



Ontwerpbegroting 2024

8 maart 2023

dagelijks bestuur 17 maart 2023

algemeen bestuur 27 maart 2023



Inhoud

VOORWOORD	5
1. ALGEMEEN	9
1.1 Leeswijzer	9
1.2 Financiële verantwoording	10
1.3 Begroting in een oogopslag	11
1.4 Gemeentelijke bijdragen	12
2. BELEIDSBEGROTING	17
2.1 Programmaplan	17
2.2 Paragrafen	27
3. FINANCIËLE BEGROTING	47
3.1 Uiteenzetting financiële positie en toelichting	47
3.2 Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027	49
4. TOELICHTING OP DE BEGROTING 2024	53
4.1 Toelichting op de lasten en baten per deelprogramma	53
4.2 (Vervangings)investeringen	62
4.3 Toelichting op de meerjarenraming	64
5. BIJLAGEN	66
5.1 Bijlage 1: Geraamd verloop reserves en voorzieningen	66
5.2 Bijlage 2: Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld	68
5.3 Bijlage 3: Formatie regulier / personele bezetting Wsw 2024	69
5.4 Bijlage 4: Begrippen en afkortingen	70



VOORWOORD

Wat je aandacht geeft, groeit

Ons leven wordt steeds intensiever beïnvloed door invloeden van buitenaf. De crises gaan tegenwoordig hand in hand, zo lijkt het wel. Het ene sombere nieuwsbericht na het andere zien, lezen en horen we. Je zou er bijna moedeloos van worden. Zo zit ik echter niet in elkaar. En zo zitten we bij Baanbrekers ook niet in elkaar. Wij willen graag altijd het positieve blijven zien. In mensen, in werk, in samenwerken, in de samenleving. Hierbij uitgaand van het gezegde 'wat je aandacht geeft, groeit'. Wij zullen alle mensen die aangewezen zijn op onze diensten de nodige aandacht geven zodat ook zij in staat zijn om te groeien.

De begroting voor 2024 ligt nu voor je. Het blijft lastig om in de toekomst te kijken (wij stellen onze begroting op in het eerste kwartaal voorafgaande aan het begrotingsjaar). Feit is dat de invloeden van buitenaf (lees: het geld dat we van de overheid voor onze taken krijgen) in de loop van het jaar nog een paar keer flink van invloed kunnen zijn op deze begroting. Laten we hopen, nee laten we ervanuit gaan dat er in het restant van 2023 niet al te veel konijnen uit de hoge hoed worden getoverd, die ingrijpende gevolgen hebben op onze begroting.

Baanbrekers levert ook in 2024 weer graag sterk mensenwerk. Als leer-, werk- en mensontwikkelbedrijf van de gemeenten Heusden, Loon op Zand en Waalwijk willen en bevorderen wij graag dat iedereen meedoet aan de samenleving en aan werk. Daarom werken we ook in 2024 graag duurzaam samen met ondernemers, het onderwijs, de overheid en met elkaar. Geheel volgens onze in 2018 bepaalde In-Beweging-Koers zorgen wij ervoor dat mensen in beweging komen. Dat zij hun talenten ontdekken en dat zij het beste in zichzelf naar boven halen. Dit komt aan op groeien, leren, ontwikkelen en werken. Daarvoor zetten de professionals van onze organisatie zich met veel enthousiasme in. Is werk niet, nog niet of even niet mogelijk? Dan bieden we ook in 2024 hulp in de vorm van een tijdelijk inkomen. En dan leiden we deze kandidaten als dat voor hen het beste is door naar sociaal-maatschappelijke activering van onze drie gemeenten.

Zoals het er nu naar uit ziet, wordt ook 2024 weer een druk en interessant jaar. Het blijft kijken in een glazen bol om de economische ontwikkelingen te voorzien. Gaat de economie weer groeien of komen we in een recessie terecht? Wie het weet, mag het zeggen! Samen proberen we goed en tijdig in te spelen op alle ontwikkelingen die op ons afkomen. Samen willen we ook in 2024 het gat op de arbeidsmarkt dichten door een inclusieve benadering. We zijn en blijven daarbij afhankelijk van de tot onze beschikking staande kandidaten en de bereidheid van werkgevers in onze regio om mensen met een achterstand tot de arbeidsmarkt kansen te bieden. We zetten in op intensivering van de contacten met deze bedrijven. Ook zullen wij in onze dienstverlening én in onze eigen bedrijfsvoering intensiever gebruik gaan maken van informatietechnologie en dus digitalisering. We zullen daarbij zorgen voor de juiste maat en uiteraard ook aandacht schenken aan passende beveiliging.

2024 wordt het eerste volledige jaar waarin we tijdelijk op een 'gescheiden' manier gaan werken. Ons hoofdgebouw is dan namelijk gesloopt en de nieuwbouwwerkzaamheden zijn dan in volle gang. Onze aanpakkers, doorpakkers, smaakmakers, kringlopers, groenmakers en schoonmakers zijn dan aan het werk op en vanaf ons bedrijfsterrein aan de Zanddonkweg. Onze kantoormedewerkers werken dan hybride vanuit het huurpand aan de Tuinstraat in Waalwijk en in mindere mate vanuit gebouw 3 aan de Zanddonkweg. Het is cruciaal dat we elkaar in deze tijdelijke gescheiden situatie blijven opzoeken en vinden. Verbinding met elkaar staat ook dan hoog op de agenda. Tijdens de bouwperiode blijft het voor ons een mooie uitdaging om ervoor te zorgen dat we onze dienstverlening op een integrale manier kunnen blijven uitvoeren. Als alles meezit – en waarom zou het niet meezitten? – dan zijn we medio 2025 weer allemaal te vinden op ons bedrijfsterrein aan de Zanddonkweg in een nieuw en bij onze organisatie passend gebouw.

Toekomstbestendigheid. Dat is het kernwoord waar het al een flinke tijd bij Baanbrekers om draait. Ook in 2024 werken we daaraan verder. Dit uiteraard met onze In-Beweging-Koers als richting. We zijn al een flink eind op scheut. De structuur is gestroomlijnd, de werkprocessen zijn geactualiseerd en met onze organisatiecultuur zijn we aan de slag. Maar we willen nog wat stappen zetten om nog beter actief te kunnen zijn als breed en sociaal mensontwikkelbedrijf, waar het ontwikkelen van medewerkers, talenten en kandidaten centraal staat.

Over wat Baanbrekers wil bereiken, wat we daarvoor doen en wat het mag kosten, lees je meer in deze begroting voor het jaar 2024. Ook in 2024 zullen wij laten zien dat Baanbrekers sterk mensenwerk levert. Wij doen dat graag door constructief samen te werken, met onze opdrachtgevers, onze werkgevers, onze drie gemeenten en zeker ook met onze bestuurders.

Ad van Oudheusden
directeur







1. ALGEMEEN

1.1 Leeswijzer

Voor u ligt de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025 – 2027 van Baanbrekers. Baanbrekers voert voor de gemeenten Heusden, Loon op Zand en Waalwijk de Participatiewet en de Wet sociale werkvoorziening uit. De taken van Baanbrekers zijn te verdelen in twee hoofdgroepen: het bemiddelen naar of verstrekken van werk en het verstrekken van inkomensondersteuning (uitkeringen). Het eerste vanuit zowel de Participatiewet als de Wet sociale werkvoorziening.

De uitgangspunten van de kaderbrief 2024 zijn in deze begroting verwerkt. De indeling en vorm van de begroting 2024 zijn in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Voor de opstelling van de begroting is uitgegaan van één programma in de zin van het BBV. Hierin zijn drie deelprogramma's opgenomen:

- Re-integratie, Participatie & Inkomen
- Leren & Werken
- Gemeentelijke bijdragen & overige lasten en baten

De indeling van de deelprogramma's sluit aan op de taakvelden volgens het BBV. De kosten van overhead zijn niet in de deelprogramma's verantwoord, maar worden afzonderlijk gepresenteerd.

1.2 Financiële verantwoording

Algemeen

De begroting 2024 is opgesteld in de lijn van de bijgestelde begroting 2023, waarbij uiteraard rekening is gehouden met de uitgangspunten zoals die in de kaderbrief 2024 zijn opgenomen en gecorrigeerd voor incidentele invloeden die specifiek op 2023 betrekking hebben.

Stortingen in reserves

Voor het jaar 2024 is een storting in de reserve herhuisvesting begroot van € 472.704. Deze storting is conform het besluit van het algemeen bestuur van 13 december 2021, en bestaat uit de volgende componenten:

Besparing vervallen storting in onderhoudsvoorziening gebouwen:	€ 342.500
Besparing vervallen afschrijvingskosten gebouw 1:	€ <u>130.204</u>
Totaal	€ 472.704

Vernieuwbouw

Op 18 oktober 2021 heeft het algemeen bestuur besloten vernieuwbouw te realiseren op de huidige locatie. Hiermee is een netto-investering gemoeid van € 23,9 miljoen. Op 19 december 2022 heeft het algemeen bestuur de begroting bijgesteld. De bijbehorende begrotingswijziging wordt in 2023 door het AB vastgesteld.

Voor de financiering zijn twee leningen afgesloten (20 miljoen en 5 miljoen). Het voornemen tot vernieuwbouw heeft voor de boekjaren 2021 tot en met 2025 een aantal financiële mutaties tot gevolg, die gedurende die jaren via een bestemmingsreserve worden verwerkt. In 2026 wordt deze bestemmingreserve ingezet om een deel van de investering van de vernieuwbouw te financieren.

Structureel sluitende begroting

Na aftrek van de geraamde mutaties in de reserves is de begroting 2024 sluitend.

Vooralsnog hebben we ons voor de bepaling van het BUIG-budget en de ontwikkeling van het uitkeringsbestand gebaseerd op de ontwikkeling van het macrobudget PW 2024 zoals in de begroting 2023 van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) is gepubliceerd. Zowel de verwachte uitkeringslast als de inkomsten laten op basis van deze methodiek een lichte stijging zien ten opzichte van 2023. Bij aanbieding van Berap II 2023 zullen we melding maken van het voorlopig budget BUIG 2024, zodat de gemeenten in de gelegenheid worden gesteld om dit nog voor aanvang van het boekjaar in hun begrotingen te verwerken.

