	**€ 70.981**

Organisatieontwikkeling

Voor de implementatie van de organisatieontwikkeling hebben bestuur en gemeenten een eenmalig bedrag van € 657.000 beschikbaar gesteld voor de periode 2021-2023. Voor het jaar 2023 was nog € 87.593 beschikbaar. In 2023 is € 39.360 uitgegeven aan begeleiding organisatieontwikkeling (trainers). Daarnaast zijn de nodige kosten gemaakt voor de implementatie van de nieuwe huisstijl (o.a. huisstijlhandboek) en begeleiding poortproces. Het gehele budget van € 87.593 kan vrijvallen ten gunste vna de exploitatie.

Organisatieontwikkeling 2021-2023	Beschikbaar 2023	Uitgaven (vrijval in 2023)	Restant budget vrijval in 2023
Loonkosten en inhuur	€ 34.435	€ 39.360	-€ 4.925
Advisering en begeleiding	€ 50.890	€ 7.730	€ 43.160
Bijeenkomsten	-€ 22.847	€ 5.932	-€ 28.779
Communicatiemateriaal	€ 25.115	€ 33.408	-€ 8.293
Totaal	**€ 87.593**	**€ 86.430**	**€ 1.163**

Overige baten € 287.918 voordeliger

Dit betreft de volgende baten:

- € 191.419 - De overige baten bestaan uit vergoedingen UWV wegens arbeidsongeschiktheid, zwangerschapsverlof, loonkostensubsidie, afrekening fees 2022 RWB en inhoudingen wegens ziekte.
- € 65.120 - Van Flex West-Brabant is € 65.120 aan betaalde fees over 2022 terugontvangen
- € 18.125 – Bijdrage in de kosten onderzoek M&I Partners uitwerking sturing deelnemers ICT WBW
- € 13.254 -Bijdrage van partners in de kosten van Moedige Dialoog.

Bijdrage gemeenten

De bijdrage van de gemeenten voor 2023 zijn al bij de 1e begrotingswijziging 2023 met € 1.347.665 verhoogd. Dat was voornamelijk vanwege de stijging van de cao voor samenwerkingsverbanden en gemeenten.

3.3.2 Incidentele baten en lasten

In de jaarrekening is sprake van enkele incidentele lasten en baten. Hieronder worden deze posten vermeld waarbij de volgende uitgangspunten zijn gehanteerd:

a. De uitgaven die worden bekostigd uit de door gemeente overgehevelde participatiemiddelen (lokale werkgelegenheidstrajecten, individuele trajecten, werkgeversservicepunt, jongerenaanpak e.d.) beschouwen wij in dit kader niet als incidentele baten en lasten. Deze baten en lasten vinden reeds enkele jaren plaats.

b. De kosten van inhuur van personeel (voorzien in vacatures, inhuur t.b.v. projecten e.d.) beschouwen wij niet als incidentele baten of lasten. Hoewel er sprake is van enkele incidentele ontvangsten ten behoeve van inhuur is het voorzien in flexibele inhuur van vacatures en projecten een jaarlijks terugkerend feit.

c. De baten en lasten in het kader van de uitvoering van de Participatiewet worden niet beschouwd als incidentele baten en lasten.

Incidentele lasten en baten		
Bedrijfsvoering:	Baten	Lasten
Bijdrage gemeenten uitvoering leefgeld Oekrainers	12.582	5.611
Bijdrage plustaken gemeenten	132.382	132.382
Bijdrage gemeenten uitvoering Energietoeslag	406.462	406.462
Restitutie Fees RWB/Flex West-Brabant	65.120	
Bijdrage Moedige dialoog	13.254	13.254
Bijdrage onderzoek M&I Partners	18.125	18.125
Vrijval reservering organisatieontwikkeling	87.593	86.430
Voorziening verlofsparen		31.182
Vrijval reservering plan van aanpak DIV	70.981	
Vrijval reservering Tozo	171.140	
Totaal	**977.639**	**693.446**

Tabel: Incidentele baten en lasten 2023

- De incidentele baten betreffen de volgende zaken:
- Met de gemeente Roosendaal zijn afspraken gemaakt over de inzet van personeel in de werkgroep Kinderopvang toeslagaffaire (€ 132.382).
- Van Flex West-Brabant is € 65.120 aan betaalde fees over 2022 terugontvangen.
- Voor de uitvoering van Tozo is € 171,140 beschikbaar voor de uitvoeringskosten. Deze valt nu geheel vrij.
- Aan eenmalige kosten organisatieontwikkeling is € 86.430 uitgegeven. De gereserveerde middelen voor organisatieontwikkeling vallen dit jaar geheel vrij.
- Voor 2023 was € 70.981 beschikbaar gesteld voor plan van aanpak DIV en verbeterplan archief. Deze reserve valt nu vrij. De werkzaamheden zijn binnen de reguliere bedrijfsvoering opgepakt.
- Vanwege de mogelijkheid tot verlofsparen is in 2023 een storting ad € 31.182 nodig.
- Voor de uitvoering van de energietoeslag zijn € 406.462 aan kosten gemaakt. Deze zijn door de gemeenten vergoed. In 2024 is er gen nieuwe energietoeslag meer.
- Voor gemeenten betalen we het leefgeld van de Oekraïners uit. Daarvoor betalen ze beperkte uitvoeringskosten.
- In 2023 is er een onderzoek geweest voor uitwerking sturing deelnemers ICT WBW. Het Werkplein heeft deze kosten voorgefinancierd. De deelnemers hebben daar € 18.125 in bijgedragen.
- Moedige dialoog was een samenwerking tussen het Werkplein, Rabobank, Wij Traverse en Saver voor aanpak armoede. Dit project wordt niet meer verlengd in 2024.

