Jaarverslag



Werkplein Drentsche Aa

Inhoud

Voorwoord **3**

Jaarverslag **4**

1. Programmaverantwoording **4**

1.1 Werk 4

1.2 Inkomen 4

1.3 Meedoen 5

1.4 Prestatieovereenkomst Werkplein Drentsche Aa- Gemeenten 6

2. Paragrafen **9**

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 9

2.2 Onderhoud kapitaalgoederen 10

2.3 Financiering 10

2.4 Bedrijfsvoering 11

2.5 Verbonden partijen 16

Jaarrekening **17**

3.1 Financieel **17**

3.2 Modelverantwoording rechtmatigheid **22**

3.3 Overzicht van baten en lasten over boekjaar 2023 ..... **23**

3.4 Balans en toelichting **26**

3.5 Wet Normering Topinkomens (WNT) **36**

3.6 SISA-bijlage **38**

3.7 Overzicht van gerealiseerde baten & lasten per taakveld **42**

3.8 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant **43**

Bijlagen niet behorend bij jaarrekening **44**

Bijlage I: Financieel – Aa en Hunze 44

Bijlage II: Financieel – Assen 47

Bijlage III: Financieel – Tynaarlo 50

Bijlage IV: overzicht en uitwerking risico's 53

Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag 2023 van Werkplein Drentsche Aa. Hierin laten wij u in de programmaverantwoording zien welke toegevoegde waarde wij hebben gehad voor onze inwoners op het gebied van werk, inkomen en meedoen en welke afspraken wij hebben behaald uit de prestatieovereenkomst. In de financiele paragraaf geven wij u inzicht waaraan wij de middelen hebben besteed.

In het jaar 2023 hebben wij het proces rondom het financieel ontzorgen verder aangescherpt. Statushouders krijgen hierin speciale aandacht. Vanaf 1 juli verzorgen wij voor hen de betaling van de vaste lasten gedurende de eerste zes maanden in de uitkering. Daarnaast is in 2023 de wijziging kostendelersnorm ingegaan. Door deze wijziging worden inwonenden jonger dan 27 jaar niet meer gezien als kostendeler in het bepalen van de uitkeringsnorm. Verder hebben wij dit jaar opnieuw de energietoeslag uitgevoerd, waarbij wij in totaal 5.252 huishoudens hebben bereikt. De aanvraagtermijn voor de toeslag over 2023 loopt nog door tot 1 juli 2024.

Bij het opstellen van de begroting 2023 was er nog geen sprake van een energietoeslag in dit jaar. Alle bijbehorende financiële middelen maken daarom geen onderdeel uit van de begroting, waardoor de financiële afwijking fors is. Gemeenten ontvangen voor de energietoeslag een apart budget vanuit het Rijk. De gemeentelijke bijdrage is exclusief deze energietoeslag ongeveer € 1,87 miljoen lager dan begroot.

Tot slot bedanken wij onze bevlogen medewerkers voor hun toegewijde inzet. Dankzij hen hebben wij ook dit jaar alle prestatieafspraken behaald, en daar zijn wij trots op.

De directie van Werkplein Drentsche Aa

Jaarverslag

1. Programmaverantwoording

1.1 Werk

De krapte op de arbeidsmarkt in Groningen en Noord-Drenthe leek in 2022 op haar hoogtepunt, echter in 2023 houdt deze krapte op de arbeidsmarkt onverminderd aan. Ondanks dat er geen sprake is van een economische crisis ervaren werkgevers en werknemers een serieuze belemmering in het op peil houden van hun bedrijfsvoering als gevolg van deze krapte en dit raakt onze brede welvaart.

In vrijwel alle sectoren hebben werkgevers te kampen met moeilijk vervulbare vacatures en personeelstekorten. Daartegenover staan steeds minder werkzoekenden door vergrijzing en ontgroening. Het aantal werklozen ten opzichte van het aantal openstaande vacatures laat niet het volledige beeld zien van de daadwerkelijke krapte. Niet elke werkzoekende kan direct aan het werk, door het ontbreken van voldoende opleiding of veranderende functie-eisen bijvoorbeeld. Anderzijds zijn er meer mensen die meer (uren) willen werken en niet als werkzoekend geregistreerd staan. We verwachten dat de krapte lange tijd gaat aanhouden.

1.2 Inkomen

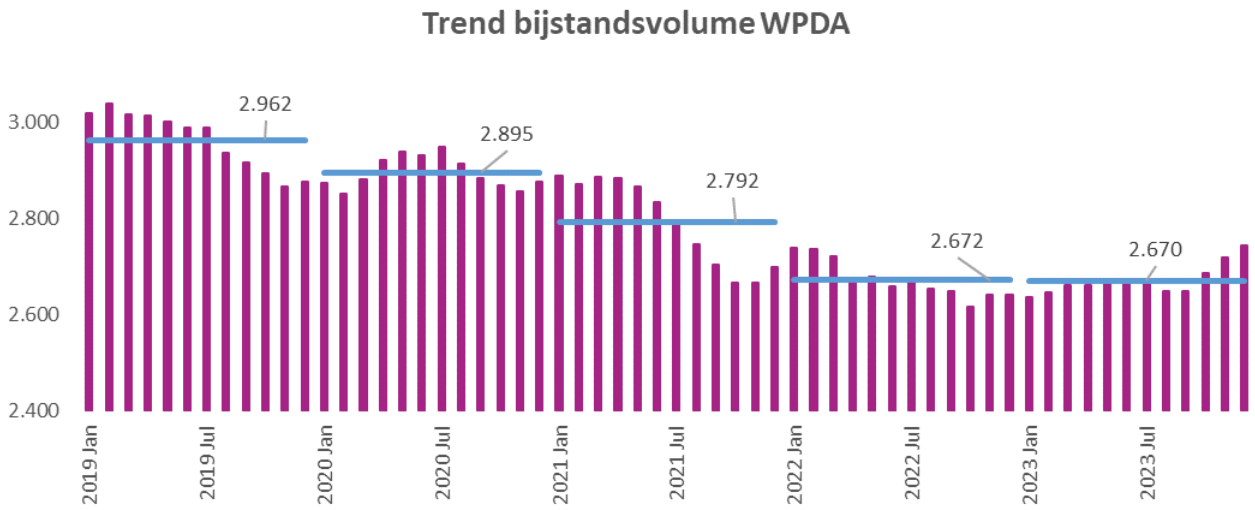
In 2022 zijn we getroffen door een koopkrachtcrisis als gevolg van de stijgende kosten van het levensonderhoud in het algemeen en energie in het bijzonder. Dit raakte in eerste instantie mensen die toch al nauwelijks in staat waren om rond te komen. Maar ook huishoudens met een iets hoger inkomen hebben de financiële gevolgen hiervan gemerkt. Het inflatiecijfer in 2023 wordt echter flink gedrukt door de dalende prijzen voor energie.

Het zorgdragen voor financiële stabiliteit heeft een prominente plek binnen Werkplein Drentsche Aa. Het waarborgen van de bestaanszekerheid van huishoudens met lage inkomens is belangrijk. Het zorgt ervoor dat iedereen op een volwaardige manier kan deelnemen aan onze samenleving. Afgelopen jaar is 97% van onze ingezette interventies op het gebied van financiële stabiliteit succesvol afgerond.

Daarnaast hebben wij het proces rondom het financieel ontzorgen verder aangescherpt. Statushouders krijgen hierin speciale aandacht. Vanaf 1 juli verzorgen wij voor hen de betaling van de vaste lasten gedurende de eerste zes maanden in de uitkering. Verder is op 1 januari 2023 de wijziging in de kostendelersnorm ingegaan. Wij hebben hier tijdig op ingespeeld zodat bij alle cliënten met een kostendelersnorm de wetswijziging verwerkt was en er een correcte uitkering verstrekt is.

Ook hebben wij dit jaar weer de landelijke regeling energietoeslag uitgevoerd en werden er veel inwoners bereikt. Naast deze landelijke regeling voor energie heeft de gemeente Aa en Hunze de inkomensgrens voor alle meedoen regelingen verhoogd naar 130%.

Het aantal uitkeringen is met 113 toegenomen. Deze stijging van het aantal cliënten heeft plaatsgevonden in de laatste drie maanden van het jaar en is met name veroorzaakt door een stijgend aantal cliënten met studietoeslag en het aantal geplaatste statushouders. Hiervan is een relatief grote groep jongere. Daarnaast valt de afname in het aantal verhuizingen naar andere gemeenten in de laatste maanden op. Gedurende het jaar zijn 888 cliënten ingestroomd in de bijstand en zijn 775 cliënten uitgestroomd. Het gemiddelde aantal bijstandsuitkeringen komt uit op 2.670.



1.3 Meedoen

Als betaald werk voor onze inwoners geen realistisch perspectief is zijn andere vormen van maatschappelijke deelname van waarde voor inwoners zelf en voor de samenleving als geheel. Wij stimuleren inwoners om maatschappelijk actief te worden. Om dit doel te bereiken werken we samen met sociale teams en buurtteams van de afzonderlijke gemeenten en de aanbieders van dagbesteding, vrijwilligerswerk en zorg.

Voor de gemeenten brengen wij van alle bijstandsgerechtigden in beeld of zij maatschappelijk actief zijn en welke activiteit zij uitvoeren. We doen dit door jaarlijks minimaal één keer met deze groep een contactmoment te hebben. Ook in 2023 zijn alle inwoners, waarbij meedoen het hoogst haalbare doel is, gesproken.

Aandacht voor laaggeletterdheid is onderdeel van onze werkmethodiek, maar het verdient aanscherping. Nadat inwoners hebben aangegeven moeite te hebben met lezen of schrijven, stagneert in meerdere gevallen de doorverwijzing naar de Taalhuizen. Dit doen wij niet goed. Ook is het beeld dat een aanzienlijk deel van de inwoners met laaggeletterdheid niet naar voren komt vanuit de vragenlijsten bij de intakes. Schaamte om hier open over te zijn speelt mogelijk een rol. Wij zullen ons beraden op aanvullende methoden om laaggeletterdheid beter te signaleren.

1.4 Prestatieovereenkomst Werkplein Drentsche Aa- Gemeenten

De gemeenten stellen vast binnen welke kaders Werkplein Drentsche Aa het werk moet uitvoeren en welke doelen zij daarmee moet behalen. Dit is opgenomen in een prestatieovereenkomst. Wij leggen verantwoording af over de behaalde resultaten en plaatsen deze resultaten in perspectief.

Werk

Prestatieafspraak: De uitstroom (vanuit de uitkering) naar betaald werk.

- **In 2023 stromen 550 personen geheel of gedeeltelijk uit de bijstand naar betaald werk, ondernemerschap of onderwijs**

In 2023 hebben 572 personen geheel of gedeeltelijk de weg uit de bijstand naar betaald werk, ondernemerschap of onderwijs weten te vinden. in 2023 houdt de krapte op de arbeidsmarkt onverminderd aan. Het blijft daarom van belang de kennis en kunde van inwoners te laten aansluiten op de (snel veranderende vraag) op de arbeidsmarkt middels onze interventies.



Prestatieafspraak: Inwoners met een functionele beperking of arbeidshandicap.

- **De (arbeids)participatie van de cliënten met een arbeidsbeperking die in staat zijn om te werken is 75%**

De (arbeids)participatie van deze doelgroep bedraagt op dit moment 75,1%. Van de 795 personen die in staat zijn om te werken zijn momenteel 597 personen aan het werk of volgen een opleiding.



Prestatieafspraak: Statushouders gaan sneller en vaker aan het werk

- **90 bijstandsgerechtigde statushouders (oude en nieuwe inburgeringswet) stromen geheel of gedeeltelijk uit de bijstand naar betaald werk, ondernemerschap of onderwijs**

In 2023 zijn 91 statushouders uitgestroomd uit de uitkering; 14 zijn gestart met een opleiding en 77 statushouders zijn geheel of gedeeltelijk aan het werk gegaan. De prestatieafspraak voor 2023 is daarmee gehaald.



Inkomen

Prestatieafspraak: Zoveel mogelijk inwoners zijn financieel stabiel. Wie dat niet is, ondersteunen wij

- **95% van de ingezette ondersteuning op financiële stabiliteit wordt succesvol afgerond**

Gedurende het jaar 2023 hebben er 3.558 interventies plaatsgevonden gericht op het behalen of behouden van financiële stabiliteit. Dit gebeurt op vaste momenten in het proces maar ook bij zogeheten life events. Van alle ingezette interventies is 97% succesvol afgerond. De prestatieafspraak voor 2023 is daarmee gehaald.



Meedoen

Prestatieafspraak: Inwoners zonder perspectief op betaald werk doen (zo zelfstandig mogelijk) mee

- **Jaarlijks wordt van alle bijstandsgerechtigden waarbij meedoen het hoogst haalbare doel is in beeld gebracht of zij maatschappelijk actief zijn en welke activiteit zij uitvoeren**

Eind december 2023 zijn er in totaal 1.254 personen zonder perspectief op betaald werk. Van deze groep ontvangen 243 personen zorg in een instelling en zijn aangewezen op een zak- en kleedgelduitkering. Van de overige 1.011 personen zijn 295 maatschappelijk actief en 716 zijn dat niet. Deze 716 personen staan of op trede 2 van de participatieladder, wat wil zeggen dat ze niet mee (kunnen) doen aan georganiseerde activiteiten/vrijwilligerswerk, of ze ontvangen een vorm van ambulante hulpverlening waardoor het niet mogelijk is om maatschappelijk actief te zijn. Jaarlijks wordt samen met alle cliënten bekeken of er groei mogelijk is naar andere vormen van participatie. Gedurende de het jaar 2023 zijn alle cliënten gesproken (100%). De prestatieafspraak voor 2023 is daarmee gehaald.

Vorm van participatie	*Aantal*
Maatschappelijk actief	**295**
Vrijwilligerswerk	*163*
Dagbesteding	*73*
Mantelzorg	*42*
Sociale activering	*17*
Niet maatschappelijke actief	**716**
Ambulante hulpverlening	*253*
Trede 2 participatieladder	*463*
Zak- en kleedgelduitkering	**243**
Totaal	**1.254**



Overige afspraken

Naast de afspraken over de onderdelen Werk, Inkomen en Meedoen zijn er ook afspraken gemaakt die inzicht geven in de kwaliteit van de dienstverlening.

- **Alle personen die een beroep doen op een bijstandsuitkering worden beoordeeld op laaggeletterdheid. WPDA geeft inzicht in de aanpak en bevindingen van deze beoordeling.**

Lezen en schrijven is een van de basisvaardigheden die van belang is om voldoende mee te kunnen doen in de maatschappij. De screening hierop is daarom een vast onderdeel van onze methodiek. Voor het vervolg vinden wij de afstemming met de Taalhuizen. De taalmeter wordt door het Taalhuis als interventie ingezet om te beoordelen of er sprake is van laaggeletterdheid.

- **Er wordt een overzicht gegeven van het aantal personen dat is verwezen naar de Taalhuizen**

Op basis van de screening blijkt dat ongeveer 66 personen moeite hebben met lezen en schrijven. Dit heeft men zelf aangegeven of is dit door een coach middels screening waargenomen. Laaggeletterdheid kan voorkomen in de vorm van minder goed lezen en schrijven, moeite met begrijpend lezen of in de vorm van het lastig lezen van moeilijke teksten. In 2023 zijn 47 (Aa en Hunze 16, Assen 15, Tynaarlo 16) personen aangemeld bij de Taalhuizen. Ook wordt er in sommige gevallen weerstand vanuit de inwoner ervaren bij het aanpakken van laaggeletterdheid. Niet iedereen wil starten met hulp en niet iedereen die start met hulp is in staat de aangeboden hulp af te ronden. Goed screenen en vervolgens daar invulling aan geven heeft aandacht nodig. We blijven dan ook met de Taalhuizen en andere partijen samenwerken om de dienstverlening te verbeteren.

- **In 2023 wordt gewerkt aan een nieuwe kadernota. Onderdeel hiervan is een kwantitatief en kwalitatief onderzoek van het cliëntenbestand**

Eind 2023 is een analyse van het cliëntenbestand in gang gezet onder leiding van een onafhankelijk extern bureau. Deze bestandsanalyse zal als input dienen voor de nieuwe kadernota. De regie ligt hiervoor bij de drie gemeenten.

- **Een overzicht en analyse van de ingediende klachten en bezwaren en het aantal dat daarvan gegrond is verklaard plus de verbetermaatregelen die naar aanleiding hiervan zijn doorgevoerd**

Voor het overzicht en de analyse wordt verwezen naar paragraaf 2.4 ‘Bedrijfsvoering’.

2. Paragrafen

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor gemeenten en provincies nemen wij in een aantal verplichte paragrafen op in onze begroting en verantwoorden we deze in het jaarverslag. De paragrafen die van toepassing zijn op Werkplein Drentsche Aa zijn:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Verbonden partijen

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Wij zijn voor het weerstandsvermogen afhankelijk van de drie gemeenten. Een sluitende begroting betekent dat een tegenvaller die niet gecompenseerd kan worden door een incidentele meevaller, tot een extra bijdrage van de gemeente leidt. Dit ontslaat ons niet van de verantwoordelijkheid om ons bewust te zijn van de mogelijke risico's en ons uiterste best te doen om die risico's te vermijden.