Zoals de afgelopen jaren gebruikelijk is, zal de actualisatie van de begroting bij aanvang van het boekjaar aan het algemeen bestuur voorgelegd worden.



1.3 Begroting in een oogopslag

Baanbrekers						
Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten						
DP1: Re-integratie, Participatie & Inkomen	40.049	42.884	36.584	37.318	38.078	38.838
DP2: Leren & Werken	13.380	14.122	14.971	14.968	14.898	14.576
DP3: Gemeentelijke bijdragen & overige lasten en baten	55	35	35	35	35	35
Totaal lasten deelprogramma's	53.485	57.040	51.590	52.321	53.011	53.449
Overhead	7.655	7.371	8.356	9.504	8.694	8.672
Totaal lasten	61.140	64.411	59.946	61.824	61.705	62.121
Baten						
DP1: Re-integratie, Participatie & Inkomen	36.474	39.347	32.852	33.556	34.287	35.018
DP2: Leren & Werken	13.732	13.559	13.530	13.320	13.236	12.999
DP3: Gemeentelijke bijdragen & overige lasten en baten	10.978	12.491	14.037	17.192	14.182	14.105
Totaal baten	61.183	65.397	60.419	64.069	61.705	62.121
Geraamd saldo van lasten en baten	43	986	473	2.244	0	0
Af: stortingen reserves	-492	-1.046	-473	-2.244	0	0
Bij: onttrekkingen reserves	661	60	0	0	0	0
Geraamd resultaat	212	0	0	0	0	0

Onder de baten van deelprogramma 3 zijn de navolgende gemeentelijke bijdragen verantwoord:

Toelichting: Gemeentelijke bijdragen						
Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gemeentelijke bijdragen	10.507	12.091	13.639	13.990	13.782	13.704

De gemeentelijke bijdragen 2024 zijn gestegen ten opzichte van 2023.

In hoofdstuk 4: toelichting op de begroting 2024 zijn nadere specificaties en toelichtingen per deelprogramma opgenomen.

1.4 Gemeentelijke bijdragen

Conform de Gemeenschappelijke regeling 'Uitvoeringsorganisatie Baanbrekers' dragen de gemeenten bij aan de exploitatie van Baanbrekers op basis van de inwoneraantallen per 1 januari van het begrotingsjaar. Voor de begroting 2024 is gerekend met de inwoneraantallen per 1 januari 2023, zoals gepubliceerd door het CBS naar de situatie per medio februari 2023. Dit zijn voorlopige gegevens. De definitieve bijdragen voor 2024 worden bij het opmaken van de jaarrekening 2024 bepaald op basis van de inwoneraantallen per 1 januari 2024.

Het verloop van de gemeentelijke bijdragen volgens de bijgestelde begroting 2023 naar de ontwerpbegroting 2024 is als volgt:

Mutatie gemeentelijke bijdrage 2024 t.o.v. 2023 op hoofdlijnen			
Bedragen x € 1.000		aard mutatie:	
		structureel/ incidenteel	autonoom/ beïnvloedb.
Gem. bijdrage 2023 (actualisatie begroting)	12.091		
<i>Mutaties begroting 2024:</i>			
BUIG, baten vs. lasten	-163	I	A
Personeelskosten			
- Niet-gesubsidieerd personeel	828	S	A
CAO inhaaleffect 2023 (+/- 400k) o.b.v. principe akkoord CAO SGO en indexatie 2024 o.b.v. Kaderbrief			
- Gesubsidieerd personeel incl. Wsw-Rijksvergoeding	384	S	A
Daling aantal personen (-13) en indexatie 2024 o.b.v. Kaderbrief			
- Fidant intern incl. LKS	293	S	A
Toename aantal personen Beschut (ca.20) en indexatie 2024 o.b.v. Kaderbrief			
Rentelasten, incidentele rente bate 2023	296	I	A
Energiekosten, hogere gastarieven	196	S	A
Inhuur derden, lager in 2024 a.g.v. incidenteel hogere inhuur in 2022/2023	-266	S	A
ICT			
- Verhoging licentiekosten t.b.v. werken met laptops 75k en overig	91	S	B
- Hogere licentiekosten MijnInkomen a.g.v. nieuwe functionaliteit	75	S	B
Lage Inkomensvoordeel (LIV)	35	S	A
Resultaat deelIn. Ruelong	194	S	A
Reserves			
- Aanvulling tekort jaarrekening 2021	-555	I	A
- Overige reserves	42	I	A
Overig, diverse kleine mutaties	98		
Gem. bijdrage 2024 (ontwerp begroting)	13.639		

Zoals bovenstaand op regelniveau is toegelicht, bevat de toename van de personeelskosten ad. € 1,5 miljoen de indexatie 2024 (4,2%) zoals opgenomen in de Kaderbrief, en specifiek voor het niet-gesubsidieerd personeel het inhaaleffect 2023 o.b.v. het principeakkoord cao SGO t.o.v. het initieel bepaalde uitgangspunt van 5,2%. Gemeenten zullen via de algemene uitkering tenminste deels gecompenseerd worden voor hogere personeelskosten.



In de navolgende tabel zijn voor de verschillende budgetten de voorlopig te betalen bedragen 2024 per gemeente gespecificeerd.

Budget	Gemeente	Heusden	Loon op Zand	Waalwijk	Baanbrekers
Vaste budgetten					
Gemeentelijke bijdragen		5.236.107	2.731.782	5.671.138	13.639.027
Gebundelde uitkering (BUIG) * ¹					28.917.000
Participatiebudget		193.489	83.902	212.324	489.715
Wsw rijksvergoeding		3.023.452	2.670.657	4.977.571	10.671.680
Totaal					53.717.422
Indicatieve budgetten					
Bijzondere bijstand		990.000	450.000	1.370.000	2.810.000
Plus-taken (RPI)					
• Wet Inburgering	n.n.b.				
• HIT / BIT	n.n.b.				
* ¹ = schatting gebaseerd op ontwikkeling macrobudget PW 2024 uit begroting 2023 Ministerie van SZW					

Voor de bepaling van de gemeentelijke bijdragen is uitgegaan van onderstaande definitieve inwoneraantallen per 1 januari 2023. De definitieve verdeling wordt gemaakt op basis van het inwoneraantal per 1 januari 2024. Voor de jaren 2025 tot en met 2027 worden voorlopig dezelfde inwoneraantallen aangehouden als voor 2024.

Gemeente	Inwoneraantal
Heusden	45.557
Loon op Zand	23.768
Waalwijk	49.342
Totaal	118.667

Het aandeel van de gemeentelijke bijdragen dat conform de gemeenschappelijke regeling wordt berekend op basis van de inwoneraantallen is als volgt:

Verdeling naar gemeenten						
Bedragen x € 1	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Meerjarenraming		
				2025	2026	2027
Heusden	4.035.812	4.641.665	5.236.107	5.371.037	5.291.016	5.260.926
Loon op Zand	2.103.720	2.421.650	2.731.782	2.802.178	2.760.429	2.744.730
Waalwijk	4.367.912	5.027.307	5.671.138	5.817.277	5.730.608	5.698.018
Totaal	10.507.444	12.090.622	13.639.027	13.990.492	13.782.053	13.703.674
Realisatie 2022 : conform voorlopige jaarrekening 2022						
Begroting 2023 : conform begroting 2023 na 1 ^e begrotingswijziging						

De gemeentelijke bijdragen worden per kwartaal vooraf in rekening gebracht.







2. BELEIDSBEGROTING

2.1 Programmaplan

Baanbrekers voert namens de gemeenten Heusden, Loon op Zand en Waalwijk de Participatiewet en de Wet sociale werkvoorziening uit. In deze paragraaf wordt het programmaplan weergegeven en toegelicht. De opzet is gebaseerd op het BBV. De indeling van de deelprogramma's is ongewijzigd ten opzichte van 2023.

Het programmaplan bestaat uit de volgende drie deelprogramma's:

- 2.1.1 Re-integratie, Participatie & Inkomen
- 2.1.2 Leren & Werken
- 2.1.3 Gemeentelijke bijdragen & overige lasten en baten

Uitdagingen

Het landschap waarin Baanbrekers acteert, verandert continu. Ontwikkelingen op het gebied van economie, arbeidsmarkt en wetgeving zijn allemaal factoren van invloed. In de deelprogramma's schetsen we de ontwikkelingen die hun weerslag hebben op de wijze waarop wij invulling geven aan onze opdracht.

Ontwikkelingen Baanbrekers

Uitgangspunten

Eind 2018 hebben de gemeenten en Baanbrekers, met het vaststellen van de In-Beweging-Koers, de volgende uitgangspunten vastgesteld voor de dienstverlening van Baanbrekers:

- *Zo regulier als mogelijk werken*
- *Welzijn van mensen staat voorop*
- *Focus op werk*
- *Aandacht voor integrale aanpak*
- *Instroom, doorstroom, uitstroom als primair proces*
- *Bedrijfsmatige activiteiten als leerwerkstructuur en vangnet*
- *Opereren binnen de aangegeven kwalitatieve en financiële kaders*
- *Gemeenschappelijke opdrachtverstrekking(en) door de gemeenten, tenzij...*

We blijven onze dienstverlening hieraan toetsen en verbeteren.

Aan de hand van de relevante ontwikkelingen, wordt hieronder weergegeven wat we willen bereiken in 2024.

Ontwikkelingen

Baanbrekers heeft de ambitie om aan de standaard van het taalakkoord te voldoen. In 2023 wordt met Taalnetwerk afgestemd wat zij de leidinggevendenden kunnen bieden op grond van het herkennen van laaggeletterdheid en het gebruik van heldere taal en het afstemmen op welke wijze personen met taalachterstand kunnen worden geholpen door Baanbrekers en het Taalnetwerk. Op basis van een plan van aanpak zullen we dit gefaseerd over afdelingen heen en/of per afdeling in 2024 uitvoeren.