3.3.3 Rechtmatigheidsverklaring

Verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is door het Algemeen Bestuur op 23 november 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.476.588.

Bevinding

In de kadernota rechtmatigheid geeft de commissie BBV aan dat het oordeel gebaseerd moet zijn op de bruto begrotingsonrechtmatigheden. Vanuit dat standpunt is sprake van onrechtmatigheden in de verantwoorde baten en lasten alsook de balansmutaties boven de grens. Het Dagelijks Bestuur is van mening dat in materiele zin binnen de kaders en de grens is gehandeld. Dit is gebaseerd op de afspraken die gemaakt zijn met het Algemeen Bestuur en de deelnemende gemeenten ter uitvoeringen van de taken. Hiermee is de rapporteringsgrens niet overschreden.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke eventuele acties zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Begrotingscriterium

De begrotingsrechtmatigheid heeft betrekking op het financiële handelen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Voor de begrotingsopbouw van het Werkplein wordt zoveel als mogelijk de opzet volgens het BBV gevolgd om de begroting en jaarrekening vergelijkbaar te maken. Alle afwijkingen dienen transparant in de jaarrekening opgenomen te worden. De totale begrotingsafwijking over het boekjaar 2023 bedraagt € 5.194.629. Voor de vastgestelde afwijkingen en een toelichting per afwijking is dat gebeurd voor de programma’s in paragraaf Wat mag het kosten. De afwijkingen bedrijfsvoering worden toegelicht in paragraaf Toelichting kosten bedrijfsvoering.

Op de volgende onderdelen is sprake geweest van een begrotingsoverschrijding:

Programma Inkomensondersteuning →	€ 535.376
Energietoeslag →	€ 747.400
Leefgeld Oekrainers →	€ 183.888
Extra taken vluchtelingenwerk →	€ 242.690
Onderwijsroute →	€ 175.111

Wij beoordelen deze overschrijdingen als acceptabel, omdat er sprake is van open-einde regelingen en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur.

Op de volgende onderdelen is sprake geweest van een begrotingsonderschrijding:

Bedrijfsvoering →	€ 746.238
Programma Inkomen →	€ 398.292
Tozo regelingen →	€ 30.993
Programma Werk en Participatie →	€ 109.553
Programma Inburgering →	€ 2.025.088

Wij beoordelen deze onderschrijdingen als acceptabel op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur. De gedetailleerde toelichting per onderdeel staat onder paragraaf 2.2.4. In grote lijn heeft de onderschrijding te maken met dat wij hadden verwacht dat de stijging van het aantal dossiers eerder in het jaar zou plaatsvinden dan werkelijk het geval was. Verder heeft de krapte op de arbeidsmarkt ook invloed op de onderschrijding. Tenslotte is de overschrijding bij programma Inburgering te wijten aan het verschil tussen de taakstelling huisvesting vanuit het Rijk en de werkelijke aantallen gehuisveste inburgeraars in de gemeenten.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheers handelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving, zowel intern als extern. Met onze interne controles sluiten we aan bij de goedkeurings- en rapporteringstoleranties zoals door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld. Op basis van een spendanalyse op inkopen blijkt dat er geen sprake is van onrechtmatigheid ten aanzien van afwijkingen van de EU-aanbestedingswet- en regelgeving. Op basis van de aanvullende controles op de bestedingen Programma's Werk en Participatie en Inkomen is vastgesteld dat er sprake is van onrechtmatigheden. Naar aanleiding van de gevonden fouten zijn aanvullende interne controles en toetsingen uitgevoerd. Desondanks bedraagt de niet isoleerbare fout € 3.537. Door het extrapoleren van de gevonden fout naar de totaal gecontroleerde massa is het bedrag van € 375.017 fout voor de getrouwheid aangemerkt. Dit bedrag wordt door de accountant meegewogen voor het getrouwheidsoordeel.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden bij financiële beheers handelingen. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor en legt regels vast voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van het Werkplein.

Het risico van misbruik en oneigenlijk gebruik van onze regelingen heeft doorgaans te maken met de juistheid en volledigheid van de door de aanvrager verstrekte gegevens. Op basis van deze gegevens worden uitkeringen, voorzieningen en dienstverlening verstrekt.

Ondanks dat we nog geen M&O beleid hebben, vindt wel toetsing op juistheid en volledigheid met het oog op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Onze kwaliteitsmedewerkers voeren structureel controles uit aan de hand van Suwinet. Terugvordering en Verhaal zorgt ervoor dat in het geval van oneigenlijk gebruik wordt teruggevorderd en gegevens worden geëvalueerd. Aanvullend

worden verschillende controles uitgevoerd gericht op de juiste en volledige gegevens om aanspraak te kunnen maken op een uitkering. Themacontroles worden gedaan op risicovolle onderdelen, zoals woninginrichting, vermogensonderzoek, IB signalen etc. Uit al deze activiteiten en controles zijn geen vorm van misbruik of oneigenlijk gebruik gebleken.

In 2024 zullen wij een M&O beleid maken waarin we de definitie en afbakening van het M&O beleid en de doelstelling beschrijven en formuleren we de algemene uitgangspunten.