Ons risicomanagement is erop gericht om de gevolgen van deze risico's zoveel mogelijk te voorkomen, te beperken of strikt te monitoren. Voor de verantwoording van de risico's uit de begroting 2023 verwijzen we graag naar bijlage IV.

Weerstandscapaciteit

In bijzondere gevallen kan worden gekozen voor het vormen van een bestemmingsreserve. Deze reserve is gemaximeerd tot 5,0% van de totale bedrijfsvoeringlasten. Eind 2023 is er sprake van twee bestemmingsreserves van in totaal € 800.000, wat neerkomt op 4,0% van de totale bedrijfsvoering kosten. De reserves zullen, conform besluit van het Algemeen bestuur van december 2023, worden ingezet ter dekking van de incidentele kosten aangaande het Centrum voor Werk, Inkomen en Ontwikkeling, en voor het traject betreffende de IT-infrastructuur en informatiehuishouding. De reserves zijn incidenteel van aard.

Om het weerstandsvermogen in beeld te brengen schrijft het BBV een aantal kengetallen voor. Voor Werkplein Drentsche Aa zijn vier kengetallen van toepassing (kengetallen voor grondexploitatie en belastingcapaciteit zijn voor ons niet van toepassing).

Kengetallen:	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023
netto schuldquote	6,83%	7,36%	5,85%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	6,83%	7,36%	5,85%
solvabiliteitsratio	4,30%	0,09%	6,63%
structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%

Bedragen *€ 1.000	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023
Eigen vermogen	590	16	800
Vreemd vermogen	13.111	18.351	11.273
Totaal Vermogen	13.701	18.367	12.073

2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Er heeft in 2020 een volledige inspectie van het pand aan de W.A. Scholtenstraat plaatsgevonden. Op basis van deze inspectie is een meerjarig onderhoudsplan (MJOP) opgesteld en is in kaart gebracht welke kosten de komende jaren nodig zijn voor het groot onderhoud. Eind 2023 is het MJOP geactualiseerd voor de jaren 2024 en verder.

In 2023 is er voor ongeveer € 4.000 aan werkzaamheden uitgevoerd, wat redelijk in lijn ligt met de geraamde € 7.000 op basis van het onderhoudsplan. De mutaties en eindstand van de voorziening worden in onderstaande tabel weergegeven.

Voorziening groot onderhoud (bedragen * € 1.000)	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023
Beginstand	119	153	152
Dotatie	61	61	61
(Verwachte) onttrekking	27	7	4
Eindstand voorziening	**152**	**208**	**209**

2.3 Financiering

De wetgever heeft in de wet Financiering Decentrale Overheden eisen gesteld aan het maximum aan renterisico dat een overheidslichaam in een jaar mag lopen. Deze eisen komen tot uitdrukking in de kasgeldlimiet (voor leningen met een looptijd tot 1 jaar) en de renterisiconorm (voor leningen met een looptijd vanaf 1 jaar).

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft het renterisico op korte termijn weer. Het doel van deze limiet is om te voorkomen dat bij herfinanciering van de leningen bij (aanzienlijk) hogere rente grote verschillen optreden in de hoogte van de rente die de gemeente moet betalen. Het niveau van de kasgeldlimiet is gemaximeerd op 8,2% van het totaal van de begroting (met een minimum van € 300.000). De limiet voor Werkplein Drentsche Aa in 2023 bedraagt daardoor € 7,2 miljoen. Deze limiet is in 2023 niet overschreden.

Kasgeldlimiet (bedragen *€ 1.000)	1-1-2023	1-4-2023	1-7-2023	1-10-2023	31-12-2023
Begrotingstotaal	87.720	87.720	87.720	87.720	87.720
Kasgeldlimiet (8,2% van begr. totaal)	7.193	7.193	7.193	7.193	7.193
Gem. vlottende schuld - gem. vlottende middelen	2.017	-2.042	-1.652	267	306
Ruimte onder de kasgeldlimiet	**5.176**	**9.235**	**8.845**	**6.926**	**6.887**

Renterisiconorm

De renterisiconorm is wettelijk vastgesteld op 20% van de begrotingsomvang (met een minimum van € 2,5 miljoen). Van de langlopende schuld mag maximaal dat bedrag aan een renteherziening onderhevig zijn. De renterisiconorm zorgt ervoor dat de gemiddelde looptijd van de schuldportefeuille minimaal 5 jaar is. Dat spreidt het vervallen van schuld in de tijd en vermindert het renterisico. In 2023 is er geen sprake geweest van renteherziening, en is de renterisiconorm dus niet overschreden.

Schatkistbankieren

Gemeenschappelijke regelingen zijn verplicht om deel te nemen aan schatkistbankieren. Overtollige banktegoeden moeten worden gestationeerd bij het rijk. Dit betekent dat het positieve tegoed boven het drempelbedrag van afgerond € 1,8 mln. wordt overgeboekt naar de Rijksschatkist. Het drempelbedrag bedraagt 2,0% van het begrotingstotaal tot € 500 miljoen, met een ondergrens van € 1,0 mln.

De over- of onderschrijding wordt op kwartaalbasis berekend. In het overzicht hieronder is de berekening van het drempelbedrag vermeld evenals het gemiddeld saldo van onze bankrekening. Het drempelbedrag is in de eerste twee kwartalen van 2023 overschreden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)		Jaar 2023			
(1)	Drempelbedrag	1.754			
		Kwartaal 1	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	1.868	2.210	1.689	1.453
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	-	65	302
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	114	455	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	87.720			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	87.720			
(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	1.754			
(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)	168.147	201.099	155.390	133.653
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) = (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	1.868	2.210	1.689	1.453

EMU-saldo

Het EMU-saldo is het saldo van inkomsten en uitgaven met derden (dus geen afschrijvingen, waardemutaties, etc.) van de overheid op transactiebasis in een bepaalde periode. Het EMU-saldo geeft aan of er in een bepaald jaar met reële transacties meer geld uitgegeven is dan er in dat jaar is binnengekomen, of dat er netto geld overgehouden is. Het EMU-saldo is daarmee een indicatie voor de ontwikkeling van de liquiditeits- en financiële positie (eigen vermogen en schulden) van de gemeente(n). Het EMU-saldo over 2023 bedraagt € - 539.000.

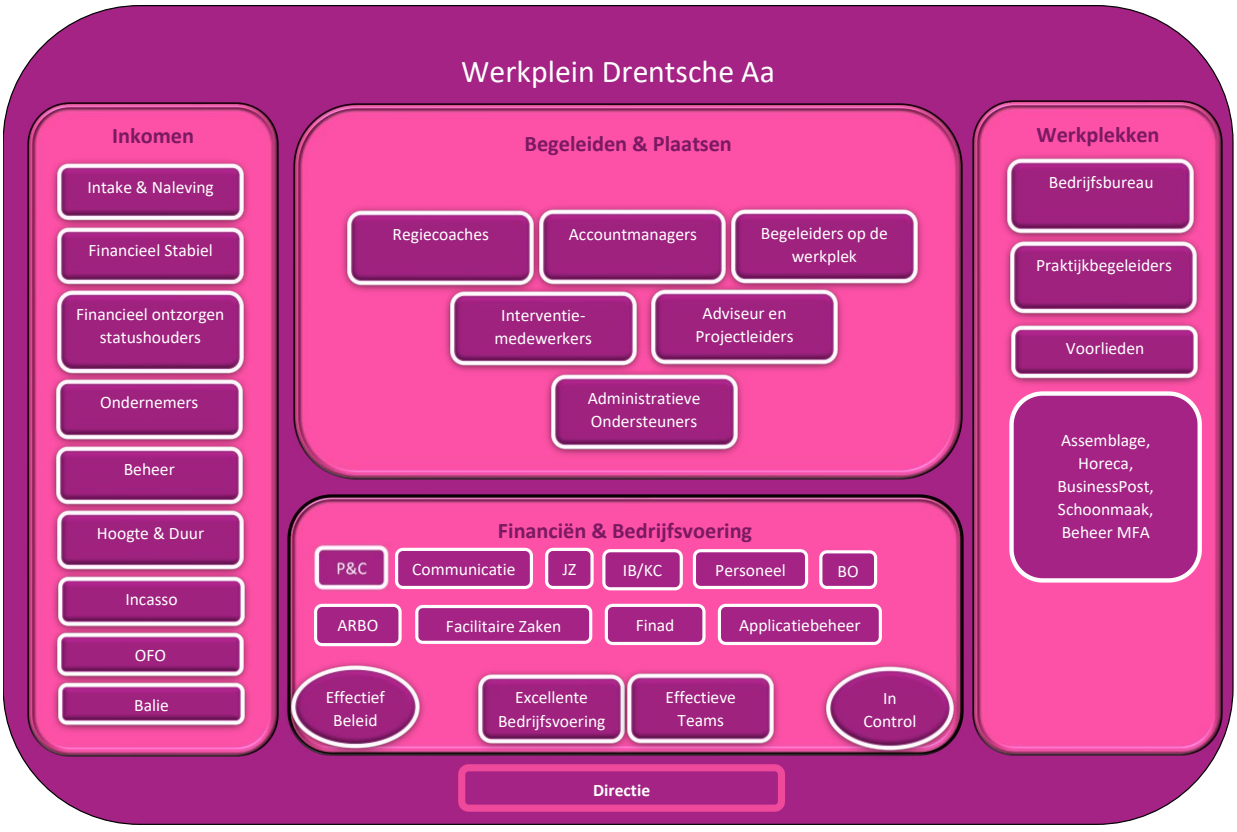
2.4 Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering van Werkplein Drentsche Aa is er op gericht dat we zo effectief en efficiënt mogelijk onze opdracht uitvoeren. We zijn een wendbare organisatie die in staat is mee te bewegen met de ontwikkelingen in de maatschappij. Wij doen dat door onze dienstverlening slim, snel, simpel, duidelijk, doeltreffend en dichtbij te organiseren voor onze inwoners.

Omdat wij onze resultaten voor de inwoner behalen in het primaire proces, moet dat proces goed worden ondersteund door onze bedrijfsvoering processen. Daarom zijn wij in 2023 gestart met de doorontwikkeling van Financiën en Bedrijfsvoering. Processen worden helder beschreven, er ontstaan nieuwe op inhoud logische teams en er is veel aandacht voor de manier waarop de ondersteuning plaatsvindt, vanuit vertrouwen en gezamenlijke verantwoordelijkheid.
Om de vinger aan de pols te houden hebben wij een team In Control dat zorgt voor het optimaal laten werken van ons management control systeem.

Organisatie, sturing en beheersing

De inwoner staat centraal bij alles wat wij doen binnen Werkplein Drentsche Aa. Wij zorgen voor voldoende en voorspelbaar inkomen en een zinvolle besteding van de dag via school, werk of participatie in de samenleving. Die dienstverlening wordt verzorgd vanuit de primaire processen Inkomen, Begeleiden en Plaatsen en Werkplekken. Financiën en Bedrijfsvoering ondersteunt de primaire processen en de organisatie als geheel. Al deze bedrijfsonderdelen sturen samen wekelijks op de te behalen resultaten en de verantwoording daarvan.



Ontmoeten, onderzoeken en ontwikkelen (O3)

Permanent willen blijven verbeteren zit in het DNA van Werkplein Drentsche Aa. Het O3-programma is daarbij een belangrijk instrument. Een programma per team waarin de diverse aspecten die horen bij het permanent verbeteren van de organisatie een plek krijgen. We stimuleren hiermee de creativiteit, onderlinge verbindingen en het leren van en met elkaar langs de inhoud. Het O3-programma is een continu proces wat medewerkers op teamniveau ondersteunt in hun ontwikkeling binnen onze wendbare organisatie. Hoe beter de samenwerking, hoe hoger de teameffectiviteit en hoe beter onze dienstverlening aan onze inwoners.

Het afgelopen jaar hebben de teams onder begeleiding van een teamcoach gewerkt aan hun teamontwikkelplan. Daarnaast zijn er organisatiebrede themabijeenkomsten georganiseerd met als onderwerp vitaliteit en medezeggenschap en hebben wij een monitor ontwikkeld die de teameffectiviteit meet. Deze zal in 2024 door elk team worden doorlopen.

Informatiebeveiliging en privacy

Informatiebeveiliging is een belangrijk thema waarbij bewustwording onder medewerkers van groot belang is. De menselijke factor is namelijk een van de risico's bij informatiebeveiliging. Nieuwe medewerkers volgen daarom aan de start van het inwerkprogramma de VNG e-learning "Bewust en veilig omgaan met (digitale) informatie". Hiernaast wordt via publicaties op het intranet periodiek aandacht gevraagd voor bepaalde aspecten van informatiebeveiliging, bijvoorbeeld het snel en goed melden van incidenten en de te volgen procedures bij verdachte mail. We streven ook hier continu verbeteren na en daarin trekken we samen op met de gemeente Assen.

In 2023 is bij het gebruik van Suwinet-inkijk geen oneigenlijk gebruik vastgesteld. Op het gebied van de AVG zijn er 15 incidenten als datalek geclassificeerd. Acht van de datalekken werden gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Het merendeel van de incidenten is gerelateerd aan het verzenden van mail of post. Er is naar aanleiding hiervan extra aandacht gevraagd voor de zorgvuldigheid bij het versturen van informatie om herhaling te voorkomen. Bij de overige incidenten werkten de getroffen beheersmaatregelen of leidde het voorval niet tot een datalek.

Voor het verwerken van politiegegevens is een nieuw systeem in gebruik genomen, waardoor de verwerking makkelijker en beter verantwoord kan worden. Onderdeel van de verbetercyclus is het beoordelen en verwerken van auditaanbevelingen. Op het gebied van de verwerking van politiegegevens zijn geen incidenten vastgesteld.

Medezeggenschap

In 2023 hebben de twee ondernemingsraden binnen Werkplein Drentsche Aa, OR Werkplein en OR iWerk onderzocht hoe de specifieke belangen van de verschillende kolommen optimaal vertegenwoordigd kunnen worden. Het besluit is genomen een onderdeelcommissie (OC) in te richten voor iWerk.

Arbo en veiligheid

In 2023 zijn de acties uit het PSA-onderzoek van 2022 verder opgepakt. Psychosociale Arbeidsbelasting en omgaan met agressie zijn aandachtspunten in de organisatie. Bij iWerk zijn bijvoorbeeld theatervoorstellingen georganiseerd voor de medewerkers om de ongewenste omgangsvormen onder de aandacht te brengen. Ook zijn er acties op het gebied van klimaat, akoestiek en fysieke belasting in gang gezet.

Het totaal aantal meldingen van (bijna) ongevallen (11) is iets minder dan vorig jaar (15). Het aantal meldingen van agressie bij WPDA (8) is minder dan het jaar er voor (13). De aanwezigheid van het interventieteam helpt hierin. Bij iWerk is wel een duidelijke stijging van het aantal meldingen van agressie (16 in 2023 tegenover 5 in 2022) te zien. Dit heeft vooral te maken met het feit dat er meer aandacht gevraagd is voor het melden. En bij het hogere aantal meldingen van agressie speelt ook mee, dat ongewenste omgangsvormen in 2023 op de agenda heeft gestaan, waardoor het meer is gaan leven en ook meer gemeld wordt. Niet uit te sluiten valt dat ook alle veranderingen (in werkleiding) in de organisatie van iWerk een rol spelen.

Voedselveiligheid

De Foodpack, onderdeel van Assemblage van iWerk, is nog steeds IFS-gecertificeerd in het kader van Voedselveiligheid. In 2023 is het voedselveiligheidssysteem aangepast aan de strengere eisen van de nieuwe IFS 8-norm. De externe audit die dit zal toetsen vindt plaats in januari 2024.

Maatschappelijk verantwoord ondernemen

Sinds 2022 wordt afval binnen WPDA gescheiden. In 2023 is de overstap van kartonnen koffiebekers naar porseleinen bekers voorbereid. Vanuit de overheid wordt het gebruik van SUP's (Single Use Plastics) ontmoedigd. Op de parkeerplaats van iWerk zijn extra laadpalen geplaatst voor dienstauto's en bezoekers. Er is ook een aanbesteding geweest voor elektrische dienstauto's, deze worden in 2024 geleverd. Op het dak van de Businesspost zijn zonnepanelen geplaatst. Het dak van iWerk volgt begin 2024.

Klachten

Net als in 2022 hebben wij in 2023 23 klachten ontvangen. Vijf daarvan zijn bij besluit van de directeur afgehandeld, waarvan twee (gedeeltelijk) gegrond verklaard zijn en drie ongegrond. Er is geen klacht formeel buitenbehandeling /niet-ontvankelijk verklaard.