Transformatie tot sociaal ontwikkelbedrijf

We blijven de tijdelijke werkplekken - doorstroombanen - bieden als opstap naar zo regulier mogelijk werk elders. We creëren daarbinnen werkleerlijnen zodat gerichte door- en uitstroom naar reguliere

werkgevers plaatsvindt, gebaseerd op vraag (werkgevers) en aanbod (doelgroep). Dit organiseren we op onze eigen locatie, of bij sociale ondernemers.

We bieden structureel werk - vangnet - als blijkt dat dat de meest reguliere werkplek is. We organiseren dit werk op onze eigen locatie, of bij sociale ondernemers die dit met ruime ervaring beter kunnen dan wij. Baanbrekers levert - als werkgever - de mensen, de expertise en indien nodig de ondersteuning op de werkvloer.



2.1.1 Deelprogramma 1: Re-integratie, Participatie & Inkomen (RPI)

De afdeling RPI verzorgt de re-integratiebegeleiding voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt naar zo regulier en duurzaam mogelijk werk. Als werken (nog) niet lukt verstrekken we een (tijdelijk) inkomen in de vorm van een uitkering. Inwoners die (nog) niet kunnen deelnemen aan een traject gericht op betaald werk, brengen we onder de aandacht van de gemeente. De gemeente is verantwoordelijk voor het participatieaanbod. Baanbrekers en gemeenten houden contact om de kansen op werk te monitoren. Daarnaast verstrekken we ook bijzondere bijstand. En op basis van een dienstverleningsovereenkomst voeren we de nieuwe Wet inburgering uit namens de gemeenten Heusden en Waalwijk.



Een deel van de inwoners uit de Langstraat met een uitkering, ± 780 personen, is langdurig aangewezen op een uitkering. Bijvoorbeeld door (tijdelijke) ontheffing van de arbeidsplicht, of door stapeling van problematiek waardoor een traject gericht op werk (nog) niet lukt.

Het andere deel, ± 820 personen (w.o. NUG-ers; Niet-UitkeringsGerechtigden), zit in een actief re-integratietraject gericht op werk. De effectiviteit zit in het principe 'via werk naar werk'. Een methodisch model van in-, door- en uitstroom dat optimaal gebruik maakt van de mogelijkheden die een gecombineerde sociale dienst en sociaal ontwikkelbedrijf biedt. Via werkervaringsplekken - waar basale werknemersvaardigheden worden geoefend en kennis wordt gemaakt met diverse werksoorten - en doorstroombanen maakt de kandidaat gemakkelijker en meer duurzaam de stap naar een reguliere werkgever en verdient daarmee een eigen inkomen. De begeleidingsintensiteit en het tempo waarin het traject wordt afgelegd is afhankelijk van wat de kandidaat nodig heeft. De groep die een re-integratietraject naar werk doorloopt heeft door multiproblematiek steeds intensievere begeleiding en langere tijd nodig om dit traject succesvol te doorlopen.

Zo hoog mogelijke arbeidsparticipatie

In 2024 zetten we wederom maximaal in op kandidaten die betaald aan het werk gaan, al dan niet met loonkostensubsidie. Van de personen die op een doorstroombaan werkzaam zijn, zal een groot deel doorstromen naar een reguliere werkgever. We verwachten zo'n 275 plaatsingen te realiseren in 2024. Daarnaast blijven we dit re-integratiemodel ontwikkelen op effectiviteit en kwaliteit. De regie bij in- en doorstroom is vanaf 2023 bij de trajectbegeleider belegd. Dit vraagt om inzet van diverse instrumenten waaronder de trainer, matchers, de afdeling Leren & Werken alsook maatwerk. Uitgaande van de kandidaat betekent dit een nauwe samenwerking tussen alle partijen evenals registratie en evaluatie van de ingezette activiteiten.

Om instrumenten inzichtelijk te maken is medio 2022 de Instrumentencatalogus EVA in gebruik genomen. Hierin kunnen zowel interne als externe instrumenten worden opgenomen. Vooralsnog kunnen alleen medewerkers van Baanbrekers gebruik maken van EVA. De Beheergroep EVA is in 2023

aangesteld met als doel EVA te optimaliseren en actueel te houden. Streven is EVA in 2024 ook open te stellen voor kandidaten.

Naast EVA gebruiken wij ook DENNIS. Dit is een instrumentengids binnen de arbeidsmarktregio dat ondersteunt bij het verbeteren van de werkgeversdienstverlening. Onze medewerkers en werkgevers kunnen in DENNIS op een snelle en eenvoudige manier instrumenten en leerwerktrajecten bekijken en delen. Het combineert zowel de lokale en regionale instrumenten als de landelijke instrumenten.

In 2024 zullen we bewezen succesvolle werkwijzen uit het land toevoegen. Denk hierbij aan bijvoorbeeld werken meer lonend maken of aansluiten op aanbod uit de arbeidsmarktregio. Definitieve keuzes zullen gedurende 2023 en verder gemaakt worden.

Nadat Baanbrekers in 2023 heeft onderzocht welke digitale systemen noodzakelijk zijn voor het regionaal ontsluiten van werkgevers- en werkzoekendegegevens in samenwerking met werkgeversservicepunt (WSP), zullen we in 2024 een keuze maken voor een systeem. De voorkeur gaat uit naar een systeem dat ook bijdraagt aan de digitale ondersteuning van het in- door- en uitstroomproces van Baanbrekers. Als blijkt dat de eigen systemen niet geschikt zijn, kan een investering in een digitaal systeem noodzakelijk zijn.

Niemand tussen wal en schip

Baanbrekers heeft de ambitie om aan de standaarden van het Taalakkoord te voldoen. We groeien daar stapsgewijs naar toe onder andere door gebruik te maken van de mogelijkheden die het Taalhuis biedt. We gaan aan de slag met bewustwording bij onze medewerkers door het geven van de workshops “Herkennen en doorverwijzen” en “Heldere taal”. Het gaat dan vooral om medewerkers die onze cliënten spreken. Verder is een uitleg en toelichting aan onze medewerkers over wat het Taalhuis en Taalnetwerk is, belangrijk.

De belangrijkste speerpunten uit het traject integrale ketenbenadering zijn opgepakt. Uiteraard blijven we in gesprek met de Toegang- en Wijkteams over onze dienstverlening zodat we voortdurend oog houden voor verbetering. Daarmee geven we blijvend vervolg aan de implementatie van verbeterpunten zoals in het traject integrale ketenbenadering afgesproken.

We organiseren en borgen directe contactlijnen met de Toegang- en Wijkteams van de gemeenten in onze dienstverlening. We zorgen voor frequent contact met deze teams, zowel op casusniveau als op overstijgende onderwerpen. Zo resulteert een afwijzing van een uitkering in een zo warm mogelijke overdracht of verwijzing naar de gemeentelijke partner of het gemeentelijke loket. We houden daarbij uiteraard de regelgeving rondom de bescherming van persoonsgegevens in acht.

Mijn Inkomen

Baanbrekers is in 2022 met Mijn Inkomen gestart. Mijn Inkomen is een eDienst Social Domein. Het is een website voor cliënten waarop zij 24/7 veilig (via DigiD) kunnen inloggen. Deze speciale website wordt ook wel een e-loket genoemd. In 2023 onderzoeken we welke vervolgmogelijkheden van e-Diensten dat jaar nog in gebruik genomen kunnen worden. En in 2024 verwachten we dan de laatste modules te kunnen implementeren.

Vertrouwen is goed

In aansluiting op de ontwikkelingen in de maatschappij zijn we sinds 2023 bezig met een overgang om te handelen vanuit vertrouwen. Denk hierbij onder andere aan het proces “Snelle aanvraag/snel besluit”. Vanaf 2023 zijn we hiertoe ook aan de slag met een transitie voor team Kwaliteit om het systeem van één op één toetsing los te laten en over te gaan op coaching en training van de medewerkers.

Daarnaast gaat het team Fraudepreventie zich op het conceptwetsvoorstel Handhaving Sociale Zekerheid, oriënteren en voorbereiden. Het voorstel geeft onder meer ruimte om aan te sluiten bij de persoonlijke omstandigheden van burgers. Zo komen er meer mogelijkheden om te waarschuwen, een



voorwaardelijke boete op te leggen, of van straf af te zien. Volgens het conceptwetsvoorstel moet de overheid voortaan uitgaan van vertrouwen in haar burgers. Of, zoals de ministers eind november vorig jaar schreven: 'We gaan ervan uit dat mensen het goede willen doen.' Met ingang van 2025 moet het nieuwe handhavingsbeleid van kracht worden.

Lasten en baten

Deelprogramma 1: Re-integratie, Participatie & Inkomen						
Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten	40.049	42.884	36.584	37.318	38.078	38.838
Baten	36.474	39.347	32.852	33.556	34.287	35.018
Geraamd saldo van lasten en baten	-3.575	-3.537	-3.732	-3.762	-3.791	-3.820

Realisatie 2022 : conform **voorlopige jaarrekening 2022**

Begroting 2023 : conform **begroting 2023 na 1^e begrotingswijziging**

De lasten en baten worden in hoofdstuk 4.1 nader toegelicht.



2.1.2 Deelprogramma 2: Leren & Werken (L&W)

De leerwerkstructuur van Baanbrekers biedt aan kandidaten uit de Participatiewet en Wsw-medewerkers de mogelijkheid werkzaamheden te verrichten en werknemersvaardigheden op te doen. Binnen Leren & Werken bieden we diverse activiteiten met als doel de uitstroom zo optimaal mogelijk te laten zijn. Zo kennen we werkzaamheden binnen Twiddus (kringloopwinkel), horeca (Broikes en kantine), de Werkpool (detacheringsprojecten), Verpakken & Assemblage, Groen & Schoonmaak. Daarnaast verzorgen we binnen L&W ook de vangnetfunctie voor werk.