3.4 Informatie wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Uit hoofde van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) moet de bezoldiging van alle topfunctionarissen worden verantwoord, ook als de norm niet is overschreden (dit geldt ook voor externe topfunctionarissen, ongeacht de duur van het dienstverband c.q. de periode van inhuur). Van overige medewerkers moet alleen een vermelding plaatsvinden bij overschrijding van de norm. Van elke topfunctionaris en van elke andere functionaris, die in het betreffende jaar een totale bezoldiging heeft ontvangen hoger dan de maximale bezoldigingsnorm, moet het Werkplein op grond van de WNT en het gewijzigde artikel 28 BBV in de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening het volgende opnemen:

- De beloning.
- De belastbare vaste en variabele onkostenvergoeding.
- De voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn.
- De functie of functies.
- De duur en omvang van het dienstverband in het verslagjaar.
- Een motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm (dit geldt ook voor externe topfunctionarissen).

Het voor het Werkplein Hart van West-Brabant toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

Van topfunctionarissen moet bovendien ook de naam openbaar worden gemaakt. Bij de niet-topfunctionarissen is dit niet verplicht en kan worden volstaan met het noemen van de functie(s).

Beloningen regulier 2023

Functie	Directeur Werkplein HvWB M. Does	Voorzitter AB/DB M.A.C.M.J. van Ginderen	Lid AB G.J. Blom	Lid AB/DB T.C. Melisse	Lid AB L.F.E.A. Matthijssen- de Jong	Lid AB A.F. Zopfi	Lid AB J.M.J.C. van Steen	Lid AB (vice voorzitter) / DB M.J. Verwijmeren
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 118.024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.606	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Subtotaal	**€ 137.630**							
Duur van het dienstverband in het verslagjaar	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1- t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 28-8	29-8 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (36 uur p.w.)	Fulltime	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Dienstbetrekking	ja	nee	nee	nee	nee	nee	nee	nee
Toepasselijk beloningsmaximum	€ 223.000	€ 33.450	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300	€ 14.687	€ 7.613	€ 22.300
Beloning in het voorgaande jaar (niet-topfunctionarissen)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Functie	Directeur Werkplein HvWB M. Does	Voorzitter AB/DB M.A.C.M.J. van Ginderen	Lid AB G.J. Blom	Lid AB/DB T.C. Melisse	Lid AB L.F.E.A. Matthijssen- de Jong	Lid AB A.F. Zopfi	Lid AB J.M.J.C. van Steen	Lid AB (vice voorzitter)/DB M.J. Verwijmeren
Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t	n.v.t.
Het jaar waarin het dienstverband is beëindigd	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

WNT-verantwoording 2023

WNT-verantwoording 2022

Functie	Directeur Werkplein HvWB M. Does	Voorzitter AB/DB M.A.C.M.J. van Ginderen	Lid AB A.M.J. Dingemans	Lid AB G.J. Blom	Lid AB/DB T.C. Melisse	Lid AB S Breedveld-de Ruiter	Lid AB L.F.E.A. Matthijssen-de Jong	Lid AB A.F. Zopfi	Lid AB F. Vrolijk	Lid AB(vice voorzitter)/DB M.J. Verwijmeren
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 111.534	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.314	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Subtotaal	**€ 131.848**									
Duur van het dienstverband in het verslagjaar	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 12-6	13-6 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 12-6	13-6 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 12-6	13-6 t/m 31-12
Omvang dienstverband (36 uur p.w.)	Fulltime	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Dienstbetrekking	ja	nee	nee	nee	nee	nee	nee	nee	nee	nee
Toepasselijk beloningsmaximum	€ 216.000	€ 32.400	€ 9.646	€ 11.954	€ 21.600	€ 9.646	€ 11.954	€ 21.600	€ 9.646	€ 11.954
Beloning in het voorgaande jaar (niet-topfunctionarissen)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Functie	Directeur Werkplein HvWB M. Does	Voorzitter AB/DB M.A.C.M.J. van Ginderen	Lid AB A.M.J. Dingemans	Lid AB G.J. Blom	Lid AB T.C. Melisse	Lid AB S. Breedveld-de Ruiter	Lid AB L.F.E.A. Matthijssen-de Jong	Lid AB A.F. Zopfi	Lid AB F. Vrolijk	Lid AB(vice voorzitter)/DB M.J. Verwijmeren
Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Het jaar waarin het dienstverband is beëindigd	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

WNT-verantwoording 2022

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT:

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3.5 Verantwoording taakvelden jaarrekening 2023

In de herziening van het BBV wordt voorgeschreven dat de colleges (bestuur gemeenschappelijke regeling) de ramingen en realisatiecijfers die zij moeten leveren voor de begrotingsuitvoering, indelen aan de hand van taakvelden, waaraan de bijbehorende baten en lasten moeten worden toegerekend. De gegevens dienen ook gebruikt te worden voor de financiële informatie die gemeenten/Werkplein aan het CBS moeten aanleveren om te voorzien in de informatiebehoefte van het Rijk, de EU en het CBS in verband met landelijke statistieken en ten behoeve van onderzoeksdoeleinden.

Onderstaand zijn de realisatiecijfers van 2023 verdeeld naar taakvelden.