De overige formele klachten zijn met instemming van de klager informeel afgehandeld. Met informeel wordt bedoeld dat na een (telefoon-) gesprek en bevestiging daarvan per mail, eventueel nader intern onderzoek en terugkoppeling per mail /brief naar klager, klager gevraagd wordt of hij of zij zich kan vinden in de afhandeling van de klacht. In alle gevallen is dat gebeurd. Op deze informele wijze zijn zes gegrond verklaard en vier ongegrond. Vijf klagers trokken hun klacht in. Twee klachten zijn nog in behandeling en één klacht is niet ontvankelijk verklaard.

Bij de Ombudsvoorziening is in 2023 1 klacht binnengekomen die ten tijde van schrijven van dit jaarverslag nog in behandeling is.

Bezwaar en beroep

In 2023 zijn er in totaal 69 bezwaarschriften ingediend:

Bezwaar en beroep	2023	2022
Behandeld	24	41
wv. (gedeeltelijk) gegrond	*7*	*6*
Niet behandeld	34	47
wv. ingetrokken	*32*	*42*
Nog te behandelen in komend jaar	11	4
Totaal	**69**	**92**

De ingetrokken bezwaren zijn door de bezwaarmaker ingetrokken. Dit kan na een bemiddelingsgesprek, door het nemen van nieuw primair besluit of vanwege moverende redenen van de bezwaarde. Verder is in een aantal gevallen sprake geweest van rechtstreekse gegrond verklaring, door nieuwe informatie die in de bezwaarfase kenbaar werd gemaakt. De bezwaarde voert dan pas in de bezwaarfase feiten en omstandigheden aan die niet eerder bij het bestuur bekend waren en leiden tot een nieuw besluit. De bezwaren waren voornamelijk gericht tegen afwijzing bijzondere bijstand en de terugvordering van ten onrechte ontvangen bijstand.

Medewerkers met een Sw-dienstverband kunnen de geschillencommissie Wsw verzoeken een geschil te beoordelen die voortvloeit uit de arbeidsovereenkomst. In 2023 zijn er geen verzoekschriften ingediend.

Tot slot zijn er 3 beroepszaken behandeld. In 2 zaken oordeelde de rechtbank dat het beroep ongegrond was, in de overige zaak is nog geen uitspraak gedaan. In 2022 waren er 5 beroepszaken.

Wet open overheid

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. Deze wet voorziet in het openbaar maken van verschillende interne documenten, bijvoorbeeld agenda's en besluitenlijsten van DB/AB, rapporten externe adviseurs en audits, klachtenoverzicht. De wet wordt in verschillende fases ingevoerd. Het dagelijks bestuur van WPDA besloot eind 2022 om daar waar mogelijk al te handelen in de geest van de nieuwe wet en over te gaan tot actieve publicatie. Daarnaast is ten behoeve van de passieve openbaarmaking een Woo-contactpersoon aangewezen en kunnen inwoners via de website eenvoudig een Woo verzoek indienen. Tot slot is in 2023, ter vervanging van het door het Rijk geannuleerde landelijk platform Plooi, op onze website ruimte gecreëerd waar verplichte openbaarmakingen geplaatst worden.

Fraude en integriteit

WPDA beschikt over een stelsel aan maatregelen om fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik tegen te gaan. In 2023 is een begin gemaakt met een overkoepelend Misbruik en Oneigenlijk gebruik(M&O) beleid. Bij de rechtmatigheidsverantwoording die wij opnemen in de jaarrekening kunnen wij dan nagaan of wij over interne procedures beschikken die opzettelijk misbruik en oneigenlijk gebruik van uitkeringen, inkopen, salarissen etc. zoveel mogelijk ondervangen of voorkomen. We rapporteren hier dan over in de paragraaf bedrijfsvoering bij de jaarrekening. Het M&O-beleid heeft tot doel het voorkomen en bestrijden van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden.

Stand van zaken rechtmatigheidsverantwoording

Het wetsvoorstel waar de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van is, is medio 2022 aangenomen door de Eerste Kamer en treedt per boekjaar 2023 in werking. Dit betekent dat vanaf 2023 het Dagelijks Bestuur een rechtmatigheidsverantwoording afgeeft in de jaarrekening. Daarmee valt de rechtmatigheidsverantwoording onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. De accountant controleert daarmee nog wel of de rechtmatigheidsverantwoording 'juist' is.

Monitor rechtmatigheidsverantwoording

Hieronder worden de bevindingen vanuit de rechtmatigheidsverantwoording, groter dan € 100.000, nader toegelicht.

Begrotingscriterium

In totaliteit is er sprake van € 10,19 miljoen aan overschrijding van de lasten. Hiervan betreft zo'n € 9,49 miljoen een overschrijding binnen de diverse inkomensregelingen, waarvan de uitgaven aan de energietoeslag de grootste oorzaak zijn. Daarnaast worden de loonkosten van de Wsw en de Uitkeringen Participatiewet conform afspraak niet geïndexeerd in de begroting. Per definitie ontstaat daarmee al een overschrijding van de lasten, die overigens wordt gecompenseerd door hogere baten. Al deze uitgaven aan inkomensregelingen passen binnen het vooraf vastgestelde beleid en zijn daarmee als acceptabel geduid.

Per saldo blijft er daarmee € 700.000 aan overschrijding van de lasten over. Deze vindt zijn oorsprong binnen de bedrijfsvoering en valt ook volledig als acceptabel aan te duiden. Het hoger uitvallen van de cao SGO en de inflatie ten opzichte van de begroting, en de uitvoeringskosten van de energietoeslag beslaan al meer dan € 700.000.

Daarmee resteert het overschrijden van het investeringskrediet als onrechtmatigheid.

Voorwaardencriterium

Bij de beoordeling of alle financiële beheershandelingen zijn verricht in overeenstemming met (externe en interne) wet- en regelgeving is een aantal tekortkomingen geconstateerd dat het bedrag

van € 100.00 te boven gaat. Ten eerste is bij het vaststellen van hoogte van de te betalen loonkostensubsidie van de interne beschut werkers een tekortkoming aangetroffen van € 318.015. Wij verstrekken standaard 70% loonkostensubsidie op basis van de landelijke veronderstelde loonwaarde van beschut werkers van 30%. Er vinden echter geen loonwaardemetingen binnen iWerk plaats, waardoor in de gevallen met een hogere loonwaarde dan 30% teveel loonkostensubsidie wordt verstrekt. Voor de zomer van 2024 hebben wij uitgewerkt hoe wij met deze bevinding om zullen gaan.

Ten tweede is er een tekortkoming van € 240.000 bij de parttime ondernemers (voorheen marginaal zelfstandigen). Deze groep cliënten krijgt toestemming om zakelijke werkzaamheden uit te voeren naast hun re-integratietraject. Aan deze toestemming worden voorwaarden gesteld waaraan de cliënt zich dient te houden. Hierin wordt onvoldoende zichtbaar getoetst of deze groep cliënten zich aan de gestelde voorwaarden houdt. Wij gaan aan de slag met een procesverbetering.

Daarnaast is er in voorgaande jaren geconstateerd dat niet in alle gevallen is nagegaan of de partner van de hoofdaanvrager ook aan de gestelde re-integratieverplichting voldoet. Hierop is het proces aangepast, waardoor zowel de hoofdaanvrager als de partner direct na toekenning van de uitkering een eigen re-integratieproces krijgen. Tevens heeft in 2023 een herstelactie plaatsgevonden op de groep die al een uitkering ontving, maar onvoldoende in beeld was. Omdat deze groep niet het hele jaar aantoonbaar begeleiding heeft gekregen, is een bedrag van € 180.000 onduidelijk. Inmiddels is de herstelactie ook afgerond, waardoor deze bevinding vanaf 2024 niet meer terugkomt.

Overig
In de eerste twee kwartalen van 2023 is het drempelbedrag schatkistbankieren overschreden. Wij hebben dit in het begin van het jaar niet voldoende onder de aandacht gehad. Vanaf het begin van het derde kwartaal hebben wij diverse werkafspraken gemaakt, waarmee het schatkistbankieren vast onderdeel van de werkcyclus is geworden. Wij zijn vanaf dat moment ook binnen de gestelde norm gebleven.

2.5 Verbonden partijen

Werkplein Drentsche Aa neemt deel in een besloten vennootschap, waarvan zij voor 100% eigenaar is. Het is niet toegestaan om de financiële resultaten van de deelnemingen te consolideren met de andere activiteiten van Werkplein Drentsche Aa, daarom worden ze hier apart weergegeven.

Deal Flex B.V.

Met de overgang van de werknemers vanuit Deal Flex B.V. naar Werkplein Drentsche Aa, per 1-1-2023, was de B.V. leeg en vonden er geen activiteiten meer plaats. Deal Flex B.V. is daarna geliquideerd.

MFC Beheer B.V.

MFC Beheer B.V. is een beheersvennootschap noodzakelijk voor het exploiteren van de horeca en de daarbij horende vergunningen.

Bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023
Eigen vermogen	12	14
Vreemd vermogen	-3	2
Totaal vermogen	**9**	**16**
Resultaat na belastingen	**1**	**2**

Jaarrekening

3.1 Financieel

In de financiële paragraaf verantwoorden wij de baten en lasten van 2023.

Bedragen * € 1.000	Baten	Lasten	Bijdrage gemeente	Bijdrage begroting 2023	Verschil bijdrage - begroting	Verschil jaarrekening – bestuurs-rapportage I	Verschil jaarrekening – bestuurs-rapportage II
Uitkeringen Participatiewet	44.537	44.542	5	-349	*354*	-106	-109
Loonkosten Wsw	18.125	18.022	-103	1.037	*-1.140*	-32	-121
Beschut werk	1.131	1.505	373	510	*-137*	-155	-44
Brutomarge & detacheringen (Wsw, Beschut)	4.215	0	-4.215	-4.023	*-192*	-142	-182
Bijzondere bijstand & minimabeleid (ex. ET)	0	3.996	3.996	4.446	*-449*	-116	-81
Energietoeslag	*0*	*7.244*	*7.244*	*0*	*7.244*	*-965*	*-1.061*
Re-integratie	311	1.745	1.434	1.539	*-105*	86	-16
Bbz2004	0	-116	-116	271	*-387*	-121	-90
Bedrijfsvoering	2.683	20.969	18.287	17.991	*295*	-531	-114
Geraamde bedrag voor onvoorzien	0	0	0	110	*-110*	0	0
	71.002	**97.908**	**26.906**	**21.532**	***5.374***	**-2.083**	**-1.819**

De uitgaven aan de energietoeslag van ongeveer € 7,24 mln. zijn niet begroot – deze worden in de gemeentelijke begroting gecompenseerd – waardoor er feitelijk sprake is van een voordeel op de gemeentelijke bijdrage van € 1,87 mln. (€ 5,37 mln. - € 7,24 mln.).

Aantallen Uitkeringen en Wsw

Ten tijde van de begroting ging het CPB uit van een stabilisatie van het bijstandsvolume. Gemiddeld genomen is het aantal uitkeringen bij ons nagenoeg gelijk aan 2022, en lager dan begroot voor 2023 (-122 uitkeringen). Echter, in de standcijfers zien we dat het aantal uitkeringen in het laatste kwartaal fors is toegenomen, in totaal 95. De oorzaken hiervan zijn meerledig, en zitten – naast een verhoogde ‘reguliere’ instroom – in een toename van statushouders en mensen met een studietoeslag. Hiervan is een relatief grote groep jongeren. Daarnaast valt de afname in het aantal verhuizingen naar andere gemeenten in de laatste maanden op.

Verder ligt het aantal arbeidsjaren (aja) bij de SW in lijn met de begroting en hebben we 83 plaatsingen Beschut werk.

Aantallen	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Jaarrekening 2023	*Verschil jaarrekening - begroting*
Uitkeringen Participatiewet	2.248	2.363	2.278	*-84*
IOAW	108	119	97	*-22*
IOAZ	18	18	15	*-3*
Bbz2004 starters	12	23	5	*-18*
Bbz2004 gevestigden	23	23	11	*-12*
Zak- en kleedgeld	264	247	263	*17*
Subtotaal uitkeringen	**2.672**	**2.792**	**2.670**	***-122***
Sociale Werkvoorziening (Aja)	555	531	531	*0*
Beschut Werk	75	84	83	*-1*

Uitkeringen Participatiewet

De lasten van de Uitkeringen Participatiewet vallen hoger uit dan begroot, als gevolg van de stijging van het wettelijk minimumloon per januari en juli 2023. Hier tegenover staat ook een hoger budget vanuit het Rijk, waarin dit wordt gecompenseerd. Anderzijds is het budgetaandeel van de Drentsche Aa-gemeenten in het macrobudget afgenomen ten opzichte van voorgaande jaren, wat een nadeel betekent van ongeveer € 1,1 miljoen. Deze tegenvaller is deels opgevangen door minder verstrekte uitkeringen (volumevoordeel).

Sinds september is het aantal uitkeringen in absolute zin flink gestegen. Het effect op het gemiddeld aantal uitkeringen in 2023 is weliswaar minder groot, maar vertaalt zich wel door in de financiën. Het volumevoordeel is hierdoor afgenomen. Daarnaast is er door diverse om-niet-zettingen binnen het Bbz2004, en de toename van het bijstandsvolume ook sprake van een hogere uitkeringsprijs. Vanwege indexatie van de uitkeringsprijs, zijn de uitkeringen aan het eind van het jaar relatief duurder.

Aan de andere kant is er een meevaller op de debiteurenontvangsten. Ten onrechte is gedurende het jaar uitgegaan van zo'n 80% afboeking van de nieuwe debiteuren. Echter, met de aflossingen in het eerste jaar – die buiten de voorziening dubieuze debiteuren vallen – was geen rekening gehouden. Deze hoeven niet te worden voorzien en zorgen daarmee nu voor een voordeel.

Resumé:

- Stijging bijstandslasten € 2.095.000 (L)
  - *Minder uitkeringen dan begroot* *- € 1.725.000*
  - *Doorwerking indexaties uitkeringsprijs (cf. afspraak niet begroot)* *€ 3.820.000*
- Meer nieuwe debiteurenontvangsten - € 285.000 (B)
- Bijstelling budget Uitkeringen Participatiewet (hoger budget) - € 1.455.000 (B)

  € 355.000

Loonkosten en Rijksbijdrage SW

Voor wat betreft de loonkosten SW valt de gemeentelijke bijdrage € 1,14 miljoen lager uit dan begroot. Dit heeft voornamelijk te maken met een prijsvoordeel vanuit de meicirculaire, omdat ook landelijk de daling van de SW sneller gaat dan verwacht.

Na bestuursrapportage II (november) zijn de VNG en de vakbonden een tussentijdse verbetering van de cao Wsw overeengekomen. De kosten hiervan in 2023 bedragen ongeveer € 140.000. Niettemin is er door een te hoog ingeschatte loonsom en meer LIV-ontvangsten alsnog sprake van een daling van de bijdrage.

Beschut Werk

De uitgaven voor Beschut Werk hebben betrekking op de cliënten die intern werkzaam zijn. Met name de ontvangsten vanuit de no-riskpolis van deze groep vallen hoger uit dan verwacht, waardoor de gemeentelijke bijdrage afneemt met ongeveer € 135.000. Dit is een groter voordeel dan bestuursrapportage II.

Brutomarge & detacheringen

De brutomarge binnen de bedrijfsonderdelen van iWerk liggen in lijn met de begroting. Bij de detacheringsopbrengsten ontstaat een voordeel, vanwege een daling in het ziekteverzuim en een te voorzichtige prognose (bij bestuursrapportage II). Het voordeel bedraagt in totaal afgerond € 190.000.

Bijzondere bijstand en Minimabeleid

De uitgaven voor bijzondere bijstand en het minimabeleid vallen € 6,80 miljoen hoger uit. Oorzaak hiervan is verstrekking van de energietoeslag, waarvan de uitgaven in totaal neerkomen op € 7,24 miljoen[1]. Het aantal aanvragen energietoeslag is daarmee een stuk lager dan vorig jaar. Het lijkt erop dat met de invoering van het prijsplafond meer mensen in staat zijn geweest zelf hun energierekening te betalen. Wij zullen nogmaals bij onze inwoners onder de aandacht brengen dat de hoogte van het inkomen – en niet die van de energierekening – bepalend is voor het recht op de toeslag. De energietoeslag 2023 kan nog worden aangevraagd tot 1 juli 2024.

Voor de kosten van de energietoeslag ontvangen de gemeenten budget vanuit het Rijk. Na landelijke kritiek op de budgetten van 2022 is de verdeelsystematiek voor 2023 aangepast. De budgetten van de Drentsche Aa-gemeenten zijn hierdoor gewijzigd ten opzichte van vorig jaar.

De 'reguliere' bijzondere bijstand is afgerond € 450.000 lager dan geraamd. Op totaalniveau is er sprake van het uitblijven van de verwachte toename van het beroep op de regelingen, de verschuiving van de studietoeslag naar de algemene bijstand, de overheveling van de kinderopvang SMI naar de gemeente (Tynaarlo), en een afname van de kosten bewindvoering. Het voordeel is € 80.000 hoger dan bestuursrapportage II.