Ambitie 2024

We zijn een opstap naar de reguliere arbeidsmarkt voor werkzoekenden die een (grote) afstand tot de arbeidsmarkt ervaren. We bieden tijdelijke werkplekken als springplank naar zo regulier en duurzaam mogelijk werk. Dit doen we met een divers werkaanbod dat aansluit bij de mogelijkheden van de kandidaten, maar ook de stap naar kansrijke beroepen en sectoren in de regio overbruggt. Op deze werkplekken worden competenties en (vak)vaardigheden ontwikkeld die een basis leggen om naar vermogen deel te nemen aan de arbeidsmarkt. Zo wordt betaald en duurzaam werk voor meer uitkeringsgerechtigden beschikbaar en dragen we bij aan een zo inclusief mogelijke arbeidsmarkt.

We bieden structureel werk aan onze medewerkers met een indicatie Wsw of Beschut Werk, het zogenaamde vangnet. We hebben iedere medewerker goed in beeld en weten of er nog ontwikkelmogelijkheden zijn. Zo gebruiken we ieders talenten ten volle op de meest reguliere werkplek.

Het aanbod van de leerwerkstructuur stemmen we af op de mogelijkheden van de kandidaten en op de kansen voor duurzame uitstroom op de arbeidsmarkt. Om de aansluiting tussen onze doelgroep en kansrijke beroepen te behouden, is diversiteit in werkaanbod een vereiste. Zo ontstaat een sterke leerwerkstructuur die kan meebewegen met de ontwikkelingen in de economie en arbeidsmarkt.

Wat zijn de belangrijkste doelstellingen voor 2024?

- We bieden (tijdelijke) leerwerkplekken als opstap naar kansrijke beroepen.
- We bieden structurele werkplekken aan medewerkers met een indicatie Wsw of beschut werk, waarvoor het (tijdelijk) niet is weggelegd om bij externe opdrachtgevers te werken.
- Van alle medewerkers is inzichtelijk of de huidige werkplek (momenteel) de meest reguliere werkplek is en de ontwikkelmogelijkheden zijn in beeld.
- 50% van de medewerkers heeft een binnen de werkleerlijn passend vakdiploma, bijvoorbeeld VCA in het Groen en vakdiploma SVS voor schoonmaak.

Wat gaat Baanbrekers hiervoor doen?

Begin 2023 is naar aanleiding van het onderzoek naar de Product Markt Combinaties (PMC's), geconcludeerd dat de PMC's Twiddus, Verpakken & Assemblage en Schoonmaak in eigen beheer moeten worden uitgevoerd. Ten aanzien van Broikes en Groen is er een onderzoek naar samenwerking met externe partners. Hierdoor komt het ondernemersrisico niet volledig bij Baanbrekers te liggen. Dit betekent voor 2024 vanuit een andere richting de doorontwikkeling van de leer- & werklijnen; van productiegericht naar meer mens- en ontwikkelgericht in lijn met de gekozen koers in 2018.

Uit het PMC-onderzoek blijkt dat onder de juiste omstandigheden alle PMC's geschikt zijn voor doorstroombanen. In 2024 zullen we verder vervolg geven aan het uitwerken van de leerlijnen per PMC en de middelen die daarvoor nodig zijn.

De leerlijnen zijn de basis voor de doorstroombanen zodat een medewerker zich kan ontwikkelen. Het team Marktbewerking stelt jaarlijks een strategisch accountplan op waaruit trends van kandidaten en trends uit de arbeidsmarkt te halen zijn. Dat is input voor het door ontwikkelen van de doorstroombanen. Zo is de verwachting dat we meer doorstroombanen van kleine omvang (bv. 4 uur per week) gaan aanbieden als opstap voor kandidaten die op deze wijze wel de eerste stap naar werk kunnen maken. Om vervolgens aan urenuitbreiding te kunnen werken.

Middels het formatieplaatsenplan is per PMC inzichtelijk welke begeleiding nodig is. Ondanks dat de doelgroep een steeds grotere afstand tot de arbeidsmarkt heeft, waardoor de begeleidingsbehoefte toeneemt, is de verwachting dat de begeleiding voldoende is om te voldoen aan de doelstelling van Baanbrekers; een zo hoog mogelijke maatschappelijke participatie van mensen, en daar waar het niet kan bieden we een vangnet. Met de afdeling Re-integratie, Participatie & Inkomen stemmen we af op welke wijze Leren & Werken de begeleiding van de doorstroombaant vorm kan geven.

Lasten en baten

Deelprogramma 2: Leren & Werken						
Bedragen x € 1.000	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Meerjarenraming		
				2025	2026	2027
Lasten	13.380	14.122	14.971	14.968	14.898	14.576
Baten	13.732	13.559	13.530	13.320	13.236	12.999
Geraamd saldo van lasten en baten	351	-563	-1.441	-1.647	-1.661	-1.577

Realisatie 2022 : conform voorlopige jaarrekening 2022
 Begroting 2023 : conform begroting 2023 na 1^e begrotingswijziging

De lasten en baten worden in hoofdstuk 4.1 nader toegelicht.



2.1.3 Deelprogramma 3: Gemeentelijke bijdragen & overige lasten en baten

Onder dit deelprogramma vallen de volgende posten.

Gemeentelijke bijdragen

Onder deelprogramma 3 worden de gemeentelijke bijdragen verantwoord, ter dekking van de exploitatie. Deze bijdragen worden overeenkomstig de gemeenschappelijke regeling berekend op basis van de inwoneraantallen per 1 januari van het verslagjaar.

Overige lasten en baten

Naast de gemeentelijke bijdragen worden in dit deelprogramma tevens alle overige (incidentele) baten en lasten verantwoord die niet specifiek zijn toe te rekenen aan de deelprogramma's 1 en 2, en die ook niet onder de overhead vallen.

Onvoorzien

Vanaf 2022 is onder dit deelprogramma ook de post onvoorzien opgenomen. Deze bedraagt € 25.000.

Lasten en baten

Deelprogramma 3: Gemeentelijke bijdragen & overige lasten en baten						
Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten	55	35	35	35	35	35
Baten	10.978	12.491	14.037	17.192	14.182	14.105
Geraamd saldo van lasten en baten	10.922	12.456	14.002	17.157	14.147	14.070

Realisatie 2022 : conform voorlopige jaarrekening 2022

Begroting 2023 : conform begroting 2023 na 1^e begrotingswijziging

De lasten en baten worden in hoofdstuk 4.1 nader toegelicht.

2.1.4 Bedrag voor heffing van vennootschapsbelasting

Vanaf 2016 zijn alle overheden in principe belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. In 2016 heeft voor het laatst een beoordeling van de fiscale positie van Baanbrekers plaatsgevonden. Hierbij is vastgesteld dat vennootschapsbelasting niet van toepassing is. In een brief van 24 januari 2017 heeft de inspecteur het volgende bepaald:

“Er is geen sprake van winststreven wanneer Baanbrekers per (geclusterde) activiteit verlieslatend blijkt te zijn, dan wel wanneer Baanbrekers in staat blijkt te zijn binnen de begroting te opereren en het alsnog daarvan ontstane positieve resultaat (overschot) per ondernemingsactiviteit direct (voor bestemming van reserves) terugstort naar de deelnemende gemeenten op basis van een terugbetalingsverplichting in de statuten.”

2.1.5 Bedrag voor onvoorzien

Bij de aanbidding van de begroting 2021 heeft de provincie Noord-Brabant de opmerking gemaakt dat conform de regelgeving van het BBV (artikel 8 lid 1) een post onvoorzien verplicht is. De provincie heeft gevraagd om hier bij volgende begrotingen rekening mee te houden. Vanaf het begrotingsjaar 2022 is een post onvoorzien opgenomen.

2.1.6 Incidentele baten / lasten

Alle in de begroting opgenomen lasten zijn in principe structureel van aard. Als er in de deelprogramma's hiervan wordt afgeweken dan worden de betreffende posten duidelijk toegelicht.



2.2 Paragrafen

Op grond van het BBV bevat de begroting een aantal paragrafen. Doel van de paragrafen is dat onderwerpen, die versnipperd in de begroting staan, worden gebundeld. De paragrafen laten een dwarsdoorsnede zien van de financiële aspecten van de begroting. Het gaat vooral om de beleidslijnen voor beheersmatige aspecten die grote financiële gevolgen kunnen hebben of die van belang zijn voor de uitvoering van de deelprogramma's. Het BBV benoemt 8 paragrafen. Voor onze organisatie zijn die niet allemaal relevant.

De voor Baanbrekers van toepassing zijnde paragrafen zijn:

- 2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- 2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen
- 2.2.3 Financiering
- 2.2.4 Verbonden partijen
- 2.2.5 Bedrijfsvoering
- 2.2.6 Openbaarheidsparagraaf Wet open Overheid

2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

In deze paragraaf worden de risico's van Baanbrekers toegelicht en afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit om risico's af te dekken. Bij de risico-inventarisatie is ook gekeken naar vergelijkbare organisaties om een zo volledig mogelijk beeld te krijgen van de mogelijke risico's.

De financiële risico's die Baanbrekers loopt, worden volledig afgedekt door de deelnemende gemeenten. Het weerstandsvermogen van Baanbrekers fungeert als eerste buffer indien zich tekorten voordoen, maar hoeft dus niet van dusdanige omvang te zijn dat er meerjarig tekorten mee kunnen worden afgedekt, of dat er structurele tegenvallers in de jaarlijkse exploitatielasten mee moeten worden opgevangen.

In de gemeenschappelijke regeling Baanbrekers (GR) is bepaald dat de deelnemers bijdragen aan de kosten van de dienst indien het eigen vermogen van de dienst daalt tot onder de € 1,2 miljoen, indien daartoe vanuit bedrijfseconomisch standpunt aanleiding toe is.