Uitgangspunten zijn de volgende:

- alle directe kosten worden aan een taakveld toegerekend, denk hierbij aan de kosten van uitkeringen, minimabeleid maar ook re-integratie activiteiten. De kosten van programma Werk en Participatie zijn geheel toegerekend aan Taakveld Arbeidsparticipatie (6.5). De kosten van programma Inkomen en Inkomensondersteuning zijn geheel toegerekend aan Taakveld Inkomensregelingen (6.3).
- van de bedrijfsvoeringskosten vallen alle kosten onder overhead tenzij een directe relatie met een taakveld hebben. Voor het Werkplein zijn de loonkosten van medewerkers die direct met de uitvoering van de taken arbeidsparticipatie en inkomensregelingen aan die taakvelden toegerekend. De overige loonkosten vallen onder overhead.

Taakveld	Begroting	Jaarrekening	Taakveld	Taakveld	Taakveld
Overhead (0.4)	**2023**	**2023**	**Overhead (0.4)**	**Inkomens regelingen (6.3)**	**Arbeids participatie (6.5)**
Programma's :					
Programma Werk en Participatie	5.663.087	5.553.534			5.553.534
Programma Inkomen	71.666.870	71.268.578		71.268.578	
Tozo regelingen	-7.953	-38.946		-38.946	
Programma Inkomensondersteuning	8.447.875	8.983.252		8.983.252	
Leefgeld Oekrainers	428.967	600.273		600.273	
Energietoeslag	14.136.361	14.477.300		14.477.300	
Inburgering	4.460.086	997.749			997.749
Bedrijfsvoering:	20.085.070	19.735.848	10.318.754	4.085.191	5.331.903
Totaal lasten	124.880.363	121.577.589	10.318.754	99.375.647	11.883.186
Baten:					
Baten bedrijfsvoering	3.008.525	3.405.541	617.632	551.426	2.236.483
Totaal	121.871.838	118.172.048	9.701.122	98.824.221	9.646.703
Gemeentelijke bijdragen:					
Bedrijfsvoering	17.076.545	17.076.546	17.076.546		
Programma Werk en Participatie	5.663.087	5.553.534			5.553.534
Programma Inkomen	71.666.870	71.268.578		71.268.578	
Tozo regelingen	-7.953	-38.946		-38.946	
Programma Inkomensondersteuning	8.447.875	8.983.252		8.983.252	
Leefgeld Oekrainers	428.967	600.273		600.273	
Energietoeslag	14.136.361	14.477.300		14.477.300	
Inburgering	4.460.086	2.434.998			2.434.998
Totaal lasten en baten	121.871.838	120.355.534	17.076.546	95.290.457	7.988.532
Resultaat	**0**	**2.183.487**	**7.375.423**	**-3.533.764**	**-1.658.171**

Tabel: Jaarrekening naar taakvelden 2023

** Het resultaat bij de taakvelden is in totaliteit gelijk aan het resultaat van de jaarrekening (Inburgering en Bedrijfsvoering).*

3.6 SISA-bijlage bij de jaarrekening

SISA-bijlage bij de jaarrekening

Jaarlijks dient middels een bijlage bij de jaarrekening verantwoording te worden afgelegd over de besteding van een aantal specifieke uitkeringen. In deze bijlage zijn hiertoe een aantal kengetallen c.q. bedragen opgenomen. De exact in te vullen gegevens per regeling worden door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties via haar website beschikbaar gesteld.

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 11-01-2024

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G2B	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2023** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd		Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2B/01*	Besteding (jaar T) algemene bijstand Deel openbaar lichaam I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/02*	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/03*	Besteding (jaar T) **IOAW** Deel openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/04*	Baten (jaar T) **IOAW** (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/05*	Besteding (jaar T) **IOAZ** Deel openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/06*
			1	060777 Gemeente Etten-Leur	€ 11.348.928,81	€ 191.668	€ 495.407	€ 122	€ 8.236
			2	061655 Gemeente Halderberge	€ 7.401.784	€ 86.699	€ 415.754	€ 132	€ 34.363
			3	061709 Gemeente Moerdijk	€ 7.872.301	€ 105.412	€ 639.078	€ 0	€ 59.283
			4	061674 Gemeente Roosendaal	€ 29.324.926	€ 357.707	€ 1.268.002	€ 2.583	€ 71.047
			5	060840 Gemeente Rucphen	€ 5.096.341	€ 20.366	€ 270.241	€ 1.369	€ 61.645
			6	060879 Gemeente Zundert	€ 3.126.826	€ 71.467	€ 199.372	€ 359	€ 64.870
			7						
			8						
			9						
				Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2B/07*	Baten (jaar T) **IOAZ** (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/08*	Besteding (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Deel openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/09*	Baten (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/10*	Baten (jaar T) **WWIK** (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (**WWIK**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/11*	
			1	060777 Gemeente Etten-Leur	€ 0	€ 52.240	€ 39.477	€ 0	
			2	061655 Gemeente Halderberge	€ 0	€ 28.327	€ 24.769	€ 0	
			3	061709 Gemeente Moerdijk	€ 0	€ 61.687	€ 25.575	€ 0	
			4	061674 Gemeente Roosendaal	€ 0	€ 66.463	€ 35.150	€ 0	
			5	060840 Gemeente Rucphen	€ 0	€ 5.545	€ 7.939	€ 0	
			6	060879 Gemeente Zundert	€ 0	€ 33.559	€ 13.805	€ 0	
			7						
			8						
			99						
			100						
				Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2B/12*	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Deel openbaar lichaam I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/13*	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/14*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (in jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/15*	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Participatiewet (**PW**) *Aard controle D2* *Indicator: G2B/16*	
			1	060777 Gemeente Etten-Leur	€ 762.916	€ 3.749	€ 0	€ 0	
			2	061655 Gemeente Halderberge	€ 376.284	€ 0	€ 0	€ 0	
			3	061709 Gemeente Moerdijk	€ 442.153	€ 17.977	€ 0	€ 0	
			4	061674 Gemeente Roosendaal	€ 1.434.370	€ 1.513	€ 35.015	€ 24.389	
			5	060840 Gemeente Rucphen	€ 342.617	€ 1.954	€ 0	€ 0	
			6	060879 Gemeente Zundert	€ 316.996	€ 1.290	€ 1.731	€ 214	
			7						
			8						
			99						
			100						