Overzicht verstrekte minimaregelingen

	WPDA t/m apr		WPDA t/m aug		WPDA t/m dec	
	Aanvraag	**Toekenning**	**Aanvraag**	**Toekenning**	**Aanvraag**	**Toekenning**
Bijzondere bijstand	1.380	989	1.889	1.293	2.479	1.641
Energietoeslag*	2.345	2.103	3.013	2.690	3.749	3.297
Energietoeslag ambtshalve	-	2.026	-	2.026	-	2.026
Individuele inkomenstoeslag	798	660	1.463	1.207	2.156	1.794
Witgoed**	32	16	61	26	92	40
	4.555	**5.794**	**6.426**	**7.242**	**8.476**	**8.798**

**het aantal toekenningen energietoeslag ligt 71 hoger dan het genoemde aantal in het voorwoord. Dit betreft aanvragen over 2022 die zijn afgehandeld in januari 2023.*

***De witgoedregeling valt op in bovenstaande tabel. Dit komt omdat er 31 aanvragen zijn geweest vanuit de gemeente Assen, waarvan nul zijn toegekend omdat de regeling intussen wordt uitgevoerd door Vaart Welzijn. De inwoners die wel hebben aangevraagd zijn gebeld en hebben in de afwijzing op de aanvraag de informatie ontvangen waar ze de aanvraag wel kunnen indienen.*

Re-integratiebudget

Onder het re-integratiebudget vallen onder andere de begeleidingskosten en additionele kosten voor de doelgroep Beschut Werk en Afspraakbanen, alsook de inzet van de verscheidene re-integratietrajecten voor cliënten die richting de arbeidsmarkt worden begeleid. Het voordeel ten opzichte van begroot bedraagt € 105.000. Dit is in lijn met bestuursrapportage II.

Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz2004)

De kosten vermeld onder het Bbz2004 betreffen alleen de kosten voor verstrekte bedrijfskredieten en levensvatbaarheidstoetsen (LVT's). Gemeenten ontvangen op voorhand middelen voor LVT's in de algemene uitkering. Dit betekent dat onze inkomsten bestaan uit de aflossingen van de kapitaalleningen door de cliënt en de Rijksvergoeding van 25% van het verstrekte kapitaal.

Het beroep op het Bbz2004 is sinds de afloop van de coronasteunmaatregelen (2022) laag gebleven. Zowel het aantal starters, als het aantal gevestigde ondernemers is aanmerkelijk minder dan

[1] In totaal heeft er voor ongeveer € 245.000 aan nabetalingen energietoeslag 2022 plaatsgevonden.

voorheen. Hierdoor valt het aantal nieuw verstrekte kredieten en levensvatbaarheidstoetsen lager uit dan begroot. In totaal daalt de gemeentelijke bijdrage op het Bbz2004 met ongeveer € 385.000. Dit is € 90.000 meer dan de prognose van bestuursrapportage II.

Bedrijfsvoering kosten

De gemeentelijke bijdrage op de bedrijfsvoering valt € 295.000 hoger uit dan begroot. Een groot deel hiervan is te wijten aan autonome mutaties (zoals de cao SGO, prijsindexaties en de energiecrisis) die hebben plaatsgevonden sinds het opstellen van de begroting. De overige lastenstijgingen zijn opgevangen door extra baten. De bijdrage is € 115.000 lager dan de prognose van bestuursrapportage II.

Bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Jaarrekening 2023	*Verschil jaarrekening - begroting*
Baten				
Externe financiering	2.133	608	1.511	*903*
Bijdrage personeel re-integratiebudget	446	469	469	*0*
Bijdrage begeleiding beschut werk	424	493	493	*0*
Bijdrage trajecten vanuit re-integratiebudget	200	210	210	*0*
Detacheringsopbrengsten personeel doelgroep	0	285	0	*-285*
Bijdrage gemeente	*15.091*	*17.991*	*18.287*	*295*
Totale baten	**18.294**	**20.057**	**20.969**	***913***
Lasten				
Personeel	14.160	15.148	16.301	*1.153*
Bedrijfsvoering	3.959	4.624	4.577	*-46*
Transformatiekosten (incidenteel)	175	0	91	*91*
Personeel doelgroep	0	285	0	*-285*
Totale lasten	**18.294**	**20.057**	**20.969**	***913***
Saldo	**0**	**0**	**0**	***0***

Mutaties baten	Bedragen * € 1.000
Extra dekking vanuit re-integratiebudget (cf. nota voorstel 2022)	235
Dekking inhuur uitvoering energietoeslag	135
Vrijval best.reserve na-ijleffecten corona	100
Onttrekking best.reserve ter dekking transformatiekosten cf. afspraak	90
Vrijval baten uitvoering energietoeslag	85
Declaratie kosten medewerkers cf. afspraak (KOT)	80
Dekking overige inzet projecten	75
Hogere baten ESF	70
Overige baten (o.a. meer WAZO / WIA)	35
Totaal **	**905**

Mutaties personeelslasten	Bedragen * € 1.000
Uitwerking cao SGO 2023 t.o.v. begroot	360
Extra formatieve inzet a.g.v. ontwikkelingen B&P en F&B	240
Extra inzet op re-integratie (dekking vanuit re-integratiebudget)	235
Extra inhuur t.b.v. energietoeslag	135
Extra inhuur t.b.v. afhandeling kinderopvangtoeslagaffaire	80
Overige inzet t.b.v. projecten	75
Uitvoering financieel ontzorgen per 1-7-2023	60
Voorbereidende inzet transitie Werkontwikkelcentrum iWerk	25
Toename WW-lasten i.v.m. eigenrisicodragerschap	45
Hebezettingsvoordelen (vertrek medewerkers + verlate invulling vacatures)	-100
Totaal **	**1.155**

Mutaties overige bedrijfsvoeringslasten	Bedragen * € 1.000
Toename kosten t.o.v. begroot door uitzonderlijk hoge inflatie	260
Excessieve stijging energielasten (hoger dan gem. inflatie)*	75
ICT-kosten a.g.v. uitvoering budgetbeheer per 1-7-2023	50
Vertraging diverse ICT-ontwikkelingen	-210
Voordeel rente rekening-courant	-65
Voordelen DVO (minder gebruik KCC, voordeliger verloning Beschut werk)	-55
Overige diverse voordelen	-100
Totaal **	**-45**

** Voor de tegemoetkoming in de extra hoge energiekosten (van o.a. Sw-bedrijven) is een structureel compensatie van 300 miljoen euro door het Rijk beschikbaar gesteld aan de gemeenten.*
*** Bedragen in de tabellen zijn afgerond.*

Verdeelsleutel bedrijfsvoering

Voor de verdeling van de bijdrage op de bedrijfsvoering over de drie gemeenten hanteren wij een verdeelsleutel. De percentages waarmee in 2023 wordt afgerekend, zijn als volgt: Aa en Hunze **11,90**%, Assen **74,25**%, Tynaarlo **13,85**%.

3.2 Modelverantwoording rechtmatigheid

Verantwoordelijkheid 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 verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 01-12-2022 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 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.632.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding
Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	
1. Overschrijding van de begrote lasten	10.188
2. Overschrijding investeringskredieten	64
	10.251
3. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid	10.188
Saldo begrotingscriterium	**64**
Voorwaardencriterium	
4. Onrechtmatigheden / onduidelijkheden m.b.t. Uitkeringen Participatiewet (incl. LKS)	738
5. Onduidelijkheden m.b.t. prestatielevering inkopen	77
6. Onrechtmatigheden / onduidelijkheden m.b.t. bijzondere bijstand en minimaregelingen	33
7. Onduidelijkheden m.b.t. omzetverantwoording	11
Saldo voorwaardencriterium	**857**
M&O-criterium	
7. Geen bevindingen	-
Saldo M&O-criterium	**-**

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 actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

3.3 Overzicht van baten en lasten over boekjaar 2023

Baten bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Jaarrekening 2023	*Verschil jaarrekening - begroting*
Re-integratiebudget	333	311	311	*0*
Brutomarge	2.088	1.843	1.854	*11*
Gemeentelijke bijdrage	*-993*	*-304*	*-420*	*-116*
Subtotaal 'Werk'	**1.428**	**1.850**	**1.745**	***-105***
Uitkeringen Participatiewet	41.819	43.082	44.537	*1.455*
Rijksbijdrage WSW	17.140	15.589	18.125	*2.536*
Loonkostensubsidie Beschut Werk	853	956	1.131	*175*
Detacheringsopbrengsten	2.438	2.180	2.361	*181*
Bbz2004	54	162	0	*-162*
Bijzondere bijstand & Meedoen	0	0	0	*0*
Gemeentelijke bijdrage	*11.364*	*3.735*	*9.039*	*5.305*
Subtotaal 'Inkomen'	**73.667**	**65.704**	**75.194**	***9.489***
Externe financiering	2.133	608	1.511	*903*
Bijdrage personeel re-integratiebudget	446	469	469	*0*
Bijdrage begeleiding beschut werk	424	493	493	*0*
Bijdrage trajecten vanuit re-integratiebudget	200	210	210	*0*
Detacheringsopbrengsten personeel doelgroep	0	285	0	*-285*
Gemeentelijke bijdrage	*15.091*	*17.991*	*18.287*	*295*
Subtotaal 'Bedrijfsvoering'	**18.294**	**20.057**	**20.969**	***913***
Gemeentelijke bijdrage voor onvoorzien	*0*	*110*	*0*	*-110*
Totale baten	**93.389**	**87.720**	**97.908**	***10.188***

Lasten bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Jaarrekening 2023	*Verschil jaarrekening - begroting*
Uitgaven re-integratie	1.428	1.850	1.745	*-105*
Subtotaal 'Werk'	**1.428**	**1.850**	**1.745**	***-105***
Uitkeringen Participatiewet incl. LKS	42.120	42.733	44.542	*1.809*
Loonkosten WSW	17.766	16.626	18.022	*1.396*
Loonkosten Beschut Werk	1.332	1.466	1.505	*39*
Bbz2004	-20	433	-116	*-549*
Bijzondere bijstand & Meedoen	12.469	4.446	11.241	*6.795*
Subtotaal 'Inkomen'	**73.667**	**65.704**	**75.194**	***9.489***
Personeel	14.160	15.148	16.301	*1.153*
Overige bedrijfsvoering	3.959	4.624	4.577	*-46*
Transformatiekosten	175	0	91	*91*
Personeel doelgroep	0	285	0	*-285*
Subtotaal 'Bedrijfsvoering'	**18.294**	**20.057**	**20.969**	***913***
Geraamde bedrag voor onvoorzien	0	110	0	*-110*
Totale lasten	**93.389**	**87.720**	**97.908**	***10.188***
Totale baten minus totale lasten	**0**	**0**	**0**	***0***

Geraamd bedrag voor onvoorzien

Wij hebben geen beroep hoeven doen op het geraamde bedrag voor onvoorzien.

Incidentele baten en lasten

Er zijn verschillende baten en lasten met een incidenteel karakter in 2023. Zo is er ook dit jaar uitvoering aan de energietoeslag gegeven, waarvan de uitgaven in totaal € 7,24 miljoen bedragen. De baten voor de programma-uitgaven zitten aan de kant van de gemeente. Wel zijn er de incidentele baten t.b.v. de uitvoering van de energietoeslag à € 623.000. Tot slot is er sprake van incidentele lasten (per saldo € 1,11 miljoen) en incidentele hogere externe financiering (€ 903.000) binnen de bedrijfsvoering. Deze zijn in meer detail toegelicht onder 'bedrijfsvoeringskosten' in de financiële paragraaf.

De baten en lasten met een incidenteel karakter per gemeente afzonderlijk betreffen dezelfde onderdelen als hier genoemd. Zie hieronder de staat van incidentele baten en lasten.

Bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2023
Baten	
Uitvoeringsgeld energietoeslag	623
Externe financiering	903
Bijdrage gemeenten	*6.919*
Totale baten	**8.445**
Lasten	
Energietoeslag	7.244
Personeel	735
Bedrijfsvoering	375
Transformatiekosten	91
Totale lasten	**8.445**

Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

Conform besluit van het Algemeen Bestuur van december 2023, is er € 91.000 onttrokken uit de bestemmingsreserve voor de transformatie van de organisatie, en is de bestemmingsreserve voor de na-ijleffecten van de coronacrisis à € 499.000 vrijgevallen. Daarnaast is er in hetzelfde besluit een bestemmingsreserve ingesteld aangaande het Centrum voor Werk, Inkomen en Ontwikkeling, en voor het traject betreffende de IT-infrastructuur en informatiehuishouding. De dotaties hiervan betreffen in beide gevallen € 400.000.

Mutaties bestemmingsreserves (bedragen * € 1.000)	Transformatie-kosten	Na-ijleffecten corona	Centrum Werk, Inkomen & Ontwikkeling	IT en informatie-huishouding	Totaal
Beginstand	91	499	-	-	590
Dotatie	-	-	400	400	800
Onttrekking	- 91	-	-	-	- 91
Vrijval	-	- 499	-	-	- 499
Eindstand reserve	**-**	**-**	**400**	**400**	**800**

Investeringsbudget

In de begroting 2023 is budget meegenomen voor de vervangingsinvesteringen van hardware, en een heftruck. Aanschaffen op deze onderdelen hebben plaatsgevonden, zij het beneden de activeringsdrempel van de financiële verordening. Dit betekent dat formeel het investeringsbudget niet is uitgenut.

Daarnaast is middels een bestuurlijk voorstel akkoord gegeven op de investering in zonnepanelen, waarvan het plaatsen eind 2023 is gestart. Afschrijving zal dan ook vanaf 2024 plaatsvinden. Tot slot was de investering in de serre aan de W.A. Scholtenstraat ten tijde van de begroting niet voorzien. De afschrijvingslasten hiervan in 2023 bedragen ongeveer € 2.100.

3.4 Balans en toelichting

ACTIVA (bedragen * € 1000)	31 december 2023	1 januari 2023
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
1. Investeringen in economisch nut	6.877	7.184
Financiële vaste activa		
2. Kapitaalverstrekkingen deelnemingen	11	115
Totaal materiele vaste Activa	**6.888**	**7.299**
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rente typisch looptijd < dan 1 jaar		
3. Vorderingen op openbare lichamen	1.130	422
4. Rekening-courantverhouding met het Rijk	25	500
5. Overige vorderingen	2.770	3.428
Liquide middelen		
6. Kassen	6	4
7. Banksaldi	471	269
Overlopende activa		
8. Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	783	1.779
Totaal vlottende activa	**5.185**	**6.401**
Totaal activa	**12.073**	**13.701**

PASSIVA (bedragen * € 1000)	31 december 2023	1 januari 2023
Vaste passiva		
Reserves		
9.1 Bestemmingsreserve transformatiekosten		91
9.2 Bestemmingsreserve coronabudget		499
9.3 Bestemmingsreserve Centrum voor Werk, Inkomen en Ontwikkeling	400	
9.4 Bestemmingsreserve IT en informatiehuishouding	400	
Voorzieningen		
11.1 Voorziening groot onderhoud vastgoed	209	152
11.2 Voorziening verlofsparen	138	67
Vaste schulden met een rente typische looptijd van 1 jaar of langer		
12. Onderhandse leningen (binnenlandse banken)	5.718	6.256
Totaal vaste passiva	**6.865**	**7.065**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd < dan 1 jaar		
13. Banksaldi	777	2.286
14. Overige schulden	1.354	1.014
Overlopende passiva		
15. Overlopende betalingsverplichtingen	2.987	2.781
16. Overige vooruitontvangen bedragen	90	556
Totaal vlottende passiva	**5.208**	**6.636**
Totaal passiva	**12.073**	**13.701**

Grondslagen voor resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) daarvoor geeft.

Continuïteit

De continuïteit van de activiteiten is geborgd in de overeenkomst tot het instellen van een gemeenschappelijke regeling door de gemeenten Aa en Hunze, Assen en Tynaarlo. De jaarrekening is opgesteld op basis van een continuïteitsveronderstelling. Beleidsmatig vindt er jaarlijks een strategisch overleg plaats tussen de directie en het bestuur om de koers te bepalen of bij te sturen voor de komende jaren. Middels de gespreksnotitie en het voorjaarsoverleg worden de gemeenteraden meegenomen in deze ontwikkelingen. De uitwerking daarvan vindt plaats in de begroting waar de raden hun zienswijze kenbaar kunnen maken voordat besluitvorming in het algemeen bestuur plaats vindt.

Schattingen

De schattingen en hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die gegeven de omstandigheden als redelijk worden beschouwd. De uitkomsten hiervan vormen de basis voor het oordeel over de boekwaarde van de balans die niet op eenvoudige wijze uit andere bronnen blijkt. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen.
Om de grondslagen en de regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het management van de gemeenschappelijke regeling over de verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat het management schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het op grond van het BBV vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Vergelijking met vorig jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaand jaar.