Van Baanbrekers wordt verwacht dat zij tegenvallers die zich gedurende het begrotingsjaar voordoen, zelf kan opvangen. Om die reden is het belangrijk dat het eigen vermogen wordt aangevuld tot de in de GR opgenomen norm van 1,2 miljoen euro.

Definitie risico's

Een risico is een kans op het optreden van een *negatieve* gebeurtenis van materieel belang die niet is voorzien in de meerjarenbegroting. De risico's worden opgenomen in de risicotabel, als onderbouwing van het benodigde weerstandsvermogen.

Definitie weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen van een organisatie is de mate waarin zij in staat is niet begrote, en substantiële financiële tegenvallers op te vangen met het doel haar taken te kunnen voortzetten. Het weerstandsvermogen geeft de robuustheid van de financiële huishouding weer. Het beoordelen daarvan vraagt inzicht in de omvang van de risico's en de aanwezige weerstandscapaciteit. Het weerstandsvermogen bestaat uit de beschikbare weerstandscapaciteit gedeeld door de berekende benodigde weerstandscapaciteit op basis van het risicoprofiel.

$$\text{weerstandsvermogen} = \frac{\text{beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{benodigde weerstandscapaciteit}}$$

Beschikbare weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen waarover een organisatie beschikt om de financiële gevolgen van de onderkende risico's te kunnen afdekken. Er moet dan gedacht worden aan onbenutte ruimte in de reguliere begroting, vrij aanwendbare reserves en eventuele stille reserves die te gelde kunnen worden gemaakt. Voorzieningen blijven buiten beschouwing omdat dit geen eigen vermogen is. Hoe groot die weerstandscapaciteit moet zijn, is afhankelijk van de risico-inschatting maar ook van de bereidheid van het bestuur om deze risico's te aanvaarden.

De weerstandscapaciteit is te onderscheiden in een incidentele en een structurele component.

Incidentele weerstandscapaciteit kan bestaan uit:

1. Algemene reserve
2. Post onvoorzien incidenteel
3. Stille reserves
4. Incidentele begrotingsruimte



Structurele weerstandscapaciteit kan bestaan uit:

1. Post onvoorzien structureel
2. Structurele begrotingsruimte

Voor Baanbrekers geldt dat alleen de algemene reserve (incidenteel) en de post onvoorzien (structureel) als reële componenten voor het weerstandsvermogen kunnen worden aangemerkt. Gelet op de geringe omvang van de post onvoorzien betekent dit dat er nauwelijks structureel weerstandsvermogen is.

Baanbrekers beschikt over de volgende reserves:

- *Algemene reserve*
Conform besluitvorming in 2018 is de hoogte van de reserve maximaal € 1,2 miljoen.
- *Reserve herpositionering*
Deze bestemmingsreserve is bedoeld voor de te maken kosten van uitvoering van het sociaal plan, en heeft dus een specifieke bestemming, en is dus niet inzetbaar voor de weerstandscapaciteit. Voor 2024 wordt er van uitgegaan dat de reserve inmiddels is afgewikkeld.
- *Reserve vakantiegeld*
Deze bestemmingsreserve is eveneens niet inzetbaar voor de weerstandscapaciteit.
- *Reserve herhuisvesting*
Deze tijdelijke bestemmingsreserve is eveneens niet inzetbaar voor de weerstandscapaciteit.

(Benodigde) weerstandscapaciteit op basis van het risicoprofiel

De geïnventariseerde risico's met daarbij het geschatte maximum schadebedrag en de inschatting van de kans op optreden, leveren gezamenlijk de omvang van de benodigde weerstandscapaciteit op.

Geïnterpreteerde risico's

Risico's		Maximale bedrag schade	Kans op optreden risico	Gewogen risico
1	Macrobudget Rijksmiddelen	PM	PM	PM
2	Ontwikkeling van het aantal uitkeringsgerechtigden	PM	PM	PM
3	Garantstelling Baanbrekers aan Ruelong	PM	PM	PM
4	Vergrijzing	1.000.000	50%	500.000
5	Wegvallen opdrachtgevers	1.800.000	30%	540.000
6	Ontwikkeling loonkosten	600.000	25%	150.000
7	Risico's herhuisvesting	12.135.000	26% gemiddeld	3.165.500
8	Afwijkende loon- en prijsontwikkelingen t.o.v. CPB-index	PM	PM	PM
Totaal		€ 15.535.000		€ 4.355.500

Het risicoprofiel is dan als volgt:

Gevolgsklasse	Kans 1: <10%	Kans 2: 10%<=30%	Kans 3: 30%<=50%	Kans 4: 50%<=70%	Kans 5: 70%<=90%
Score 6: > 1.000.000		7			
Score 5: >0,5 mln. - € 1,00 mln.		5			
Score 4: > 0,25 mio. - € 0,50 mln.			4		
Score 3: > 0,15 mio. - € 0,25 mln.		6			
Score 2: > € 0,10 mln. - € 0,15 mln.					
Score 1: tot en met € 0,1 mln.					

De nummering in dit risicoprofiel correspondeert met de opsomming in de tabel "geïnterpreteerde risico's"

Beoordeling beschikbaar weerstandsvermogen

Op basis van de beschikbare weerstandscapaciteit, die op basis van de begroting per 31-12-2024 € 1.200.000 bedraagt, en de berekende benodigde weerstandscapaciteit op basis van het risicoprofiel, kan het weerstandsvermogen als volgt worden berekend:

$$€ 1.200.000 / € 4.355.500 = 0,27$$

Het algemeen bestuur bepaalt de norm weerstandsvermogen

Overheden zijn vrij om de norm voor het weerstandsvermogen zelf te bepalen. Het is aan het algemeen bestuur van Baanbrekers om duidelijke normen te stellen voor het gewenste weerstandsvermogen, en te bepalen of de te lopen risico's acceptabel zijn.

Over het noodzakelijke niveau van de algemene reserve zijn in de Gemeenschappelijk Regeling afspraken gemaakt. Het berekende kengetal is een indicatie van het begrote weerstandsvermogen, en wordt door het algemeen bestuur van Baanbrekers in alle gevallen als acceptabel beschouwd.



Toelichting op de risico's

1. Macrobudget Rijksmiddelen

De verlaging van het macrobudget van de Wsw rijksvergoeding is gebaseerd op een verwachte uitstroom van Sw-medewerkers. Landelijk wordt geconstateerd dat de daadwerkelijke uitstroom lager ligt dan rekenkundig is meegenomen. Dit heeft tot gevolg dat er een discrepantie ontstaat tussen de subsidiestroom en de daadwerkelijke lasten welke ten laste komen van de Sw-organisatie. Het financiële effect van dit risico drukt op de staat van baten en lasten.

2. Ontwikkeling van het aantal uitkeringsgerechtigden

De ontwikkeling van het aantal uitkeringsgerechtigden is gebaseerd op landelijke verwachtingen. Lokaal wijken deze af. Tot enkele jaren geleden ontwikkelde het aantal uitkeringsgerechtigden bij Baanbrekers zich gunstiger dan de landelijke trend, maar inmiddels is deze positieve tendens afgevlakt en zijn de financiële gevolgen zichtbaar in het resultaat op de BUIG. Omdat de werkelijke ontwikkeling van de BUIG een onvoorspelbaar karakter heeft, blijft dit een risicopost.

3. Risico's deelnemingen (Garantstelling Baanbrekers aan Ruelong B.V.)

In 2018 is door het algemeen bestuur besloten dat Baanbrekers een voorziening opneemt voor het negatief eigen vermogen van Ruelong B.V. Op grond van dit besluit heeft Baanbrekers een voorziening getroffen voor de gecumuleerde verliezen van Ruelong B.V. tot en met het boekjaar 2022. Voor de komende jaren wordt een dotatie in de voorziening geraamd ter hoogte van het verwachte bedrijfsresultaat. Het risico bestaat echter dat het daadwerkelijk resultaat afwijkt van de verwachting.

4. Vergrijzing

Doordat er geen nieuwe instroom in de Wsw plaatsvindt, neemt het aandeel 'oudere' Sw-werknemers bij Baanbrekers toe. Door een hoger arbeidsongeschiktheidspercentage onder oudere medewerkers leidt dit tot hogere kosten. Dit risico wordt ingeschat op € 1,0 miljoen over een periode van 5 jaar.

5. Omzet

Het wegvallen van opdrachtgevers heeft bij de invoering van de Participatiewet meer dan gemiddeld impact op het resultaat. Baanbrekers is meer dan bij de Sw afhankelijk van de opdrachtgevers omdat het Rijk alleen het ontbrekende deel aan loonwaarde compenseert. Dit risico wordt ingeschat op 30% van de omzet van de tien grootste opdrachtgevers (omzet: € 1,8 miljoen).

6. Ontwikkeling loonkosten

De stijging van de loonkosten Wsw kan hoger zijn dan de compensatie daarvoor vanuit de Wsw rijksvergoeding. Dit risico wordt ingeschat op 1% van de salarislaster Wsw, zijnde € 120.000. Voor 5 jaar is dit bedrag € 600.000.

7. Risico's herhuisvesting

In 2021 heeft het algemeen bestuur het besluit genomen tot herhuisvesting. Een dergelijk groot project brengt ook extra financiële risico's met zich mee. Door het bureau dat de herhuisvesting begeleidt, wordt in een uitgebreide risicomatrix een aantal risico's benoemd dat betrekking heeft op de nieuwbouw. Naar de situatie per begin februari 2023 bedraagt de totale omvang van de risico's € 12.135.000 met een daarbij behorende gewogen risicopost van € 3.165.500.

8. Afwijkende loon- en prijsontwikkelingen t.o.v. CPB-index

Voor het berekenen van de loon- en prijsontwikkeling wordt uitgegaan van de "index loonvoet sector overheid" en de "netto materiële overheidsconsumptie" volgens de meest recente septembercirculaire. Jaarlijks blijkt dat bij de realisatie hier (vaak negatieve) afwijkingen op ontstaan. Het risico wordt PM opgenomen.

Financiële kengetallen

Het BBV schrijft voor dat in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een aantal verplichte kengetallen wordt opgenomen. Doel daarvan is inzicht te geven in de financiële positie van de organisatie.