SZW	G3B	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2023** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.		Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3B/01*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/02*	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/03*	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/04*	Besteding (jaar T) Bob Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/05*	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/06*
			1	060777 Gemeente Etten-Leur	€ 0	€ 2.894	€ 26.525	€ 0	€ 0
			2	061655 Gemeente Halderberge	€ 9.200	€ 5.165	€ 2.750	€ 0	€ 0
			3	061709 Gemeente Moerdijk	€ 0	€ 26.460	€ 72.827	€ 0	€ 0
			4	061674 Gemeente Roosendaal	€ 10.000	€ 2.433	€ 879	€ 0	€ 0
			5	060840 Gemeente Rucphen	€ 212.000	€ 18.909	€ 6.379	€ 0	€ 0
			6	060879 Gemeente Zundert	€ 0	€ 0	€ 25.479	€ 0	€ 0
			7						
			8						
			99						
			100						
				Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3B/07*	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Btbz 2004 (Bob) Deel openbaar lichaam Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/09*	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/10*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in(jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/11*	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/12*
			1	060777 Gemeente Etten-Leur	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2	061655 Gemeente Halderberge	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3	061709 Gemeente Moerdijk	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			4	061674 Gemeente Roosendaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5	060840 Gemeente Rucphen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6	060879 Gemeente Zundert	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			7						
			8						
			99						
			100						

SZW	G4B	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_ deel openbaar lichaam 2023** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.						
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/01*	Welke regeling betreft het? Vul in Tozo 1, 2, 3, 4 of 5 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/02*	Besteding (jaar T) levensonderhoud Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/03*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/04*	Baten (jaar T) levensonderhoud Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/06*
		1	060777 Gemeente Etten-Leur	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 7.301	€ 9.980
		2	060777 Gemeente Etten-Leur	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 459	€ 68.521
		3	060777 Gemeente Etten-Leur	Tozo3	€ 0	€ 0	-€ 15.615	€ 16.651
		4	060777 Gemeente Etten-Leur	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 377	€ 3.369
		5	060777 Gemeente Etten-Leur	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 25	€ 3.426
		6	061655 Gemeente Halderberge	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 833	€ 8.057
		7	061655 Gemeente Halderberge	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 121	€ 36.940
		8	061655 Gemeente Halderberge	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 435	€ 6.000
		9	061655 Gemeente Halderberge	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 129	€ 0
		10	061655 Gemeente Halderberge	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		11	061709 Gemeente Moerdijk	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 929	€ 9.185
		12	061709 Gemeente Moerdijk	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 539	€ 49.409
		13	061709 Gemeente Moerdijk	Tozo3	€ 0	€ 0	-€ 1.421	€ 11.112
		14	061709 Gemeente Moerdijk	Tozo4	€ 0	€ 0	-€ 2.348	€ 0
		15	061709 Gemeente Moerdijk	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 46	€ 3.214
		16	061674 Gemeente Roosendaal	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 2.290	€ 5.311
		17	061674 Gemeente Roosendaal	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 633	€ 72.490
		18	061674 Gemeente Roosendaal	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 2.000	€ 12.035
		19	061674 Gemeente Roosendaal	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 525	€ 1.330
		20	061674 Gemeente Roosendaal	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 3.947	€ 1.062
		21	060840 Gemeente Rucphen	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 1.468	€ 5.172
		22	060840 Gemeente Rucphen	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 881	€ 43.195
		23	060840 Gemeente Rucphen	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 432	€ 7.746
		24	060840 Gemeente Rucphen	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		25	060840 Gemeente Rucphen	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 40	€ 319
		26	060879 Gemeente Zundert	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 805	€ 6.998
		27	060879 Gemeente Zundert	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 257	€ 35.375
		28	060879 Gemeente Zundert	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 10.060	€ 5.137
		29	060879 Gemeente Zundert	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 179	€ 0
		30	060879 Gemeente Zundert	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 113	€ 3.047
		31						
		32						
		99						
		100						