Algemene grondslagen

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten worden verantwoord voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten

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 de uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke. Voor personeel gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

De pensioenregeling voor werknemers zijn ondergebracht bij het ABP en PWRI. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen welke afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. WPDA heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het ABP, anders dan hogere toekomstige premies. Alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar zijn daarom in de jaarrekening verantwoord. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen.

WNT

Voor de invoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi) publieke sector (WNT) heeft Werkplein Drentsche Aa zich gehouden aan de Beleidsregels WNT en deze als normenkader bij het opmaken deze jaarrekening gehanteerd.

Begrotingsrechtmatigheid

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid verstaan wij onder het tijdig informeren van het algemeen bestuur, het informeren middels de jaarstukken. Dit betekent dat een overschrijding van de lasten, passend binnen het bestaand beleid, als acceptabel wordt aangemerkt. In het geval van lastenonderschrijding is een prestatieverschil kleiner dan 25% acceptabel.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

De balansposten zijn gewaardeerd tegen nominale waarden, tenzij anders is vermeld. De waardering van de activa en de passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten.

Materiële vaste activa

Investeringen met economisch nut worden geactiveerd indien de verkrijgingsprijs groter is dan € 20.000. De materiële vaste activa zijn opgenomen tegen de verkrijgingprijs, verminderd met de afschrijvingen en met eventuele investeringsbijdragen van derden. Er is sprake van lineaire afschrijving. De afschrijvingstermijnen, die zijn gebaseerd op de economische levensduur, variëren van drie jaar tot veertig jaar. De afschrijving start op het moment dat het activum in gebruik wordt genomen en waardevermindering in gang is gezet. Op grond wordt niet afgeschreven.

De afschrijvingen bedragen in jaren:

Activa	**jaren***
• Verbouwing, inrichting, gebouwen	15 - 40
• Machines & installaties	15
• Inventaris	15
• Vervoermiddelen	7 - 8
• Automatisering	3 tot 5

** Reeds bestaande investeringen kunnen een afwijkende afschrijvingstermijn hebben, vanwege de samenvoeging van de organisaties in 2019.*

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde op basis van de historische verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. Bijzondere waardevermindering (impairment) van de financiële vaste activa geschiedt indien de boekwaarde op de balansdatum hoger is dan de in de toekomst met deze vaste activa te realiseren waarde. Voor het BBZ wordt het kasstelsel gehanteerd, waardoor leningen direct in de winst- en verliesrekening worden verantwoord.

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht (voorziening dubieuze bijstandsdebiteuren).

Overlopende activa

De overlopende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Reserves

Een bedrijfsreserve mag alleen worden gevormd indien er een overschot ontstaat op de uitvoeringskosten. Deze reserve mag maximaal 5% bedragen van de jaarlijkse uitvoeringskosten.

De reserve per 31 december 2023 bedraagt € 800.000.

Voorzieningen

Voor verwachte oninbaarheid van debiteuren van aanverwante wet- en regelgeving is een voorziening in mindering gebracht. De aflossingsfrequentie van debiteuren is het uitgangspunt voor het bepalen van de voorziening. De voorziening wordt bepaald op basis van historische aflosgegevens. Aan de hand van daadwerkelijk aflosgegevens wordt de juistheid van de voorziening per individuele debiteur getoetst.

De voorziening verlofsparen wordt jaarlijks gedoteerd met het aantal nieuwe verlofspaaruren en onttrokken voor het opgenomen aantal uren van dat jaar. De uren worden gewaardeerd tegen de inschaling van de betreffende medewerker op dat moment. De voorziening verlofsparen wordt niet contant gemaakt.

De voorziening groot onderhoud dient ten behoeve van het egaliseren van de onderhoudskosten aan het pand in eigendom, W.A. Scholtenstraat 22. De hoogte van de jaarlijkse dotatie wordt eens in de vijf jaar bestuurlijk vastgesteld, op basis van een zo recent mogelijk meerjarenonderhoudsplan.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Dienstverleningsovereenkomst gemeente Assen

WPDA heeft een overeenkomst afgesloten voor onbepaalde tijd met de gemeente Assen ten behoeve van diverse diensten. De waarde bedraagt in 2023 afgerond € 720.000. De dienstverlening omvat de volgende onderdelen: telefonie (KCC), facilitaire diensten, digitale werkomgeving, adviesuren en vastgoedbeheer.

Dienstverleningsovereenkomst gemeente Tynaarlo

WPDA heeft een overeenkomst afgesloten voor onbepaalde tijd met de gemeente Tynaarlo voor het uitvoeren van de salarisadministratie. De waarde bedraagt in 2023 afgerond € 165.000.

Huur

WPDA huurt van de gemeente Assen een gedeelte van het gebouw aan de Javastraat 15, te Assen. De huur is vastgelegd tot 31 december 2026, en bedraagt op jaarbasis € 302.000 (inclusief servicekosten, prijspeil 2023). Daarnaast wordt in Assen nog een aantal locaties gehuurd, te weten de Kloosterveste en de zogenaamde “vind- en verbindplekken”, waarvan een aantal contracten over de jaargrens heen loopt.

Verlof en vakantiegeld

Medewerkers, zowel regulier als SW, kunnen nog een resterend verlofsaldo hebben aan het einde van het boekjaar. Conform BBV wordt echter voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

Bij de SW is sprake van vakantiegelden waarvoor gedurende een begrotingsjaar verplichtingen worden opgebouwd die in het daaropvolgende begrotingsjaar tot betaling komen. Ook hiervoor geldt dat deze jaarlijks van een vergelijkbaar volume zijn, waardoor geen verplichting wordt opgenomen.

Toelichting op de activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

1. Investeringen in economisch nut	Gronden en terreinen	Bedrijfsgebouwen	Machines, apparaten en installaties	Inventaris	Activa nog niet in gebruik	Totaal
Beginsaldo 1-1	€ 131.824	€ 5.941.185	€ 233.838	€ 877.497	€ -	€ 7.184.344
Vermeerdering	€ -	€ 63.663	€ -	€ -	€ 14.400	€ 78.063
Vermindering	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Afschrijving	€ -	€ 194.014-	€ 68.544-	€ 123.016-	€ -	€ 385.574-
Eindsaldo 31-12	**€ 131.824**	**€ 5.810.834**	**€ 165.294**	**€ 754.481**	**€ 14.400**	**€ 6.876.832**

Wij zijn gehuisvest aan de Javastraat 15 en aan de W.A. Scholtenstraat 18-20 en 22 in Assen. De kosten van inrichting bestaan uit aangeschafte meubels en kasten. De kosten worden in 15 jaar afgeschreven. In 2023 heeft in totaal voor € 63.663 aan investeringen plaatsgevonden. Het betreft aanbouw serre iWerk. Het bedrag op de balans geeft de boekwaarde weer per 31 december 2023.

Financiële vaste activa

2. Kapitaalverstrekkingen deelnemingen	Deal Flex B.V.	MFC Beheer B.V.	Totaal
Beginsaldo 1-1	€ 104.000	€ 11.000	€ 115.000
Vermeerdering	€ -	€ -	€ -
Vermindering	€ 104.000-	€ -	€ 104.000-
Eindsaldo 31-12	**€ -**	**€ 11.000**	**€ 11.000**

De post deelnemingen bestaat uit een deelneming in MFC Beheer B.V., waarvan WPDA voor 100% aandeelhouder is. De deelnemingen zijn gewaardeerd tegen marktwaarde. Dealflex B.V. is in 2023 geliquideerd.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar

3. Vorderingen op openbare lichamen	Bedrag
Gemeente Aa en Hunze	€ 535.265
Gemeente Assen	€ -
Gemeente Tynaarlo	€ 594.879
Totaal	**€ 1.130.144**

Per 31 december 2023 is er een vordering openbaar lichaam betreffende Aa en Hunze en Tynaarlo. Het budget van de uitkeringen Participatiewet over de maand december is op 31 december nog niet betaald door Aa en Hunze en door Tynaarlo is er in de maanden oktober t/m december 3x € 198.294 te weinig betaald. Deze drie laatste maanden waren een automatische overboeking welke niet overeen kwamen met de specificaties.

4. Rekening-courantverhouding met het Rijk	Bedrag
Eindsaldo 31-12	**€ 25.034**

Dit is het saldo wat is uitgezet bij Rijk's schatkist.

5.1 Overige vorderingen	Totaal
Fietsproject	€ 60
Handelsdebiteuren	€ 485.006
Nog te ontvangen van gemeenten BCF	€ 1.135.496
Kruis/egalisatie-posten	€ 173
Uitzettingen in Rijksschatkist	€ -
Eindsaldo 31-12	**€ 1.620.735**

Handelsdebiteuren zijn vorderingen uit hoofde van de bedrijfsactiviteiten van iWerk. De post “nog te ontvangen BCF” betreft de facturering van aan de gemeenten van nog te ontvangen BTW Compensatiefonds over 2023, de gemeenten hebben dat bedrag teruggevorderd van de belastingdienst.

5.2 Overige vorderingen (vorderingen op bijstandsdebiteuren	Bedrag
Uitstaand saldo bijstandsdebiteuren	€ 4.519.762
Af: Getroffen voorziening bijstandsdebiteuren	€ 3.370.810-
Eindsaldo 31-12	**€ 1.148.951**

De getroffen voorziening voor dubieuze debiteuren wordt in mindering gebracht op de nominale waarde van de bijstandsdebiteuren zodat de reële waarde van de debiteuren op de balans staat vermeld. De voorziening is dynamisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Om de buiteninvordering van dubieuze debiteuren op te vangen is een voorziening gevormd. De buiteninvordering gestelde vorderingen en correcties over 2023 zijn ten laste van de voorziening gebracht. Jaarlijks wordt de voorziening weer gevoed met een storting vanuit de exploitatie om de buiteninvorderingen voor 2023 op te vangen. De voorziening voor 2023 is vastgesteld op € 3.370.810. De voorziening bijstandsdebiteuren is € 97.198 lager dan in 2022.

Hieronder is de hoofdsom per 31 december 2023 gespecificeerd naar soort vordering.

5.3 Saldo nominatieve bijstandsdebiteuren	Aa en Hunze	Assen	Tynaarlo	Totaal
Beginsaldo 1-1	€ 468.568	€ 3.385.010	€ 738.932	€ 4.592.511
Opgeboekte vorderingen	€ 160.482	€ 842.968	€ 118.692	€ 1.122.142
Ontvangen	€ 74.392	€ 672.290	€ 79.399	€ 826.081
Correctie op vorderingen	€ 20.745	€ 102.466	€ 65.179	€ 188.390
Buiten invordering	€ 25.935	€ 121.249	€ 42.571	€ 189.755
Terugbetaling teveel ontvangen	€ 206	€ 8.849	€ 281	€ 9.335
Bbz2004 omzetting om niet	€ -	€ -	€ -	€ -
Eindsaldo 31-12	**€ 508.185**	**€ 3.340.821**	**€ 670.756**	**€ 4.519.762**

Liquide middelen

6 Kassen	Totaal
Kassen	€ 5.970
Eindsaldo 31-12	**€ 5.970**

7 Banksaldi	Totaal
BNG G-rekening 99.22.13.128	€ 72.238
ING rekening 67.08.13.702	€ 17.459
BNG rekening 28.51.75.920	€ 332.779
BNG rekening 28.51.86.558	€ 48.288
Eindsaldo 31-12	**€ 470.764**

Overlopende activa

8 Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	Bedrag
Nog te ontvangen bedragen overige	€ 735.639
Vooruit betaalde kosten overige	€ 47.725
Eindsaldo 31-12	**€ 783.364**

De post “nog te ontvangen bedragen overige” betreft onder andere ESF-subsidies, Lage Inkomensvoordeel, CRTV en nog te factureren omzet. De vooruitbetaalde kosten betreft een meerjarige licentie.

Toelichting op de passiva

Vaste passiva

Reserves

9. en 10. Bestemmingsreserves	Transformatie-kosten	Na-ijleffecten corona	Centrum Werk, Inkomen & Ontwikkeling	IT en informatie-huishouding	Totaal
Beginsaldo 1-1	€ 90.964	€ 498.807			€ 589.771
Dotatie			€ 400.000	€ 400.000	€ 800.000
Onttrekking	€ -90.964				€ -90.964
Vrijval		€ -498.807			€ -498.807
Eindsaldo 31-12	**€ -**	**€ -**	**€ 400.000**	**€ 400.000**	**€ 800.000**

Conform besluit van het Algemeen Bestuur van december 2023, is er € 91.000 onttrokken uit de bestemmingsreserve voor de transformatie van de organisatie, en is de bestemmingsreserve voor de na-ijleffecten van de coronacrisis à € 499.000 vrijgevallen. Daarnaast is er in hetzelfde besluit een bestemmingsreserve ingesteld aangaande het Centrum voor Werk, Inkomen en Ontwikkeling, en voor het traject betreffende de IT-infrastructuur en informatiehuishouding. De dotaties hiervan betreffen in beide gevallen € 400.000.

Voorziening

11.1 Voorziening groot onderhoud vastgoed	Bedrag
Beginsaldo 1-1	€ 152.150
Dotatie	€ 61.000
Ontrekking	€ 4.130
Eindsaldo 31-12	**€ 209.020**

De voorziening onderhoud betreft de voorziening voor toekomstige onderhoudsverplichtingen van het bedrijfspand aan de W.A. Scholtenstraat 22. Zie ook de toelichting in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen.

11.2 Voorziening verlofsparen	Bedrag
Beginsaldo 1-1	€ 67.148
Dotatie	€ 70.718
Onttrekking	€ -
Eindsaldo 31-12	**€ 137.866**

Voorziening verlofsparen - De commissie BBV heeft stelling genomen dat bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook een onvoorspelbare afbouw kennen, waardoor hiervoor een voorziening dient te worden gevormd. Hierin hebben wij dus geen beleidsvrijheid. De storting in 2023 bedraagt afgerond € 71.000.

Vaste schulden met een rente typische looptijd van > 1 jaar

12 Vaste schulden, rentetypische looptijd van 1 jaar of > (onderhandse leningen)	lening 40.100876	lening 40.110881	lening 40.110782	lening Rijk BBZ	Totaal
Rente percentage	3,5%	0,85%	0,1%		
Looptijd	15 jaar	15 jaar	3 jaar		
Beginsaldo 1-1	€ -	€ 470.639	€ -	€ 161.911	€ 632.550
Aflossingen	€ -	€ 50.535-	€ -	€ 59.024	€ 8.489
Eindsaldo 31-12	**€ -**	**€ 420.104**	**€ -**	**€ 220.935**	**€ 641.039**

12. Onderhandse leningen (binnenlandse banken)	lening 74701/1989	lening 97532/2003	lening 102318/2006	lening 103653/2008	lening 40.111372	Totaal
Rente percentage	5,5%	4,5%	4,0%	4,7%	1,7%	
Looptijd	30 jaar	25 jaar	15 jaar	15 jaar	30 jaar	
Beginsaldo 1-1	€ 153.235	€ 720.000	€ -	€ 166.667	€ 4.583.333	€ 5.623.235
Aflossingen	€ 76.618-	€ 120.000-	€ -	€ 166.667-	€ 183.333-	€ 546.618-
Eindsaldo 31-12	**€ 76.617**	**€ 600.000**	**€ -**	**€ 0-**	**€ 4.400.000**	**€ 5.076.617**

Bij de Bank Nederlandse Gemeenten is in 2016 een 15-jarige annuïteitenlening van 0,85% aangetrokken voor de verbouwing c.q. inrichting van het nieuwe gebouw aan de Javastraat. Ook is destijds bij de Bank Nederlandse Gemeenten een 15-jarige annuïteiten lening van 3,5 % afgesloten van € 266.000 voor aanschaf meubels en inrichting van het oude gebouw. Deze lening loopt nog één jaar door. Per 1 januari 2019 zijn 5 BNG-leningen vanuit de samenvoeging overgekomen. Het betreft de leningen 40.74701, 40.97532, 40.102318, 40.103653 en 40.111372. De verwachtte rentelast voor 2024 is berekend op € 101.443 (artikel 56 BBV).

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd < 1 jaar

13. Banksaldi	BNG rek. courant 28.51.18.730
Eindsaldo 31-12	**€ 777.261**

Dit is het negatieve saldo van de BNG bankrekeningen binnen Werkplein Drentsche Aa per 31 december 2023. Dit is conform de laatste dagafschriften.

14. Overige schulden	Bedrag
Crediteuren	€ 784.427
Schulden aan Rijk	€ 569.415
Eindsaldo 31-12	**€ 1.353.842**

In bovenstaande tabel staan de openstaande crediteuren per 31 december 2023. De facturen zijn t.l.v. 2023 geboekt en betaald in 2024. De Schulden aan het Rijk betreft de ontvangen bedragen TOZO.

Overlopende passiva

Hieronder de specificatie van overlopende passiva.