Kengetal	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Netto schuldquote	-/- 4,1	-/- 6,2	16,6
Idem gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-/- 4,4	-/- 6,5	16,4
Solvabiliteitsratio	8,6 %	11,7 %	8 %
Structurele exploitatieruimte	-/- 0,07 %	0 %	0 %

Netto schuldquote

Het BBV schrijft hier twee vergelijkbare kengetallen voor:

- de netto schuldquote;
- de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen.

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en aflossingen op de exploitatie. Netto wil zeggen dat van de schulden eventueel uitgezette gelden zijn afgetrokken. De schuldenlast wordt uitgedrukt in een percentage van de begrotingsomvang exclusief mutaties op reserves. De wijziging ten opzichte van de begroting 2023 wordt veroorzaakt door de grote wijziging in de netto schuldpositie als direct gevolg van de financiering van vernieuwbouw.

Solvabiliteitsratio

Solvabiliteit geeft aan hoe groot het aandeel is van het eigen vermogen in het totaal van de passiva. Het kengetal geeft inzicht in de mate waarin Baanbrekers in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De ratio is het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Hoe hoger deze ratio, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van de organisatie.

Structurele exploitatieruimte

In dit kengetal komt tot uiting of Baanbrekers over voldoende structurele baten beschikt om de structurele lasten te dekken. De structurele lasten en baten worden in dit kengetal uitgedrukt als een percentage van de totale baten (voor mutaties op reserves) van het betreffende jaar. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. Een cijfer van rond de nul (tussen -0,4 en 0,4) betekent dat de structurele baten en lasten min of meer in evenwicht zijn.

Beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen en relatie tot de financiële positie

De kengetallen zijn in overeenstemming met de positie van Baanbrekers als gemeenschappelijke regeling. De organisatie heeft een beperkt eigen vermogen en is gedeeltelijk gefinancierd met vreemd vermogen. Dit komt tot uiting in de solvabiliteitsratio. De uitkomst hiervan wordt voor een belangrijk deel bepaald door het beleid ten aanzien van de opbouw van de algemene reserve. Door de algemene reserve te maximaliseren en de bestemmingsreserves te reguleren is indirect besloten om niet te sturen op de solvabiliteit.



2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Huisvesting regulier onderhoud

Baanbrekers beschikte over een in 2019 geactualiseerd (duurzaam) meerjarig onderhoudsplan gebouwen 2020–2039 en een daarbij behorende voorziening voor het onderhouden van de gebouwen. In 2019 zijn met behulp van een EED-audit (Energy Efficiency Directive) alle gebouwen bekeken en is het uitvoeringsplan voor het onderhoud geheel geactualiseerd. De onderhoudsreserve is in 2019 omgezet in een voorziening. In 2020 en 2021 is jaarlijks € 342.500 in de voorziening gestort. De werkelijke onderhoudskosten zijn gedurende die jaren direct ten laste van de voorziening gebracht. Het onderhoudsplan was opgesteld met een looptijd van 20 jaar.

Met het besluit van het algemeen bestuur tot vernieuwbouw is de onderhoudsvoorziening per ultimo 2021 komen te vervallen. Besloten is geen planmatig onderhoud meer uit te voeren en de besparing van de jaarlijkse storting in de voorziening wordt gedurende enkele jaren ingezet ter gedeeltelijke financiering van de vernieuwbouw. Na het gereedkomen van de nieuwbouw zal uiteraard een nieuw DMJOP worden opgesteld, en worden de onderhoudskosten via een nieuw te vormen voorziening geëgaliseerd. De verwachting is dat dit vanaf de begroting 2025 zal gaan plaatsvinden.

2.2.3 Financiering

In deze paragraaf wordt ingegaan op de ontwikkelingen en uitgangspunten voor de kasgeldlimiet, de rente, de geldleningen en het treasurybeleid. De paragraaf beoogt, in samenhang met de financiële verordening, inzicht te geven in de sturing en beheersing van de financieringsfunctie. De doelstellingen van de treasuryfunctie zijn in het treasurystatuut geconcretiseerd voor risicobeheer, financiën en kasbeheer. De voornaamste doelstellingen zijn het beperken van financiële risico's, het verbeteren van het renteresultaat en het regelen van het liquiditeitenbeheer.

Treasury

In de vergadering van het algemeen bestuur van 16 december 2019 is het herziene treasurystatuut Baanbrekers vastgesteld. Het treasurystatuut geeft de spelregels voor de treasuryfunctie en diverse uitgangspunten voor het risicobeheer.

Schatkistbankieren

Overheden mogen sinds 2014 tegoeden uitsluitend bij het Rijk of andere decentrale overheden wegzetten. Dit is primair bedoeld om de staatsschuld terug te dringen. De banktegoeden die boven het drempelbedrag uitkomen, moeten worden overgemaakt naar een aparte rekening bij de Rijksschatkist. Het drempelbedrag wordt jaarlijks op basis van het begrotingstotaal berekend.

Leningen en kredietfaciliteiten

Baanbrekers heeft drie opgenomen langlopende leningen:

Verstrekker	Schuld per 1-1-2024	Jaarlijkse aflossing	Jaar laatste aflossing	Rente
*BNG 20 jaar	€ 150.000	€ 15.000	2033	3,40 %
BNG 50 jaar	19.200.000	400.000	2071	0,71%
BNG 50 jaar	4.900.000	100.000	2072	1,368%
Totaal	€ 24.250.000	€ 515.000		

* Deze lening is afgesloten t.b.v. de gemeente Waalwijk. De rente en aflossing worden jaarlijks doorbelast.

Indien het voor de financiering van nieuwe investeringen in 2024 noodzakelijk is aanvullende leningen aan te trekken, zal dit conform de kaders van het treasurystatuut plaatsvinden. Voor 2024 zal dit waarschijnlijk niet aan de orde zijn. In de begroting is derhalve geen rekening gehouden met rentelasten van nieuwe leningen.

Baanbrekers heeft bij de BNG een kredietfaciliteit van € 3,1 miljoen (situatie per begin 2023). Hier zal naar verwachting in 2024 geen gebruik van worden gemaakt. Bij de Rabobank en de ING is roodstand niet toegestaan.

Rentevisie

Verantwoorde financieringsbeslissingen vereisen een goede inschatting van de renteontwikkelingen. De leningen bij de BNG ad € 20 miljoen en € 5 miljoen zijn in 2021 en 2022 aangegaan en dienen ter financiering van de herhuisvesting. Met het opnemen van de leningen zijn renterisico's voor de komende jaren geminimaliseerd.

Onderscheiden worden rente voor kortlopende leningen (< 1 jaar) en rente voor langlopende leningen (> 1 jaar). Voor de begroting 2024 gaan we uit van maximaal 2,5 % voor zowel kortlopende als langlopende leningen.



Renterisicobeheer

Algemene uitgangspunten voor het renterisicobeheer:

- Geen overschrijdingen van de renterisiconorm conform de wet Financiering decentrale overheden (Fido);
- Afstemming van nieuwe leningen/uitzettingen op de liquiditeitsplanning en de financiële positie;
- Maximale afstemming van de rentetypische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting op de actuele rentestand en de rentevisie.

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet stelt de wet Fido een norm voor het maximumbedrag voor de financiering van de bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd <1 jaar). De kasgeldlimiet voor de gemeenschappelijke regelingen is 8,2% van het begrotingstotaal. De verwachting is dat wij aan deze norm gaan voldoen.

Rentetoerekening

Op grond van het BBV dient de paragraaf financiering inzicht te geven in:

- De rentelasten;
- Het renteresultaat;
- De wijze waarop rente wordt toegerekend aan investeringen en projecten.

In de begroting 2024 is een bedrag voor rente op langlopende leningen opgenomen van € 202.000, bij de bepaling is rekening gehouden met transitorische rente. Rentebaten worden niet structureel geraamd. Aan investeringen en projecten wordt geen rente toegerekend. Het renteresultaat bestaat dus alleen uit de werkelijk verschuldigde rente.

Renterisiconorm

Ter beperking van het renterisico op de vaste schulden heeft de wetgever de renterisiconorm vastgesteld. Deze norm schrijft voor welk deel van de lange termijn leningen (> 1 jaar) maximaal vernieuwd mag worden in een begrotingsjaar. Voor gemeenschappelijke regelingen is dit vastgesteld op 20% van het begrotingstotaal. Baanbrekers zal naar verwachting binnen deze norm blijven.

2.2.4 Verbonden partijen

De volgende verbonden partijen zijn allen gevestigd in Waalwijk en vallen volledig onder de invloed van (het bestuur van) Baanbrekers:

Soort	Verbonden partijen
1. Gemeenschappelijke regelingen	n.v.t.
2. Vennootschappen en coöperaties	a) Ruelong B.V.
3. Stichtingen en verenigingen	b) Stichting Bevordering Werkgelegenheid Midden-Langstraat (SBW) c) Stichting Fidant
4. Overige verbonden partijen	n.v.t.



a) Ruelong B.V.

De besloten vennootschap Ruelong B.V. is voor 100% eigendom van Baanbrekers. Het bestuur van de B.V. is in handen van de directie zijnde de directeur van Baanbrekers. Er is een manager benoemd die taken en werkzaamheden van de B.V. in de uitvoering verricht onder verantwoordelijkheid van deze directeur/bestuurder. Bij het besturen van Ruelong B.V. wordt rekening gehouden met de belangen van de aandeelhouders. Dit gebeurt door afstemming over de wijze van besturen met de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AvA), zijnde de voorzitter van het dagelijks en algemeen bestuur van Baanbrekers. Ruelong B.V. exploiteert de bedrijfsactiviteiten groen en schoonmaak. Gedurende het jaar 2022 zijn gemiddeld 58,3 fte Wsw en 12,5 fte P-wet via Baanbrekers bij Ruelong B.V. aan de slag geweest. Daarmee zijn niet alleen de financiële maar ook de sociale belangen in deze deelneming voor Baanbrekers groot. Daarnaast heeft Ruelong B.V. op basis van een arbeidsovereenkomst zelf medewerkers in dienst. Voor de besloten vennootschap Ruelong worden afzonderlijke jaarrekeningen opgemaakt.