			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/07*	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/08*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/09*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/10*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/11*	
		1	060777 Gemeente Etten-Leur	*Tozo1*	€ 65	0	0	
		2	060777 Gemeente Etten-Leur	*Tozo2*	€ 3.717	0	0	
		3	060777 Gemeente Etten-Leur	*Tozo3*	€ 934	0	0	
		4	060777 Gemeente Etten-Leur	*Tozo4*	€ 128	0	0	
		5	060777 Gemeente Etten-Leur	*Tozo5*	€ 230	0	0	
		6	061655 Gemeente Halderberge	*Tozo1*	€ 24	0	0	
		7	061655 Gemeente Halderberge	*Tozo2*	€ 2.269	0	0	
		8	061655 Gemeente Halderberge	*Tozo3*	€ 0	0	0	
		9	061655 Gemeente Halderberge	*Tozo4*	€ 452	0	0	
		10	061655 Gemeente Halderberge	*Tozo5*	€ 75	0	0	
		11	061709 Gemeente Moerdijk	*Tozo1*	€ 88	0	0	
		12	061709 Gemeente Moerdijk	*Tozo2*	€ 2.070	0	0	
		13	061709 Gemeente Moerdijk	*Tozo3*	€ 672	0	0	
		14	061709 Gemeente Moerdijk	*Tozo4*	€ 0	0	0	
		15	061709 Gemeente Moerdijk	*Tozo5*	€ 227	0	0	
		16	061674 Gemeente Roosendaal	*Tozo1*	€ 419	0	0	
		17	061674 Gemeente Roosendaal	*Tozo2*	€ 4.180	0	0	
		18	061674 Gemeente Roosendaal	*Tozo3*	€ 1.055	0	0	
		19	061674 Gemeente Roosendaal	*Tozo4*	€ 262	0	0	
		20	061674 Gemeente Roosendaal	*Tozo5*	€ 201	0	0	
		21	060840 Gemeente Rucphen	*Tozo1*	€ 130	0	0	
		22	060840 Gemeente Rucphen	*Tozo2*	€ 2.365	0	0	
		23	060840 Gemeente Rucphen	*Tozo3*	€ 963	0	0	
		24	060840 Gemeente Rucphen	*Tozo4*	€ 0	0	0	
		25	060840 Gemeente Rucphen	*Tozo5*	€ 1	0	0	
		26	060879 Gemeente Zundert	*Tozo1*	€ 126	0	0	
		27	060879 Gemeente Zundert	*Tozo2*	€ 1.745	0	0	
		28	060879 Gemeente Zundert	*Tozo3*	€ 916	0	0	
		29	060879 Gemeente Zundert	*Tozo4*	€ 40	0	0	
		30	060879 Gemeente Zundert	*Tozo5*	€ 152	0	0	
		31						
		32						
		99						
		100						

				Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/12*	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/13*	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kindeorpvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/14*	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kindeorpvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle D2* *Indicator: G4B/15*	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kindeorpvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/16*	
			1	*060777 Gemeente Etten-Leur*	*Tozo1*	0	0	0	
			2	*060777 Gemeente Etten-Leur*	*Tozo2*	0	0	0	
			3	*060777 Gemeente Etten-Leur*	*Tozo3*	0	0	0	
			4	*060777 Gemeente Etten-Leur*	*Tozo4*	0	0	0	
			5	*060777 Gemeente Etten-Leur*	*Tozo5*	0	0	0	
			6	*061655 Gemeente Halderberge*	*Tozo1*	0	0	0	
			7	*061655 Gemeente Halderberge*	*Tozo2*	0	0	0	
			8	*061655 Gemeente Halderberge*	*Tozo3*	0	0	0	
			9	*061655 Gemeente Halderberge*	*Tozo4*	0	0	0	
			10	*061655 Gemeente Halderberge*	*Tozo5*	0	0	0	
			11	*061709 Gemeente Moerdijk*	*Tozo1*	0	0	0	
			12	*061709 Gemeente Moerdijk*	*Tozo2*	0	0	0	
			13	*061709 Gemeente Moerdijk*	*Tozo3*	0	0	0	
			14	*061709 Gemeente Moerdijk*	*Tozo4*	0	0	0	
			15	*061709 Gemeente Moerdijk*	*Tozo5*	0	0	0	
			16	*061674 Gemeente Roosendaal*	*Tozo1*	0	0	€ 507	
			17	*061674 Gemeente Roosendaal*	*Tozo2*	0	0	0	
			18	*061674 Gemeente Roosendaal*	*Tozo3*	0	0	0	
			19	*061674 Gemeente Roosendaal*	*Tozo4*	0	0	0	
			20	*061674 Gemeente Roosendaal*	*Tozo5*	0	0	0	
			21	*060840 Gemeente Rucphen*	*Tozo1*	0	0	0	
			22	*060840 Gemeente Rucphen*	*Tozo2*	0	0	0	
			23	*060840 Gemeente Rucphen*	*Tozo3*	0	0	0	
			24	*060840 Gemeente Rucphen*	*Tozo4*	0	0	0	
			25	*060840 Gemeente Rucphen*	*Tozo5*	0	0	0	
			26	*060879 Gemeente Zundert*	*Tozo1*	0	0	0	
			27	*060879 Gemeente Zundert*	*Tozo2*	0	0	0	
			28	*060879 Gemeente Zundert*	*Tozo3*	0	0	0	
			29	*060879 Gemeente Zundert*	*Tozo4*	0	0	0	
			30	*060879 Gemeente Zundert*	*Tozo5*	0	0	0	
			31						
			32						
			99						
			100						

SZW	G10B	**Wet inburgering 2021_ Deel openbaar lichaam 2023** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden). Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.		Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G10B/01*	Besteding (jaar T) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G10B/02*	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G10B/03*	
			1	060777 Gemeente Etten-Leur	€ 228.861	€ 0	
			2	061655 Gemeente Halderberge	€ 117.332	€ 0	
			3	061709 Gemeente Moerdijk	€ 162.456	€ 0	
			4	061674 Gemeente Roosendaal	€ 326.852	€ 0	
			5	060840 Gemeente Rucphen	€ 88.061	€ 0	
			6	060879 Gemeente Zundert	€ 74.187	€ 0	
			7				
			8				
			9				
			10				
			11				
			12				
			13				
			14				
			15				
			16				
			17				
			18				
			19				
			20				