15. Overlopende betalingsverplichtingen (nog te betalen kosten)	Bedrag
Tussenrekening Budgetbeheer	€ 48.288
Nog te betalen kosten	€ 419.738
Nog te betalen omzetbelasting Q4 en suppletie	€ 143.186
Nog te betalen rente	€ 32.207
Nog te betalen loonheffing	€ 1.922.262
Nog te betalen netto-lonen	€ 12.461
Nog te betalen verzekeringen	€ 2.874
Nog te verrekenen bedrijfskosten	€ 329.334
Nog te verrekenen subsidies	€ 76.850
Eindsaldo 31-12	**€ 2.987.200**

16. Vooruit ontvangen	Bedrag
Vooruit ontvangen overig	€ 89.949
Eindsaldo 31-12	**€ 89.949**

“Vooruitontvangen overig” betreft een provinciale subsidie.

3.5 Wet Normering Topinkomens (WNT)

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	**A.M. Schonewille**	**G. Gornicka**	**M.A. Hofstra**
Functiegegevens	Directievoorzitter	Directielid	Directielid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 114.354	€ 104.247	€ 99.033
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.644	€ 17.011	€ 17.500
Subtotaal	*€ 135.988*	*€ 121.259*	*€ 116.533*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000	€ 223.000	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 135.988	€ 121.259	€ 116.533
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	**A.M. Schonewille**	**G. Gornicka**	**M.A. Hofstra**
Functiegegevens	Directievoorzitter	Directielid	Directielid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 114.036	€ 97.812	€ 102.148
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.032	€ 17.161	€ 18.212
Subtotaal	*€ 136.068*	*€ 114.973*	*€ 120.361*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000	€ 216.000	€ 216.000
Bezoldiging	€ 136.068	€ 114.973	€ 120.361

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023 **Toezichthoudende topfunctionaris**		
NAAM TOPFUNCTIONARIS	**FUNCTIE**	**PERIODE**
Dhr. B. Luinge	Lid Algemeen Bestuur	01/01 – 05/06
Mw. N. Houwing	Lid Algemeen Bestuur	06/06 – 31/12
Dhr. C. Staal	Voorzitter Algemeen & Dagelijks bestuur	01/01 – 31/12
Mevr. J. Peters	Secretaris Algemeen & Dagelijks bestuur	01/01 – 31/12
Mevr. K. ten Brink	Lid algemeen & Dagelijks bestuur	01/01 – 31/12
Dhr. M. Ririhena	Lid Algemeen Bestuur	01/01 – 31/10
Dhr. H. Kuipers	Lid Algemeen Bestuur	12/12 – 31/12
Dhr. A. Smit	Lid Algemeen Bestuur	01/01 – 31/12

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.

3.6 SISA-bijlage

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	061680 Gemeente Aa En Hunze	€ 4.502.789	€ 75.910	€ 246.810	€ 0	€ 76.597
			2	060106 Gemeente Assen	€ 28.752.378	€ 505.261	€ 934.057	€ 1.639	€ 124.110
			3	061730 Gemeente Tynaarlo	€ 5.731.742	€ 91.711	€ 470.772	€ 4.299	€ 101.191
				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	061680 Gemeente Aa En Hunze	€ 84	€ 84.415	€ 27.707	€ 0	
			2	060106 Gemeente Assen	€ 433	€ 435.771	€ 245.101	€ 0	
			3	061730 Gemeente Tynaarlo	€ 0	€ 183.066	€ 78.787	€ 0	

			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 061680 Gemeente Aa En Hunze	€ 526.712	€ 0	€ 0	€ 0	
			2 060106 Gemeente Assen	€ 2.559.294	€ 0	€ 0	€ 0	
			3 061730 Gemeente Tynaarlo	€ 420.284	€ 0	€ 0	€ 0	
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 061680 Gemeente Aa En Hunze	€ 0	€ 1.170	€ 8.892	€ 0	€ 0
			2 060106 Gemeente Assen	€ 1.500	€ 32.251	€ 51.783	€ 0	€ 0
			3 061730 Gemeente Tynaarlo	€ 0	€ 11.013	€ 4.950	€ 0	€ 0
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3B/07*	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Deel openbaar lichaam Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. 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 061680 Gemeente Aa En Hunze	€ 10.802	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 060106 Gemeente Assen	€ 4.232	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3 061730 Gemeente Tynaarlo	€ 2.700	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

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	061680 Gemeente Aa En Hunze	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 0	€ 116.432
			2	060106 Gemeente Assen	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 0	€ 160.028
			3	061730 Gemeente Tynaarlo	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 0	€ 154.498
			4	061680 Gemeente Aa En Hunze	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 9.805
			5	060106 Gemeente Assen	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 33.561
			6	061730 Gemeente Tynaarlo	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.234
			7	061680 Gemeente Aa En Hunze	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.058
			8	060106 Gemeente Assen	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 690	€ 49.046
			9	061730 Gemeente Tynaarlo	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.797
			10	061680 Gemeente Aa En Hunze	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.925
			11	060106 Gemeente Assen	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.794
			12	061730 Gemeente Tynaarlo	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			13	061680 Gemeente Aa En Hunze	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			14	060106 Gemeente Assen	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.069
			15	061730 Gemeente Tynaarlo	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.480
				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	061680 Gemeente Aa En Hunze	*Tozo1*	€ 0	0	0	
			2	060106 Gemeente Assen	*Tozo1*	€ 0	0	0	
			3	061730 Gemeente Tynaarlo	*Tozo1*	€ 0	0	0	
			4	061680 Gemeente Aa En Hunze	*Tozo2*	€ 0	0	0	
			5	060106 Gemeente Assen	*Tozo2*	€ 0	0	0	
			6	061730 Gemeente Tynaarlo	*Tozo2*	€ 0	0	0	
			7	061680 Gemeente Aa En Hunze	*Tozo3*	€ 0	0	0	
			8	060106 Gemeente Assen	*Tozo3*	€ 0	0	0	
			9	061730 Gemeente Tynaarlo	*Tozo3*	€ 0	0	0	
			10	061680 Gemeente Aa En Hunze	*Tozo4*	€ 0	0	0	
			11	060106 Gemeente Assen	*Tozo4*	€ 0	0	0	
			12	061730 Gemeente Tynaarlo	*Tozo4*	€ 0	0	0	
			13	061680 Gemeente Aa En Hunze	*Tozo5*	€ 0	0	0	
			14	060106 Gemeente Assen	*Tozo5*	€ 0	0	0	
			15	061730 Gemeente Tynaarlo	*Tozo5*	€ 0	0	0	

				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	*061680 Gemeente Aa En Hunze*	*Tozo1*	0	0	0
			2	*060106 Gemeente Assen*	*Tozo1*	0	0	0
			3	*061730 Gemeente Tynaarlo*	*Tozo1*	0	0	0
			4	*061680 Gemeente Aa En Hunze*	*Tozo2*	0	0	0
			5	*060106 Gemeente Assen*	*Tozo2*	0	0	0
			6	*061730 Gemeente Tynaarlo*	*Tozo2*	0	0	0
			7	*061680 Gemeente Aa En Hunze*	*Tozo3*	0	0	0
			8	*060106 Gemeente Assen*	*Tozo3*	0	0	0
			9	*061730 Gemeente Tynaarlo*	*Tozo3*	0	0	0
			10	*061680 Gemeente Aa En Hunze*	*Tozo4*	0	0	0
			11	*060106 Gemeente Assen*	*Tozo4*	0	0	0
			12	*061730 Gemeente Tynaarlo*	*Tozo4*	0	0	0
			13	*061680 Gemeente Aa En Hunze*	*Tozo5*	0	0	0
			14	*060106 Gemeente Assen*	*Tozo5*	0	0	0
			15	*061730 Gemeente Tynaarlo*	*Tozo5*	0	0	0

				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*
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.	1	061680 Gemeente Aa En Hunze	€ 0	€ 0
			2	060106 Gemeente Assen	€ 0	€ 0
			3	061730 Gemeente Tynaarlo	€ 0	€ 0

3.7 Overzicht van gerealiseerde baten & lasten per taakveld

Taakveld IV3	Baten (bedragen * € 1.000)	Jaarrekening 2023
6.3	**Inkomensregelingen**	
	Budget Uitkeringen Participatiewet	44.537
	Bijzondere bijstand en minima	0
	Gemeentelijke bijdrage inkomensregelingen	15.370
	Subtotaal	***59.907***
6.4	**Begeleide Participatie**	
	Rijksbijdrage Wsw	18.125
	Loonkostensubsidie Beschut Werk	1.131
	Detacheringsopbrengsten	2.361
	Bruto marge	1.854
	Gemeentelijke bijdrage begeleide participatie	-1.619
	Subtotaal	***21.852***
6.5	**Arbeidsparticipatie**	
	Bbz2004 (vergoeding Rijk)	0
	Re-integratiebudget	311
	Bijdrage gemeenten vanuit re-integratiebudget	1.172
	Gemeentelijke bijdrage arbeidsparticipatie	5.372
	Subtotaal	***6.855***
0.4	**Overhead**	
	Externe financiering	1.511
	Detacheringsvergoeding Sw-personeel	0
	Gemeentelijke bijdrage begeleide participatie	7.783
	Subtotaal	***9.294***
	Totale baten	**97.908**

Taakveld IV3	Lasten (bedragen * € 1.000)	Jaarrekening 2023
6.3	**Inkomensregelingen**	
	Uitkeringen Participatiewet (incl. LKS en deb.)	44.542
	Bijzondere bijstand & minima	11.241
	Personeelslasten inkomensregelingen	4.125
	Subtotaal	***59.907***
6.4	**Begeleide Participatie**	
	Loonkosten Wsw	18.022
	Loonkosten Beschut Werk	1.505
	Personeelslasten begeleide participatie	2.325
	Subtotaal	***21.852***
6.5	**Arbeidsparticipatie**	
	Bbz2004 (kapitaalverstrekkingen + LVT)	-116
	Re-integratieactiviteiten	1.745
	Personeelslasten arbeidsparticipatie	5.226
	Subtotaal	***6.855***
0.4	**Overhead**	
	Personeelslasten overhead	4.625
	Overige bedrijfsvoeringskosten	4.577
	Transformatiekosten	91
	Sw-personeel	0
	Geraamde bedrag voor onvoorzien	0
	Subtotaal	***9.294***
	Totale lasten	**97.908**
	Saldo	**0**

3.8 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlagen niet behorend bij jaarrekening

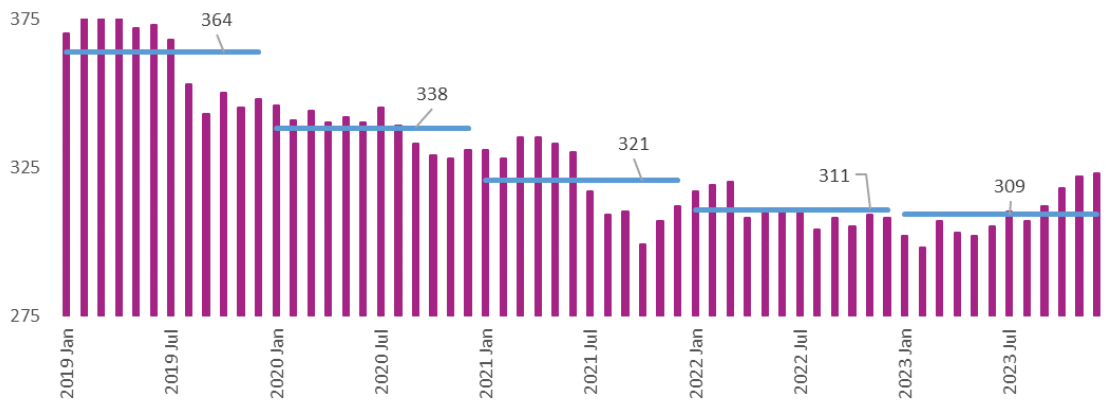
Bijlage I: Financieel – Aa en Hunze

Bedragen * € 1.000	Baten	Lasten	Bijdrage gemeente	Bijdrage begroting 2023	Verschil bijdrage - begroting	Verschil jaarrekening – bestuurs-rapportage I	Verschil jaarrekening – bestuurs-rapportage II
Uitkeringen Participatiewet	5.241	5.401	160	-166	*325*	45	63
Loonkosten Wsw	2.266	2.253	-13	130	*-142*	-4	-15
Beschut werk	121	161	40	52	*-12*	-17	-5
Brutomarge & detacheringen (Wsw, Beschut)	527	0	-527	-505	*-22*	-18	-23
Bijzondere bijstand & minimabeleid (ex. ET)	0	503	503	491	*12*	5	-3
Energietoeslag	*0*	*1.086*	*1.086*	*0*	*1.086*	*-133*	*-157*
Re-integratie	7	254	247	227	*21*	21	21
Bbz2004	0	-6	-6	87	*-93*	-15	-15
Bedrijfsvoering	319	2.495	2.176	2.141	*35*	-63	-14
Geraamde bedrag voor onvoorzien	0	0	0	13	*-13*	0	0
	8.480	**12.147**	**3.666**	**2.470**	***1.196***	**-178**	**-147**

Ontwikkelingen uitkeringen en SW

Aantallen *	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Jaarrekening 2023	*Verschil jaarrekening - begroting*
Uitkeringen Participatiewet	265	269	264	*-5*
IOAW	17	20	17	*-3*
IOAZ	6	6	4	*-3*
Bbz2004 starters	0	3	0	*-3*
Bbz2004 gevestigden	5	4	4	*0*
Zak- en kleedgeld	17	18	21	*3*
Subtotaal uitkeringen	**311**	**321**	**309**	***-11***
Sociale Werkvoorziening (Aja)	72	66	66	*0*
Beschut Werk	8	9	9	*0*

Ontwikkeling bijstandsvolume



Baten en lasten

Baten bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Jaarrekening 2023	*Verschil jaarrekening - begroting*
Re-integratiebudget	7	6	7	*1*
Brutomarge	269	230	232	*1*
Gemeentelijke bijdrage	*-79*	*-4*	*16*	*19*
Subtotaal 'Werk'	**197**	**232**	**254**	***22***
Uitkeringen Participatiewet	5.034	5.206	5.241	*35*
Rijksbijdrage WSW	2.209	1.949	2.266	*317*
Loonkostensubsidie Beschut Werk	66	97	121	*24*
Detacheringsopbrengsten	314	274	295	*21*
Bbz2004	10	30	0	*-30*
Bijzondere bijstand & Meedoen	0	0	0	*0*
Gemeentelijke bijdrage	*1.519*	*319*	*1.474*	*1.155*
Subtotaal 'Inkomen'	**9.153**	**7.875**	**9.397**	***1.522***
Externe financiering	259	72	180	*107*
Bijdrage personeel re-integratiebudget	54	56	56	*0*
Bijdrage begeleiding beschut werk	51	59	59	*0*
Bijdrage trajecten vanuit re-integratiebudget	24	25	25	*0*
Detacheringsopbrengsten personeel doelgroep	0	34	0	*-34*
Gemeentelijke bijdrage	*1.831*	*2.141*	*2.176*	*35*
Subtotaal 'Bedrijfsvoering'	**2.219**	**2.387**	**2.495**	***109***
Gemeentelijke bijdrage voor onvoorzien	*0*	*13*	*0*	*-13*
Totale baten	**11.569**	**10.507**	**12.147**	***1.639***

Lasten bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Jaarrekening 2023	*Verschil jaarrekening - begroting*
Uitgaven re-integratie	197	232	254	*22*
Subtotaal 'Werk'	**197**	**232**	**254**	***22***
Uitkeringen Participatiewet incl. LKS	4.970	5.041	5.401	*360*
Loonkosten WSW	2.290	2.078	2.253	*175*
Loonkosten Beschut Werk	103	149	161	*12*
Bbz2004	-9	117	-6	*-123*
Bijzondere bijstand & Meedoen	1.799	491	1.589	*1.098*
Subtotaal 'Inkomen'	**9.153**	**7.875**	**9.397**	***1.522***
Personeel	1.718	1.803	1.940	*137*
Overige bedrijfsvoering	480	550	545	*-6*
Transformatiekosten	21	0	11	*11*
Personeel doelgroep	0	34	0	*-34*
Subtotaal 'Bedrijfsvoering'	**2.219**	**2.387**	**2.495**	***109***
Geraamde bedrag voor onvoorzien	0	13	0	*-13*
Totale lasten	**11.569**	**10.507**	**12.147**	***1.639***
Totale baten minus totale lasten	**0**	**0**	**0**	***0***

Ten tijde van de begroting ging het CPB uit van een stabilisatie van het bijstandsvolume. Gemiddeld genomen is het aantal uitkeringen 11 lager dan begroot. Echter, in de standcijfers zien we dat het aantal uitkeringen in het laatste kwartaal fors is toegenomen. De oorzaken hiervan zijn meerledig, en zitten – naast een verhoogde 'reguliere' instroom – in een toename van statushouders en mensen met een studietoeslag. Hiervan is een relatief grote groep jongeren.