Naam regeling	Ruelong B.V.
Rechtsvorm	Besloten vennootschap
Openbaar belang	Ruelong B.V. exploiteert de bedrijfsactiviteiten groen en schoonmaak. Ruelong B.V. hanteert de handelsnaam "WML-Facilitair".
Bestuurlijk belang	De besloten vennootschap Ruelong B.V. is voor 100% eigendom van Baanbrekers.
Financieel belang	- Baanbrekers staat financieel garant voor dochteronderneming Ruelong B.V. Hiervoor is een voorziening gevormd. - Tussen Baanbrekers en Ruelong B.V. bestaat een rekeningcourant-verhouding. - Baanbrekers heeft een dienstverleningsovereenkomst (DVO) met Ruelong B.V. afgesloten. Aan Ruelong B.V. wordt een deel van de overhead van Baanbrekers doorberekend. - Baanbrekers heeft gesubsidieerd en niet-gesubsidieerd personeel in dienst, dat gedetacheerd is bij Ruelong B.V. De salarislasten worden doorberekend aan Ruelong B.V. en de ontvangen Wsw rijksvergoeding wordt door Baanbrekers aan Ruelong B.V. doorbetaald.
Eigen vermogen	Begin begrotingsjaar 2023: -/- € 1.494.000
Vreemd vermogen	Begin begrotingsjaar 2023: € 2.649.000
Financieel resultaat	2022: -/- € 396.000 2023 begroting: -/- € 587.000 2024 begroting: -/- € 781.000 Reden voor toename verlies in 2024 is een toename van de personeelskosten (door indexaties en een lagere Wsw-Rijksvergoeding per Wsw-medewerker) bij een gelijkblijvende omzet. Verdien capaciteit neemt af door daling aantal inzetbare Wsw-medewerkers. Tevens leidt toename aantal plaatsen Beschut Werk tot hogere begeleidingsbehoefte in deze doelgroep; de begeleidingscapaciteit wordt daarom in stand gehouden t.o.v. niveau 2023.
Risico's	Het risico is aanwezig dat de financiële performance van de bedrijfsactiviteit onder druk komt te staan waardoor doorgeleend geld niet meer terugbetaald wordt en ook de bijdrage aan de overheadkosten niet kan worden voldaan. Baanbrekers voorziet verliezen in de jaarrekening door het vormen voor een voorziening gelijk aan de hoogte van het negatieve eigen vermogen.
Beleidsvoornemens	- Krimp projectenportefeuille door kleiner personeelsbestand - In beeld brengen benodigde investeringen
Ontwikkelingen/ veranderingen in het belang	Niet van toepassing.

b) Stichting Bevordering Werkgelegenheid Midden-Langstraat (SBW)

Baanbrekers leent personeel in van de Stichting Bevordering Werkgelegenheid (SBW). De enige activiteit van deze stichting is het in dienst hebben en detacheren van personeel bij of via Baanbrekers. Het hieruit voortvloeiend werkgeversrisico is voor rekening van Baanbrekers. De stichting maakt geen winst of verlies en heeft geen eigen vermogen. Het algemeen bestuur van Baanbrekers vormt tevens het bestuur van SBW. Van de stichting SBW worden afzonderlijke jaarrekeningen opgemaakt.

Naam regeling	Stichting Bevordering Werkgelegenheid Midden-Langstraat (SBW)
Rechtsvorm	Stichting
Openbaar belang	De stichting heeft regulier personeel in dienst dat ter beschikking wordt gesteld aan Baanbrekers tegen vergoeding van de door de stichting betaalde loonkosten.
Bestuurlijk belang	Het algemeen bestuur van Baanbrekers vormt het stichtingsbestuur van Stichting Bevordering Werkgelegenheid Midden-Langstraat (SBW).
Financieel belang	- Tussen Baanbrekers en SBW bestaat een rekening-courantverhouding. - SBW heeft personeel in dienst, dat gedetacheerd is bij Baanbrekers. De salarislsten worden doorberekend aan Baanbrekers en subsidies en andere bijdragen worden door SBW aan Baanbrekers doorbetaald.
Eigen vermogen	Begin begrotingsjaar 2023: € 0
Vreemd vermogen	Begin begrotingsjaar 2023 € 0
Financieel resultaat	Jaarrekening 2022: € 0 Begrotingsjaar 2023: € 0 Begrotingsjaar 2024: € 0
Risico's	De activiteiten van de stichting bestaan uit het in dienst hebben van personeel dat ter beschikking wordt gesteld aan Baanbrekers tegen vergoeding van de door de stichting betaalde loonkosten. Het risico is aanwezig dat detacheringsvergoedingen, subsidies en bijdragen verlaagd worden waardoor de financiële prestatie van de bedrijfsactiviteit onder druk komt te staan. De organisatiekosten van de stichting Bevordering Werkgelegenheid Midden-Brabant (SBW) en de loonkosten van het personeel in dienst bij SBW worden doorbelast aan Baanbrekers, zodat het financiële resultaat per definitie nihil is. Het risico ligt derhalve bij Baanbrekers.
Beleidsvoornemens	Geen wijzigingen
Ontwikkelingen/ veranderingen in het belang	Geen wijzigingen



c) Stichting Fidant

Het algemeen bestuur van Baanbrekers vormt het stichtingsbestuur van Stichting Fidant. Stichting Fidant is in een aantal gevallen voor Baanbrekers, de drie aan Baanbrekers deelnemende gemeenten, UWV en derden de contractant voor trajecten voor personen voor het opdoen van vaardigheden om de vereiste competenties te bereiken naar zo regulier als mogelijk werk.

De feitelijke uitvoering van deze trajecten wordt door stichting Fidant uitbesteed aan Baanbrekers. De stichting maakt geen winst of verlies en heeft geen eigen vermogen. Voor de stichting Fidant worden afzonderlijke jaarrekeningen opgemaakt.

Naam regeling	Stichting Fidant
Rechtsvorm	Stichting
Openbaar belang	De stichting heeft personeel in dienst dat ter beschikking wordt gesteld aan Baanbrekers tegen vergoeding van de door de stichting betaalde loonkosten.
Bestuurlijk belang	Het algemeen bestuur van Baanbrekers vormt het stichtingsbestuur van Stichting Fidant.
Financieel belang	- Tussen Baanbrekers en stichting Fidant bestaat een rekeningcourant-verhouding. - Stichting Fidant heeft personeel in dienst, dat gedetacheerd is bij Baanbrekers. De salarislasten worden doorberekend aan Baanbrekers en subsidies en bijdragen worden door stichting Fidant aan Baanbrekers doorbetaald.
Eigen vermogen	Begin begrotingsjaar 2023: € 0
Vreemd vermogen	Begin begrotingsjaar 2023: € 0
Financieel resultaat	Jaarrekening 2022: € 0 Begrotingsjaar 2023: € 0 Begrotingsjaar 2024: € 0
Risico's	De activiteiten van de stichting bestaan uit het in dienst hebben van personeel uit de doelgroep P-wet dat ter beschikking wordt gesteld aan Baanbrekers tegen vergoeding van de door de stichting betaalde loonkosten. Het risico is aanwezig dat detachingsvergoedingen, subsidies en bijdragen verlaagd worden waardoor de financiële prestatie van de bedrijfsactiviteit onder druk komt te staan. De organisatiekosten van de stichting Fidant en de loonkosten van het personeel in dienst bij Fidant worden doorbelast aan Baanbrekers, zodat het financiële resultaat per definitie nihil is. Het risico ligt derhalve bij Baanbrekers.
Beleidsvoornemens	Geen wijzigingen
Ontwikkelingen/ veranderingen in het belang	Geen wijzigingen

2.2.5 Bedrijfsvoering

Algemeen

Het primaire doel van de afdeling Bedrijfsvoering & Control is de interne klant te adviseren en te ondersteunen in het behalen van de doelstellingen van Baanbrekers. Daarbij staan effectiviteit en efficiency voorop en worden risico's zoveel mogelijk beperkt.

Planning & Control / Financiën

Op 27 mei 2019 heeft het algemeen bestuur van Baanbrekers zowel de "Financiële verordening Baanbrekers ex artikel 212 Gemeentewet" als de "Controleverordening Baanbrekers ex artikel 213 Gemeentewet" vastgesteld. Het herziene "Treasurystatuut Baanbrekers" dateert van 16 december 2019 en is in werking getreden per 1 januari 2020. Hiermee zijn duidelijke kaders gegeven voor de inrichting en het beheer van de financiële functie en de daarmee gepaard gaande planning- en control cyclus. De verwachting is dat in de loop van 2023 enkele verordeningen geactualiseerd gaan worden, als gevolg van de wijzigingen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Wijziging rechtmatigheidsverantwoording in 2023

De aangekondigde rechtmatigheidsverantwoording, waarmee decentrale overheden zelfstandig verantwoording afleggen over de naleving van de geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening, is door de overheid een aantal keer opgeschoven maar is uiteindelijk in 2023 in werking getreden. Dit betekent dat de interne controles zodanig systeem- of gegevensgericht uitgevoerd moeten worden dat een gedegen onderbouwd oordeel over de rechtmatigheid kan worden gegeven door het dagelijks bestuur. Naar aanleiding van de wetwijziging dienen de interne controleprocessen in de loop van 2023 in overleg met de accountant te worden beoordeeld en aangepast.

Interne controle

Op het gebied van Interne Controle zijn de benodigde acties uitgevoerd om aan deze wettelijke verplichting te kunnen voldoen. Dit zorgde ervoor dat de interne controle volledig is geëvalueerd en daar waar nodig verbeterd. Alle kritische bedrijfsprocessen worden gecontroleerd. De bevindingen en aanbevelingen worden via twee sporen gerapporteerd. Het MT ontvangt elk kwartaal een overallrapportage en het bestuur ontvangt elk halfjaar een overallrapportage.