SZW	G12B	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_deel openbaar lichaam 2023** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden). Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.		Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12B/01*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G12B/02*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G12B/03*	
			1	060777 Gemeente Etten-Leur	€ 773	€ 0	
			2	061655 Gemeente Halderberge	€ 0	€ 0	
			3	061709 Gemeente Moerdijk	€ 0	€ 0	
			4	061674 Gemeente Roosendaal	€ 6.259	€ 0	
			5	060840 Gemeente Rucphen	€ 0	€ 0	
			6	060879 Gemeente Zundert	€ 714	€ 0	
			7				
			8				
			9				
			10				
			11				
			12				
			13				
			14				
			15				
			16				
			17				
			18				
			19				
			20				

SZW	G13B	**Onderwijsroute_ deel openbaar lichaam 2023**	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk)	
		Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Deel openbaar lichaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G13B/01*	Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G13B/02*	Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G13B/03*	Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G13B/04*	Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G13B/05*	
		1	060777 Gemeente Etten-Leur	45489	0	0	0	
		2	061655 Gemeente Halderberge	34013	0	0	0	
		3	061709 Gemeente Moerdijk	44024	0	0	0	
		4	061674 Gemeente Roosendaal	26698	0	0	0	
		5	060840 Gemeente Rucphen	20239	0	0	0	
		6	060879 Gemeente Zundert	4649	0	0	0	
		7						
		8						
		99						
		100						

3.7 Controleverklaring

De controleverklaring van de accountant wordt separaat aangeleverd.

3.8 Bijlagen

3.8.1 Staat van personele sterkte

STAAT VAN PERSONELE STERKTE					
	Primitieve begroting		Jaarrekening 2023		
Organisatie-eenheid	Aantal personeels-leden	Aantal formatie-plaatsen	Aantal personeels-leden	Aantal formatie-plaatsen ingevuld	Verschil
Huidig personeel					
Directeur	1	1	1	1,00	0
Directiestaf	12	9,13	3	2,78	6,35
Management/Gebiedsverbinders	8	8	3	2,89	5,11
Team Diagnose	40	37,1	32	28,81	8,29
Team Ontwikkeling	40	36,7	34	31,12	5,58
Team Werkpunt	33	27,9	26	25,11	2,79
Team Kwaliteit	39	34,7	36	33,33	1,37
Team Bedrijfsondersteuning	45	37,88	42	33,91	3,97
Totaal huidig personeel	**218**	**192,41**	**177**	**158,95**	**33,46**
Van de beschikbare 192,41 fte zijn er 158,95 vast ingevuld. De rest is ingehuurd.					
Bij directiestaf wordt 2,76 fe ingevuld via Etten-leur (HRM). Het secretariaat (2,48 fte) is nu bij Bedrijfsondersteuning ondergebracht.					
Bij management/gebeidsverbinders is 5,11 minder ingevuld. De 5 managers zijn nu bij de teams zelf toegevoegd.					

STAAT VAN PERSONELE LASTEN		
Organisatie-eenheid	Gewijzigde Loonkosten	Jaarrekening Loonkosten
Huidig personeel		
Directeur	147.467	150.972	-3.505
Werkplein	16.112.825	11.821.688	4.291.137
Totaal huidig personeel	**16.260.292**	**11.972.660**	**4.287.632**
In 2023 is 34,7 fte ingehuurd voor reguliere werkzxaamheden, waarvan 2,47 vanwege ziekte.			
In 2023 is 6,97 fte ingehuurd voor projecten (keensamenewrking, KOT RSD e.d), waarvan 4,34 voor de energietoeslag.			
Tijdelijk personeel			
Inhuur		4.102.119	-4.102.119
Vergoedingen projecten, loonkosten en inhuur	-3.030.256	-3.003.006	27.250
Totaal tijdelijk personeel	**-3.030.256**	**1.099.113**	**-4.074.869**
TOTAAL GENERAAL	**13.230.036**	**13.071.773**	**212.763**

3.8.2 Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven

STAAT VAN GEACTIVEERDE KAPITAALUITGAVEN 2023								
Omschrijving	**Aanschafwaarde begin jaar**	**Afgeschreven t/m vorig jaar**	**Boekwaarde begin jaar**	**Investeringen**	**Investerings-bijdragen**	**Afschrijving / aflossing**		**Boekwaarde eind jaar**
						jaar	**Bedrag**	
Inrichting werkplekken 2019	303.871	297.151	6.720			5	6.720	-
Intranet/sharepoint 2019	31.257	24.693	6.564			5	6.564	-
Canon DX10R scanner DIV+software	14.776	12.582	2.194			5	2.194	-
Aanschaf 4 servers	73.785	59.501	14.284			5	14.284	-
Laptops 2021	52.605	35.070	17.535			3	17.535	-
Smartphones 2021	27.629	18.420	9.209			3	9.209	-
Beeldschermen 2021	10.219	6.813	3.406			3	3.406	-
Revisie laptops 2019 (150 stuks)	27.750	13.875	13.875			2	13.875	-
Laptops 2022 (38 stuks)	35.012	11.671	23.341			3	11.671	11.671
Smartphones 2022 (65 stuks)	20.185	6.728	13.457			3	6.728	6.728
Vervanging 2 scanners (div) 2023				17.063		5	3.413	13.650
Laptops 2023 (43 stuks)				58.704		3	19.568	39.136
Smartphones 2023 (150 stuks)				52.000		3	17.333	34.667
Totaal Werkplein	**597.089**	**486.504**	**110.585**	**127.767**			**132.500**	**105.852**