De gemeentelijke bijdrage op de uitkeringen valt in totaal € 325.000 hoger uit dan begroot. Aan de batenkant is het aandeel in het macrobudget afgenomen (€ -270.000) en is het macrobudget verhoogd vanwege loonprijsontwikkelingen (€ 305.000). Aan de lastenkant is de uitkeringsprijs a.g.v. indexeringen hoger (prijsnadeel € -520.000), maar zijn er minder verstrekte uitkeringen (volumevoordeel € 160.000).

De totale uitgaven voor bijzondere bijstand en het minimabeleid vallen € 1,1 mln. hoger uit dan begroot. Dit heeft te maken met de energietoeslag voor minima-inwoners. De extra uitgaven hiervoor bedragen € 1,1 mln., welke de gemeenten gecompenseerd krijgen vanuit het Rijk. Verder is voor inwoners uit Aa en Hunze de inkomensnorm voor minimaregelingen van 120% naar 130% opgehoogd. Dit heeft niet geleid tot een uitzetting van de bestaande begroting. Per saldo liggen de lasten voor de 'reguliere' bijzondere bijstand in lijn met de begroting.

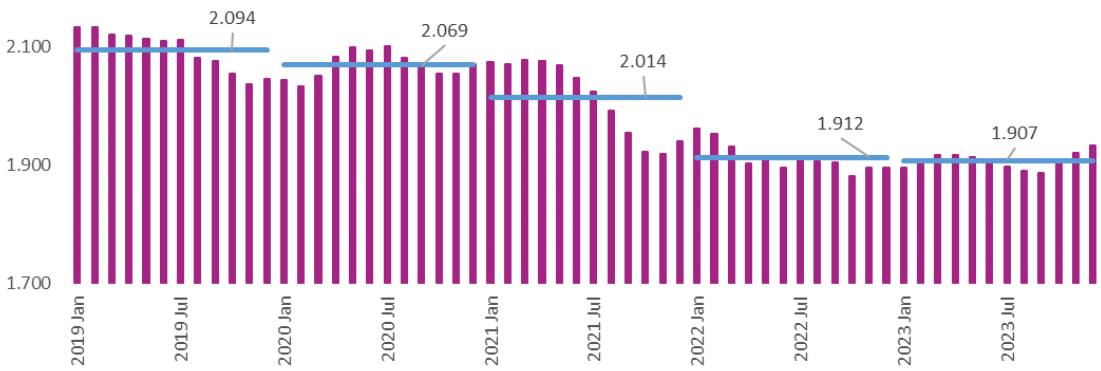
Bijlage II: Financieel – Assen

Bedragen * € 1.000	Baten	Lasten	Bijdrage gemeente	Bijdrage begroting 2023	Verschil bijdrage - begroting	Verschil jaarrekening – bestuurs-rapportage I	Verschil jaarrekening – bestuurs-rapportage II
Uitkeringen Participatiewet	32.378	32.380	2	406	*-404*	-267	-188
Loonkosten Wsw	14.329	14.248	-81	820	*-901*	-25	-96
Beschut werk	921	1.225	304	405	*-101*	-126	-36
Brutomarge & detacheringen (Wsw, Beschut)	3.333	0	-3.333	-3.194	*-138*	-112	-144
Bijzondere bijstand & minimabeleid (ex. ET)	0	2.843	2.843	3.180	*-337*	-111	-88
Energietoeslag	*0*	*4.960*	*4.960*	*0*	*4.960*	*-617*	*-677*
Re-integratie	179	1.166	987	1.104	*-117*	34	-40
Bbz2004	0	-90	-90	150	*-240*	-84	-52
Bedrijfsvoering	1.992	15.570	13.578	13.359	*219*	-394	-85
Geraamde bedrag voor onvoorzien	0	0	0	81	*-81*	0	0
	53.131	**72.302**	**19.170**	**16.310**	***2.861***	**-1.703**	**-1.405**

Ontwikkelingen uitkeringen en SW

Aantallen *	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Jaarrekening 2023	*Verschil jaarrekening - begroting*
Uitkeringen Participatiewet	1.669	1.765	1.687	*-78*
IOAW	63	72	53	*-19*
IOAZ	7	7	6	*-1*
Bbz2004 starters	9	17	4	*-13*
Bbz2004 gevestigden	10	14	4	*-10*
Zak- en kleedgeld	154	138	152	*15*
Subtotaal uitkeringen	**1.912**	**2.014**	**1.907**	***-106***
Sociale Werkvoorziening (Aja)	438	420	420	*0*
Beschut Werk	59	60	65	*5*

Ontwikkeling bijstandsvolume



Baten en lasten

Baten bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Jaarrekening 2023	*Verschil jaarrekening - begroting*
Re-integratiebudget	204	179	179	*0*
Brutomarge	1.647	1.457	1.466	*9*
Gemeentelijke bijdrage	*-922*	*-353*	*-478*	*-126*
Subtotaal 'Werk'	**929**	**1.284**	**1.166**	***-117***
Uitkeringen Participatiewet	30.206	31.071	32.378	*1.307*
Rijksbijdrage WSW	13.523	12.324	14.329	*2.005*
Loonkostensubsidie Beschut Werk	713	758	921	*163*
Detacheringsopbrengsten	1.924	1.737	1.867	*129*
Bbz2004	32	109	0	*-109*
Bijzondere bijstand & Meedoen	0	0	0	*0*
Gemeentelijke bijdrage	*8.137*	*3.223*	*6.071*	*2.848*
Subtotaal 'Inkomen'	**54.536**	**49.222**	**55.565**	***6.343***
Externe financiering	1.571	451	1.122	*670*
Bijdrage personeel re-integratiebudget	329	348	348	*0*
Bijdrage begeleiding beschut werk	312	366	366	*0*
Bijdrage trajecten vanuit re-integratiebudget	147	156	156	*0*
Detacheringsopbrengsten personeel doelgroep	0	212	0	*-212*
Gemeentelijke bijdrage	*11.119*	*13.359*	*13.578*	*219*
Subtotaal 'Bedrijfsvoering'	**13.479**	**14.892**	**15.570**	***678***
Gemeentelijke bijdrage voor onvoorzien	*0*	*82*	*0*	*-82*
Totale baten	**68.944**	**65.479**	**72.302**	***6.822***

Lasten bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Jaarrekening 2023	*Verschil jaarrekening - begroting*
Uitgaven re-integratie	929	1.284	1.166	*-117*
Subtotaal 'Werk'	**929**	**1.284**	**1.166**	***-117***
Uitkeringen Participatiewet incl. LKS	30.987	31.476	32.380	*904*
Loonkosten WSW	14.018	13.144	14.248	*1.104*
Loonkosten Beschut Werk	1.113	1.162	1.225	*62*
Bbz2004	4	259	-90	*-349*
Bijzondere bijstand & Meedoen	8.414	3.180	7.803	*4.623*
Subtotaal 'Inkomen'	**54.536**	**49.222**	**55.565**	***6.343***
Personeel	10.433	11.247	12.104	*856*
Overige bedrijfsvoering	2.917	3.433	3.399	*-34*
Transformatiekosten	129	0	68	*68*
Personeel doelgroep	0	212	0	*-212*
Subtotaal 'Bedrijfsvoering'	**13.479**	**14.892**	**15.570**	***678***
Geraamde bedrag voor onvoorzien	0	82	0	*-82*
Totale lasten	**68.944**	**65.479**	**72.302**	***6.822***
Totale baten minus totale lasten	**0**	**0**	**0**	***0***

Ten tijde van de begroting ging het CPB uit van een stabilisatie van het bijstandsvolume. Gemiddeld genomen is het aantal uitkeringen 106 lager dan begroot. Echter, in de standcijfers zien we dat het aantal uitkeringen in het laatste kwartaal fors is toegenomen. De oorzaken hiervan zijn meerledig, en zitten – naast een verhoogde 'reguliere' instroom – in een toename van statushouders en mensen met een studietoeslag. Hiervan is een relatief grote groep jongeren.

De gemeentelijke bijdrage op de uitkeringen valt in totaal € 405.000 lager uit dan begroot. Aan de batenkant is het aandeel in het macrobudget afgenomen (€ -560.000) en is het macrobudget verhoogd vanwege loonprijsontwikkelingen (€ 1,87 miljoen). Aan de lastenkant is de uitkeringsprijs a.g.v. indexeringen hoger (prijsnadeel € -2,74 miljoen), maar zijn er minder verstrekte uitkeringen (volumevoordeel € 1,53 miljoen). Verder is er een voordeel op de debiteuren (€ 285.000) en zijn er nog wat overige voordelen (€ 20.000).

De totale uitgaven voor bijzondere bijstand en het minimabeleid vallen € 4,62 mln. hoger uit dan begroot. Dit heeft te maken met de energietoeslag voor minima-inwoners. De extra uitgaven hiervoor bedragen € 4,96 mln., welke de gemeenten gecompenseerd krijgen vanuit het Rijk. Per saldo vallen de reguliere lasten voor bijzondere bijstand dus ongeveer € 340.000 lager uit, wat te maken heeft met het uitblijven van de verwachte toename van het beroep op de regelingen, de verschuiving van de studietoeslag naar de algemene bijstand en een afname van de kosten bewindvoering.

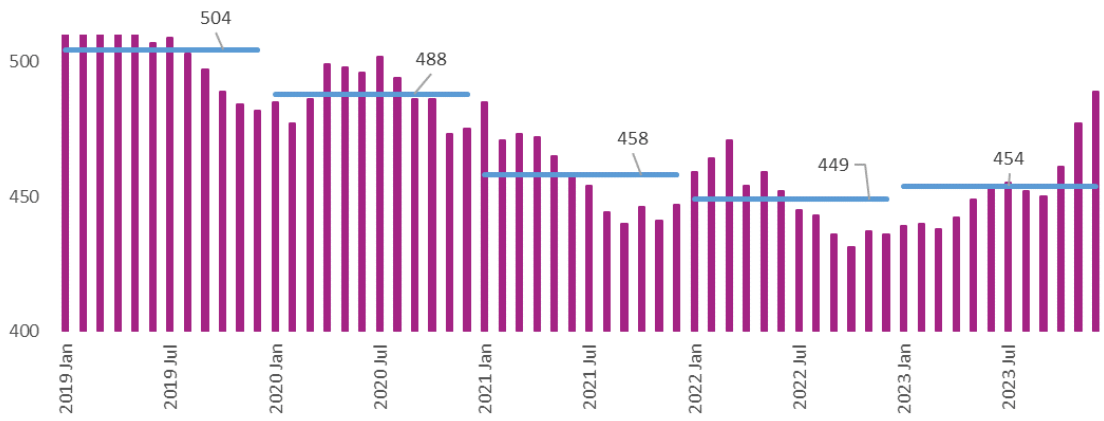
Bijlage III: Financieel – Tynaarlo

Bedragen * € 1.000	Baten	Lasten	Bijdrage gemeente	Bijdrage begroting 2023	Verschil bijdrage - begroting	Verschil jaarrekening – bestuurs-rapportage I	Verschil jaarrekening – bestuurs-rapportage II
Uitkeringen Participatiewet	6.918	6.761	-157	-589	*432*	115	15
Loonkosten Wsw	1.530	1.521	-9	88	*-96*	-3	-10
Beschut werk	90	119	30	54	*-24*	-12	-4
Brutomarge & detacheringen (Wsw, Beschut)	356	0	-356	-324	*-32*	-12	-15
Bijzondere bijstand & minimabeleid (ex. ET)	0	651	651	775	*-124*	-10	10
Energietoeslag	*0*	*1.198*	*1.198*	*0*	*1.198*	*-216*	*-228*
Re-integratie	126	325	199	208	*-9*	32	4
Bbz2004	0	-20	-20	34	*-53*	-23	-24
Bedrijfsvoering	372	2.904	2.533	2.492	*41*	-74	-16
Geraamde bedrag voor onvoorzien	0	0	0	16	*-16*	0	0
	9.390	**13.460**	**4.069**	**2.752**	***1.317***	**-202**	**-268**

Ontwikkelingen uitkeringen en SW

Aantallen *	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Jaarrekening 2023	*Verschil jaarrekening - begroting*
Uitkeringen Participatiewet	315	328	327	*-1*
IOAW	28	27	27	*1*
IOAZ	5	4	5	*1*
Bbz2004 starters	2	3	1	*-2*
Bbz2004 gevestigden	7	5	3	*-1*
Zak- en kleedgeld	92	91	90	*-1*
Subtotaal uitkeringen	**449**	**458**	**454**	***-4***
Sociale Werkvoorziening (Aja)	46	45	45	*0*
Beschut Werk	8	15	9	*-6*

Ontwikkeling bijstandsvolume



Baten en lasten

Baten bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Jaarrekening 2023	*Verschil jaarrekening - begroting*
Re-integratiebudget	122	126	126	*0*
Brutomarge	171	156	156	*1*
Gemeentelijke bijdrage	*8*	*52*	*43*	*-10*
Subtotaal 'Werk'	**302**	**334**	**325**	***-9***
Uitkeringen Participatiewet	6.578	6.805	6.918	*113*
Rijksbijdrage WSW	1.407	1.316	1.530	*214*
Loonkostensubsidie Beschut Werk	74	101	90	*-12*
Detacheringsopbrengsten	200	169	199	*31*
Bbz2004	11	23	0	*-23*
Bijzondere bijstand & Meedoen	0	0	0	*0*
Gemeentelijke bijdrage	*1.708*	*193*	*1.494*	*1.301*
Subtotaal 'Inkomen'	**9.979**	**8.607**	**10.231**	***1.624***
Externe financiering	303	84	209	*125*
Bijdrage personeel re-integratiebudget	63	65	65	*0*
Bijdrage begeleiding beschut werk	60	68	68	*0*
Bijdrage trajecten vanuit re-integratiebudget	28	29	29	*0*
Detacheringsopbrengsten personeel doelgroep	0	39	0	*-39*
Gemeentelijke bijdrage	*2.141*	*2.492*	*2.533*	*41*
Subtotaal 'Bedrijfsvoering'	**2.596**	**2.778**	**2.904**	***126***
Gemeentelijke bijdrage voor onvoorzien	*0*	*15*	*0*	*-15*
Totale baten	**12.877**	**11.734**	**13.460**	***1.726***

Lasten bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Jaarrekening 2023	*Verschil jaarrekening - begroting*
Uitgaven re-integratie	302	334	325	*-9*
Subtotaal 'Werk'	**302**	**334**	**325**	***-9***
Uitkeringen Participatiewet incl. LKS	6.164	6.216	6.761	*545*
Loonkosten WSW	1.459	1.403	1.521	*118*
Loonkosten Beschut Werk	115	155	119	*-36*
Bbz2004	-15	57	-20	*-77*
Bijzondere bijstand & Meedoen	2.256	775	1.849	*1.074*
Subtotaal 'Inkomen'	**9.979**	**8.607**	**10.231**	***1.624***
Personeel	2.009	2.098	2.258	*160*
Overige bedrijfsvoering	562	640	634	*-6*
Transformatiekosten	25	0	13	*13*
Personeel doelgroep	0	39	0	*-39*
Subtotaal 'Bedrijfsvoering'	**2.596**	**2.778**	**2.904**	***126***
Geraamde bedrag voor onvoorzien	0	15	0	*-15*
Totale lasten	**12.877**	**11.734**	**13.460**	***1.726***
Totale baten minus totale lasten	**0**	**0**	**0**	***0***

Ten tijde van de begroting ging het CPB uit van een stabilisatie van het bijstandsvolume. Gemiddeld genomen is het aantal uitkeringen 4 lager dan begroot. Echter, in de standcijfers zien we dat het aantal uitkeringen in het laatste kwartaal fors is toegenomen. De oorzaken hiervan zijn meerledig, en zitten – naast een verhoogde 'reguliere' instroom – in een toename mensen met een studietoeslag. Hiervan is een relatief grote groep jongeren. Daarnaast valt de afname in het aantal verhuizingen naar andere gemeenten in de laatste maanden op.

De gemeentelijke bijdrage op de uitkeringen valt in totaal € 430.000 hoger uit dan begroot. Aan de batenkant is het aandeel in het macrobudget afgenomen (€ -280.000) en is het macrobudget verhoogd vanwege loonprijsontwikkelingen (€ 395.000). Aan de lastenkant is de uitkeringsprijs a.g.v. indexeringen hoger (prijsnadeel € -585.000), maar zijn er minder verstrekte uitkeringen (volumevoordeel € 55.000). Verder zijn er per saldo nog wat overige nadelen (€ -15.000).

De totale uitgaven voor bijzondere bijstand en het minimabeleid vallen € 1,07 mln. hoger uit dan begroot. Dit heeft te maken met de energietoeslag voor minima-inwoners. De extra uitgaven hiervoor bedragen € 1,20 mln., welke de gemeenten gecompenseerd krijgen vanuit het Rijk. Per saldo vallen de reguliere lasten voor bijzondere bijstand dus ongeveer € 125.000 lager uit, wat te maken heeft met de verschuiving van de studietoeslag naar de algemene bijstand, de overheveling van de kinderopvang SMI naar de gemeente en een afname van de kosten bewindvoering.