3.8.3 Specificatie gemeentelijke bijdragen jaarrekening 2023

Specificatie gemeentelijke bijdrage Jaarrekening 2023	Etten-Leur	Halderberge	Moerdijk	Roosendaal	Rucphen	Zundert	Totaal
WERK & PARTICIPATIE:							
Participatiebudget(klassiek en nieuwe doelgroepen en begeleiding)	857.679	614.288	510.179	2.833.529	573.714	164.146	5.553.534
Totaal programma Werk en participatie	**857.679**	**614.288**	**510.179**	**2.833.529**	**573.714**	**164.146**	**5.553.534**
INKOMEN:							
Bijstandsverlening/P-wet	11.348.929	7.401.784	7.872.301	29.324.926	5.096.341	3.126.826	64.171.108
Pwet vorderingen debiteuren	-188.104	-86.699	-98.978	-351.863	-18.987	-71.467	-816.098
IOAW bestedingen	495.407	415.754	639.078	1.268.002	270.241	199.372	3.287.853
Verhaal normen IOAW	-122	-132	-	-2.583	-1.369	-359	-4.566
IOAZ bestedingen	8.236	34.363	59.284	71.047	61.645	64.870	299.445
BBZ uitkeringen	52.240	28.327	61.687	66.463	5.545	33.559	247.822
BBZ baten	-22.998	-21.650	10.424	12.561	-9.893	20.195	-11.359
BBZ baten Declarabel	-2.917	-3.607	-20.329	487	-12.788	-4.403	-43.556
Invorderingskosten Buig	1.986	1.965	4.700	2.370	-	1.412	12.433
Externe controlekosten (sociaal rechercheur)	44.178	28.868	15.048	91.842	24.551	9.959	214.446
Onderzoekskosten	11.721	14.679	1.847	20.150	3.305	3.347	55.049
Loonkostensubsidie	762.916	376.284	442.153	1.434.370	342.617	316.996	3.675.335
Studietoeslag	97.609	21.412	11.363	33.343	9.933	7.006	180.666
Totaal programma Inkomen	**12.609.081**	**8.211.349**	**8.998.578**	**31.971.116**	**5.771.142**	**3.707.312**	**71.268.578**
INKOMENSONDERSTEUNING:							
Bijzondere bijstand	1.177.446	680.712	753.913	2.672.779	534.002	313.730	6.132.582
Vorderingen debiteuren bijzondere bijstand	-149.033	-72.813	-112.575	-315.657	-67.881	-69.822	-787.781
Collectieve ziektekosten	774.898	342.431	301.220	1.201.598	229.579	157.821	3.007.546
Uitkering maatsch. Part. Webshop	272.814	143.186	99.858	58.700	-	42.604	617.163
Externe adviezen	3.369	2.030	870	4.726	960	1.786	13.742
Totaal programma Inkomen	**2.079.495**	**1.095.546**	**1.043.287**	**3.622.146**	**696.659**	**446.119**	**8.983.251**
INBURGERING:							
Inburgeringsvoorzieningen	460.997	321.646	375.422	804.587	236.706	235.640	2.434.998
Uitvoeringskosten	-	-	-	-	-	-	-
Totaal programma Inburgering	**460.997**	**321.646**	**375.422**	**804.587**	**236.706**	**235.640**	**2.434.998**
Totaal programmakosten	16.007.251	10.242.828	10.927.466	39.231.378	7.278.221	4.553.217	88.240.360
Uitvoerings- en organisatiekosten							-
Totaal bedrijfsvoeringskosten	**3.013.095**	**1.992.895**	**2.219.206**	**7.415.027**	**1.413.876**	**1.022.446**	**17.076.546**

Bijdrage specifieke taken 2023:

Inburgering bijstelling rijksvergoeding 2022	37.230-	48.342-	32.228-	117.077	48.342-	31.617-	80.682-
Tozo opbrengst Terugvordering	7.453	1.517-	2.255	9.395-	2.821-	11.413-	15.440-
Tozo opbrengst Bedrijfskapitaal	5.074-	2.820-	3.057-	6.117-	3.460-	2.980-	23.507-
Energietoeslag 2023	2.713.600	1.699.500	1.937.900	5.697.000	1.398.600	1.030.700	14.477.300
Uitvoering energietoeslag 2023	71.653	47.365	52.864	176.714	33.523	24.343	406.461
Leefgeld Oekrainers		2.851	282.972	245.969	68.482		600.273
Uitvoering Leefgeld Oekrainers		170	5.908	5.993	510		12.581
Kindertoeslagaffaire Roosendaal (KOT)				132.382			132.382
Onderwijsroute inburgering	74.391	27.785	33.693	121.533	38.324	20.101	315.827
Extra taken vluchtelingenwerk	48.240	32.365	42.438	74.400	25.083	20.164	242.690
Totaal kosten extra regelingen 2023	2.873.032	1.757.357	2.322.745	6.555.556	1.509.899	1.049.297	16.067.886