Werk						
Onzekerheden / risico's	**Structureel / incidenteel**	**Toelichting**	**Begroting 2023**	**Risico/actie**	**Financieel**	**Uitwerking risico's**
Mismatch op de arbeidsmarkt	Incidenteel	De komende jaren gaan veel mensen met pensioen en door ontgroening (toetreding jongeren tot de arbeidsmarkt) blijft in veel sectoren krapte aanwezig.	De instroom zal naar verwachting door de krapte dalen ten opzichte van vorige jaren. Deze groep staat over het algemeen dichter bij de arbeidsmarkt. Het vergt meer inspanning om hetzelfde aantal cliënten te plaatsen bij een hogere werkloosheid.	De kans is middel en de impact middel. Wij verantwoorden in 2023 middels de bestuursrapportages over de voortgang.	p.m.	*Risico heeft zich **niet** voorgedaan: de mismatch heeft zich voorgezet in 2023. Desondanks is de doelstelling om cliënten te plaatsen behaald..*
Opdrachtenportefeuille	Structureel	De brutomarge is afhankelijk van de opdrachtenportefeuille die vanuit de markt wordt binnengehaald en de bezetting van het personeel.	Wij gaan uit van een vergelijkbare opdrachtenportefeuille als in 2022, uiteraard gecorrigeerd voor de afname van de SW-populatie.	De kans is middel en de impact is middel.	€ 100.000	*Risico heeft zich **niet** voorgedaan: de brutomarge ligt in lijn met de begroting.*
Oorlog Oekraïne	Incidenteel	De oorlog in Oekraïne kan gevolgen hebben voor de Nederlandse economie en de werkgelegenheid.	In de begroting is geen rekening gehouden met effecten op de arbeidsmarkt door de oorlog in Oekraïne. Het kan mogelijk leiden tot hogere instroom door de vluchtelingenstroom uit Oekraïne wat leidt tot meer re-integratie uitgaven.	De kans is middel en de impact is groot.	€ 100.000	*Risico heeft zich **niet** voorgedaan: de vluchtelingenstroom heeft niet geleid tot meer re-integratie uitgaven. Deze groep is door andere marktpartijen bediend.*
Gemeenteraads-verkiezingen	Incidenteel	In 2023 zijn er nieuwe colleges n.a.v. de gemeenteraadsverkiezingen in 2022. De nieuwe colleges zullen een nieuwe kadernota vast stellen.	In deze begroting is uitgegaan van de bestaande kaders uit de kadernota Werk, Inkomen en Meedoen 2020-2023	De kans is hoog en de impact middel	p.m.	*Risico heeft zich **niet** voorgedaan: de beleidskaders zijn in 2023 niet gewijzigd, dit is opgeschoven naar 2024.*

Inkomen						
Onzekerheden / risico's	**Structureel / incidenteel**	**Toelichting**	**Begroting 2023**	**Risico/actie**	**Financieel**	**Uitwerking risico's**
Koopkrachtverlies	Incidenteel	De inflatie is momenteel hoog en dit leidt tot koopkrachtverlies. Het Rijk werkt aan regelingen om hieraan tegemoet te komen maar het is onduidelijk of deze toereikend zullen zijn.	Met name de energieprijzen nemen extreem toe. Naar verwachting zijn de generieke maatregelen niet voor iedereen toepasbaar. Hierdoor zal het beroep op de inkomensregelingen toe nemen. Ook inkomensgroepen boven de 120% kunnen hiervoor in aanmerking komen.	De kans is hoog en de impact is hoog. Wij volgen de ontwikkelingen op de voet en houden hierover, naast de reguliere verantwoordingsmomenten, afstemming met onze gemeenten.	€ 1.000.000	*Risico heeft zich **wel** voorgedaan: ook in 2023 is er een energietoeslag geweest. Gemeenten hebben hier apart budget voor ontvangen. Daarnaast heeft Aa en Hunze de inkomensgrens voor minimaregeling naar 130% verhoogd.*
Budgetontwikkeling Uitkeringen Participatiewet	Structureel	Het grootste financiële risico ligt op het terrein van de beschikbare budgetten vanuit het Rijk.	Het budget voor de uitkeringen is en blijft wispelturig en vaak niet toereikend. Het verdeelmodel, op basis waarvan het macrobudget wordt toebedeeld aan gemeenten, zorgt voor fluctuaties in het budget.	De kans en impact zijn beiden hoog. Wij volgen deze ontwikkelingen op de voet en indien nodig sturen wij bij.	€ 1.000.000	*Risico heeft zich **wel** voorgedaan: het aandeel in het macrobudget voor de uitkeringen is lager dan begroot (€ -1,4 miljoen). Een hoger macrobudget en kleine stijging in het aandeel LKS-budget zorgen voor een positief budgetsaldo t.o.v. begroot.*
Budgetontwikkeling Rijksbijdrage Wsw	Structureel	Het grootste financiële risico ligt op het terrein van de beschikbare budgetten vanuit het Rijk.	Het Rijk stelt jaarlijks middelen beschikbaar voor de financiering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw). Deze middelen vormen onderdeel van de Integratie-Uitkering Sociaal Domein bij het gemeentefonds. De middelen zijn daarmee voor gemeenten ontschot.	De kans is middel en de impact is hoog. Wij volgen deze ontwikkelingen op de voet en indien nodig sturen wij bij.	€ 200.000	*Risico heeft zich **niet** voorgedaan: de Rijksbijdrage per aja is hoger dan begroot, mede waardoor er een financieel voordeel ontstaat op de SW.*

Budgetontwikkeling Re-integratie	Structureel	Het grootste financiële risico ligt op het terrein van de beschikbare budgetten vanuit het Rijk.	Het deel van de middelen bestemd voor de re-integratie van de 'klassieke doelgroep' zijn vanaf het jaar 2019 overgeheveld naar de algemene uitkering van het gemeentefonds. Deze overheveling heeft als risico dat de hoogte van het budget niet goed meer te herleiden valt, en dat de keuze van besteding van deze gelden bij de gemeenten komt te liggen. Wij zien dat onze doelgroep een steeds grotere afstand heeft tot de arbeidsmarkt. Het risico bestaat dat door de gemeenten beschikbaar gestelde middelen niet toereikend zijn om de dienstverlening te bieden die onze cliënten nodig hebben.	De kans is middel en de impact is hoog. Wij houden hierover afstemming met onze gemeenten.	€ 250.000	*Risico heeft zich **niet** voorgedaan: de budgetten liggen vast cf. begroting, en worden mede gebaseerd op de ontwikkeling van het cliëntenbestand.*
Budgetontwikkeling Bbz2004	Structureel	Het grootste financiële risico ligt op het terrein van de beschikbare budgetten vanuit het Rijk.	De financieringssystematiek van de Bbz2004 is per 2020 gewijzigd. Hiermee is een groter financieel risico bij de gemeenten komen te liggen. Er is op voorhand een bedrag voor levensvatbaarheidstoetsen in de algemene uitkering opgenomen. Dit bedrag is echter lager dan de historische uitgaven. Tevens is het risico op kapitaalverstrekkingen voor gemeenten sinds de wijziging vergroot.	De kans is middel en de impact is middel. Wij volgen deze ontwikkelingen op de voet en indien nodig sturen wij bij.	€ 150.000	*Uitwerking risico nog **onbekend**: de incasso-termijn voor Bbz-kapitaal is 5 jaar. Daarmee kan nu nog niet worden vastgesteld of het risico zich voordoet. Uitgaven LVT zijn binnen budget gebleven.*
Ontwikkeling uitkeringen	Structureel	De economische ontwikkeling en de ontwikkeling van de werkgelegenheid is van groot belang voor het succes van de uitvoering van de Participatiewet.	De ontwikkelingen van de uitkeringen worden vanaf 2023 door het CPB op een stabilisatie geraamd. Dit is ook zo verwerkt in de verwachte lasten voor 2023. Met de ontwikkelingen in de wereld en de vluchtelingenstroom die op gang komt in Nederland bestaat het risico dat er een groter beroep op de bijstand gedaan kan worden.	De kans is middel en de impact hoog. Wij volgen en rapporteren over deze ontwikkelingen en indien nodig sturen wij bij.	+/- € 150.000 per 10 bijstands-uitkeringen.	*Risico heeft zich **niet** voorgedaan: t.o.v. begroot is het aantal uitkeringen 122 lager. Dit levert een volumevoordeel op van ruim € 1,7 miljoen.*

Wijziging kostendelersnorm	Structureel	Per 1 januari 2023 wordt de leeftijd waarop de kostendelersnorm van toepassing verhoogt van 21 jaar naar 27 jaar.	De aanpassing van de kostendelersnorm gaat gevolgen hebben voor de hoogte van de uitkeringen. Dit wordt in het macrobudget gecompenseerd maar het is onbekend of dit afdoende is voor individuele gemeenten.	De kans is hoog en de impact laag.	€ 200.000	*Risico heeft zich **niet** voorgedaan: landelijk is er € 64 miljoen aan het macrobudget toegevoegd voor de wijziging kostendelers.*
Effecten regeerakkoord	Structureel	In het regeerakkoord is opgenomen dat het minimumloon (en daarmee de uitkeringen) stapsgewijs met 7,5% wordt verhoogd. Ook mogen mensen met een bijstandsuitkering meer mogen gaan bijverdienen.	Deze aanpassingen zijn nog niet vertaald in de begroting.	De kans is hoog en de impact laag**.**	p.m.	*Risico heeft zich **wel** voorgedaan: het WML is per 1-1-2023 met 10,15% gestegen. Dit is gecompenseerd aan de batenkant van de BUIG en de Rijksbijdrage SW.*
Loonkosten WSW	Structureel	Door de afsluiting van de WSW is een verzwaring van het cliëntenbestand merkbaar. Er is hierdoor terugstroom vanuit begeleid werken naar SW-arbeidsovereenkomsten.	De terugstroom van de begeleid werkers leidt tot hogere kosten, omdat de loonsom door Werkplein Drentsche Aa zelf betaald wordt. Een deel van de verhoogde kosten wordt gecompenseerd doordat interne medewerkers omzet genereren.	De kans is middel en de impact middel.	€ 90.000	*Risico heeft zich **niet** voorgedaan: het aantal Begeleid Werkers is hoger dan begroot.*
Gemeenteraads-verkiezingen	Incidenteel	In 2023 zijn er nieuwe colleges n.a.v. de gemeenteraadsverkiezingen in 2022. De nieuwe colleges zullen een nieuwe kadernota vast stellen.	In deze begroting is uitgegaan van de bestaande kaders uit de kadernota Werk, Inkomen en Meedoen 2020-2023	De kans is hoog en de impact middel	p.m.	*Risico heeft zich **niet** voorgedaan: de beleidskaders zijn in 2023 niet gewijzigd, dit is opgeschoven naar 2024.*

Meedoen						
Onzekerheden / risico's	**Structureel /**	**Toelichting**	**Begroting 2023**	**Risico/actie**	**Financieel**	**Uitwerking risico's**

	incidenteel					
Gemeenteraads-verkiezingen	Incidenteel	In 2023 zijn er nieuwe colleges n.a.v. de gemeenteraadsverkiezingen in 2022. De nieuwe colleges zullen een nieuwe kadernota vast stellen.	In deze begroting is uitgegaan van de bestaande kaders uit de kadernota Werk, Inkomen en Meedoen 2020-2023	De kans is hoog en de impact middel	*p.m.*	*Risico heeft zich **niet** voorgedaan: de beleidskaders zijn in 2023 niet gewijzigd, dit is opgeschoven naar 2024.*

Organisatie						
Onzekerheden / risico's	**Structureel / incidenteel**	**Toelichting**	**Begroting 2023**	**Risico/actie**	**Financieel**	**Uitwerking risico's**
Cao SGO	Incidenteel	De laatste cao SGO loopt tot en met 2022.	Het is niet duidelijk hoe de cao er in 2023 uit gaan zien. In de begroting hanteren wij de begrotingsrichtlijnen van de gemeente Assen.	De kans is hoog en de impact laag.	€ 100.000	*Risico heeft zich **wel** voorgedaan: de cao is € 360.000 hoger dan begroot. Gemeenten worden hiervoor gecompenseerd via de algemene uitkering.*
Rechtmatigheids-verantwoording 2022	Structureel	Met ingang van de controle over het boekjaar 2022 wijzigt de rechtmatigheids-verantwoording van gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen.	Gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen mogen door deze wetswijziging zelf het tolerantiepercentage bepalen (tussen de 0% en 3%). Wanneer gekozen wordt voor verschillende percentages, zal dit een forse verzwaring van de uit te voeren controlewerkzaamheden betekenen die niet binnen de huidige formatie kan worden opgevangen.	De kans is middel en de impact hoog.	€ 120.000	*Risico heeft zich **niet** voorgedaan: Aa en Hunze en Tynaarlo zitten net als WPDA op 3%. Assen zit op 1%, maar dit is in absolute euro's groter dan de 3% van WPDA.*
Informatiebeveiliging	Structureel	Informatiebeveiliging staat steeds meer in de belangstelling en regelgeving wordt	Het risico is en blijft aanwezig dat er extra financiële investeringen gedaan moeten worden om de informatieveiligheid te borgen.	De kans is laag, maar de impact middel.	€ 80.000	*Risico heeft zich **niet** voorgedaan: vanaf 2024 vinden hierop investeringen plaats,*

		aangescherpt. Wij moeten aan steeds strengere eisen voldoen, waaronder de AVG.				*welke tevens zijn opgenomen in de begroting 2024.*
Wet Inburgering	Structureel	De Wet Inburgering treedt in werking op 1 januari 2022. De gemeenten voeren de regie. WPDA vormt een belangrijke rol op het onderdeel werk en inkomen.	Met de gemeenten is de opdracht voor WPDA met bijbehorende middelen afgestemd. 2022 is het eerste jaar waarin wordt gewerkt conform de nieuwe werkwijze. We evalueren tijdens dit of de afgesproken werkzaamheden en middelen met elkaar in balans zijn.	De kans is middel en de impact middel	p.m.	*Risico heeft zich **niet** voorgedaan. De formatie op de NWI beweegt cf. afspraak mee met de omvang van de doelgroep.*
Terugkeer medewerker Politiek Verlof	Structureel	Een medewerker maakt gebruik van het politiek verlof. De gemeenteraads-verkiezingen in 2022 maken dat dit verlof ten einde kan komen.	Het is op het moment van begroten niet in te schatten wat de kansen zijn op een verlenging van het politieke verlof.	De kans is middel en de impact is middel.	€ 115.000	*Risico heeft zich **niet** voorgedaan.*
Prestatieovereenkomst 2023	Incidenteel	De prestatieovereenkomst wordt voor 1 jaar vastgesteld. Ten tijde van het opstellen van deze begroting is de prestatieovereenkomst voor 2022 net vastgesteld.	Er is uitgegaan van de prestatieovereenkomst 2022 bij het opstellen van de begroting. Wijzigingen in de overeenkomst van 2023 die leiden tot een uitbreiding of intensivering van activiteiten zijn (financieel) niet verwerkt.	De kans is middel en de impact middel. Wij trekken samen met onze gemeenten op in dit proces.	€ 225.000	*Risico heeft zich **wel** voorgedaan: de opdracht tot financieel ontzorgen van statushouders is bij WPDA belegd, met bijbehorend budget voor de uitvoering daarvan.*
Externe financiering	Structureel	Wij zijn actief en succesvol in het genereren van externe financiering zoals ESF subsidies. Hiermee financieren wij een deel van onze uitgaven op de bedrijfsvoering.	De uitbetaling van deze subsidies fluctueert en de hoogte van de bedragen van de nieuwe ESF-periode is nog onzeker.	De kans is middel en de impact middel. Dit wordt frequent onderzocht (ontvangsten en prognose) en indien nodig stellen wij onze verwachting bij.	€ 150.000	*Risico heeft zich **niet** voorgedaan: ontvangsten ESF zijn conform begroting.*

't Neije Hemelriek	Structureel	Wij zijn eigenaar van het pand aan de Houtvester Jansenweg 1 te Gasselte. Dit pand wordt verhuurd aan een uitbater van een paviljoen.	Plannen rondom de gebiedsontwikkeling binnen Aa en Hunze kunnen gevolgen hebben voor de huuropbrengsten en waardebepaling van het vastgoed.	De kans is hoog en de impact middel.	p.m.	*Risico heeft zich **niet** voorgedaan.*
Energielasten	Incidenteel	De explosieve stijging van de energieprijzen zijn ook van invloed op onze bedrijfsvoeringskosten.	In de begroting 2023 is rekening gehouden met een forse stijging waarmee we al, alleen op dit punt, afwijken van de begrotingsrichtlijnen.	De kans is hoog en de impact laag	€ 25.000	*Risico heeft zich **wel** voorgedaan: de energielasten zijn € 105.000 hoger dan begroot.*

** De risico's worden hier tekstueel in verkorte versie weergegeven. Voor de volledige tekst wordt verwezen naar de begroting 2023.*