Deze rapportages zullen als voeding dienen voor de Plan-Do-Check-Act cirkel van Deming waardoor de Interne Controle onderdeel uitmaakt van de 'controlerende strik' rondom de processen. Baanbrekers blijft hiermee aantoonbaar 'in control'.

Personeel en organisatie

Het jaar 2024 zal voor Personeel & Organisatie in het teken staan van het borgen van, en opvolging geven aan eerder vastgestelde speerpunten namelijk:

1. Professionele cultuur (Ief, vakmanschap en integraliteit/verbinding)

Eind 2022 heeft een evaluatie plaatsgevonden van het Goede gesprek, waarna dit begin 2023 opnieuw onder de aandacht is gebracht. Ook in 2024 wordt erop gestuurd dat minimaal éénmaal per jaar het goede gesprek wordt gevoerd en dit goed geborgd wordt. In deze gesprekken worden afspraken over ontwikkeling gemaakt. In 2024 zal door teamleiders verder invulling gegeven worden aan de uitkomsten van deze gesprekken ter bevordering van talentontwikkeling en als voorloper van strategische personeelsplanning. Verder zullen medewerkers gestimuleerd worden regie te nemen over hun eigen ontwikkeling. Feedback blijft hierbij centraal staan en zal regelmatig een follow-up krijgen. Daar waar nodig kan P&O de leiding ondersteunen met bijvoorbeeld gesprekstechnieken, afhankelijk van de behoeften. Omdat deze manier van werken voor velen vrij nieuw is, zal dit meer aandacht krijgen. Een goed contact tussen medewerker en leidinggevende is hierbij cruciaal.



2. Duurzame inzetbaarheid (vitaliteit, groei, plezier)

De individuele inzetbaarheidsscan (IZS) als Duurzame inzetbaarheidstool voor alle medewerkers heeft in 2022 plaatsgevonden. Op basis van deze resultaten wordt per team een plan van aanpak opgesteld, geïmplementeerd en geborgd. Ook in 2024 wordt de IZS weer uitgevoerd en wordt er gekeken naar mogelijke (vervolg)acties of bijsturing van het gezondheidsbeleid. Ook de organisatiediagnosescan is in 2022 voor het eerst uitgevoerd. Dit wordt gezien als startpunt voor duurzame inzetbaarheid en verzuimbeheersing en zal ieder jaar herhaald worden. Met het Preventieplan duurzame inzetbaarheid en verzuimbeheersing willen we in 2024 de inzetbaarheid van onze medewerkers nog breder en concreet benaderen aan de hand van de volgende 3 pijlers:

- Gezondheid / Bewegen Roken Alcohol Voeding Ontspanning (BRAVO) – Hoe blijf je langer vitaal?
- Ontwikkeling – Waar kun je stappen zetten op ontwikkeling?
- Werkgeluk – Hoe zorg je ervoor dat je met plezier naar je werk gaat?

In 2024 dienen deze 3 pijlers regelmatig op allerlei manieren in de organisatie terug te komen, zodat vitaliteit, vakmanschap en werkplezier in het DNA van alle medewerkers komt te zitten. Aandacht voor Sociale veiligheid (PSA psychosociale arbeidsbelasting) loopt daar als een rode draad doorheen en helpt bij de duurzame inzetbaarheid.

Hier wordt aan toegevoegd:

3. Binden, boeien en behouden

Vanaf 2023 wordt gewerkt met een nieuwe tool namelijk 'Werken voor Midden-Brabant'. Werken voor Midden-Brabant is een arbeidsmarktplatform dat Baanbrekers een eigen platform biedt om vacatures te plaatsen en te beheren. Dit zorgt voor een verdere professionalisering en modernisering van het proces. Ook in 2024 wil P&O bij de werving en selectie meer rekening houden met onze In-beweging-Koers en het (door)ontwikkelen van werk-leerlijnen en de vaardigheden die daarbij nodig zijn. Om te voorkomen dat reguliere medewerkers weggaan is een goede match tussen aanbod en vraag belangrijk. Als onderdeel van het Goede gesprek wordt daarom gepolst of medewerkers nog tevreden zijn, uitdaging missen of zich verder willen ontwikkelen. Dit kan helpen om medewerkers beter te binden en boeien.

Communicatie

Met onze communicatie wil Baanbrekers informeren, enthousiasmeren, de weg wijzen, binden, boeien en betrekken.

Met onze communicatie besteden we uitgebreid aandacht aan onze dienstverlening op het gebied van (weer) meedoen, werk, (inkomens)ondersteuning en inburgering. Verder belichten we onze samenwerking in de keten van werk en inkomen. Baanbrekers deelt graag mooie en positieve verhalen over échte mensen op weg naar een nieuwe toekomst. Bij deze verhalen gaat het over ontwikkeling en over het zetten van stappen op de arbeidsmarkt. Het zijn ook verhalen over ondernemers die graag met onze mensen werken. Hierbij tonen we aan dat het bij Baanbrekers draait om sterk mensenwerk.

Wij willen steeds meer digitaal communiceren. Dit doen we intern op ons sociale intranet Bink. Dit doen we extern op onze websites, onze sociale mediakanalen en in onze digitale klantenomgeving. We maken hierbij gebruik van tekst, maar in het bijzonder ook steeds vaker van duidelijke infographics, verhelderende filmpjes en krachtige foto's. Het nog begrijpelijker en gebruiksvriendelijker maken van onze verschillende communicatie-uitingen verdient ook in 2024 onze aandacht. In 2023 hebben we onze website in dit kader al vernieuwd en verbeterd. Voor 2024 staat het goed onder de aandacht brengen van onze vernieuwde manier van dienst verlenen op het programma.

Uiteraard houden we onze verschillende doelgroepen ook in 2024 goed op de hoogte van de vorderingen van de bouwwerkzaamheden van Baanbrekers. In de periode van tijdelijke huisvesting

zullen we nadrukkelijk aandacht besteden aan zorgvuldige interne communicatie vanwege het tijdelijk verspreid gehuisvest zijn van onze medewerkers over twee locaties.

In 2023 is de vernieuwde huisstijl van Baanbrekers ingevoerd. Onder meer ons logo en onze kleuren zijn veranderd. Dit heeft gevolgen voor al onze communicatie-uitingen. Baanbrekers wil graag verspilling tegengaan en tegelijkertijd op de kosten letten. Vandaar dat we bij de invoering van de nieuwe huisstijl er voor hebben gekozen om alles stap voor stap in te voeren. Ook in 2024 zijn we nog actief met het verder aanpassen en vernieuwen van onze communicatiemiddelen aan onze nieuwe huisstijl.

Informatie en automatisering

Verdere digitalisering blijft een punt van aandacht. Steeds meer documenten van Baanbrekers worden gedigitaliseerd, van aanvraagformulier tot orderbon. Dit in samenspraak met de medewerkers waarbij ook de klanten en leveranciers van Baanbrekers worden meegenomen. Het verder uitbouwen van de diverse portalen voor digitale dienstverlening zal ook in 2024 de nodige aandacht krijgen.

De verschillende applicaties die Baanbrekers gebruikt, vragen ondanks dat het SaaS (Software as a Service) applicaties zijn steeds meer van de omgeving. De uitrol van laptops met meer rekencapaciteit voor de eindgebruikers is onvermijdelijk. Dit om een deel van de belasting van de servers af te halen en naar de laptop toe te brengen. We starten in 2023 met de eerste onderzoeken en voorbereidingen om vervolgens in 2024 de implementatie te starten. Van de huidige serveromgeving moet op dat moment worden onderzocht of we deze nog kunnen blijven gebruiken in de huidige vorm, of dat deze helemaal afgebouwd kan worden.

Naast de nieuwe zaken blijven we bezig om de veiligheid van de omgeving te waarborgen door het up-to-date houden van de diverse systemen, uitwijkscenario's testen, en het uitvoeren van pentesten.

Informatieveiligheid en privacy

De verdergaande digitalisering van het verwerken van (persoons)gegevens vraagt om meer aandacht voor informatieveiligheid en privacy. Ook in 2024 blijven we onze medewerkers bewust maken van de risico's die hiermee samenhangen. Dit begint al tijdens de introductiebijeenkomst die voor nieuwe medewerkers wordt georganiseerd. Daarnaast ontvangen alle medewerkers met een computeraccount maandelijks informatie hierover. We zijn gecertificeerd, werken volgens de normen van ISO 27001 en blijven ons hierin continu verbeteren.

Facilitaire Zaken

2024 zal in het teken staan van de realisatie van de nieuwbouw. Behalve de bouw van het pand betekent dit dat diverse contracten opnieuw bekeken moeten worden, en wellicht worden opgezegd.

Daarnaast zal verdere digitalisering binnen Baanbrekers worden doorgevoerd waardoor het scannen en registreren van documenten verder zal afnemen, wat ook effect zal hebben op de formatie van het team cliënten archief.

Ook is de verwachting dat de invoering van een nieuw dienstverleningsconcept binnen Baanbrekers een verdere afname van telefoonverkeer en fysieke bezoeken aan kantoor zal betekenen.

Binnen het team Technische Zaken zullen veranderingen worden doorgevoerd. Ten eerste is er in 2025 een geheel nieuw gebouw met nieuwe techniek. De kennis van de nieuwe techniek is niet aanwezig binnen de bestaande formatie. Dit betekent dat er minder onderhoud/verhelpen van storingen door eigen personeel kan worden opgelost. Daarnaast zal het wagen- en machinepark moeten worden verduurzaamd. Dit betekent enerzijds minder wagens en apparatuur en anderzijds vervanging door elektrische wagens en machines. Ook hier geldt dat door gebrek aan kennis er meer onderhoud en storingen extern zullen worden uitgevoerd. De verwachting is dat dit ook een effect zal hebben op de bestaande formatie. Het werk van Technische Zaken zal in de toekomst verschuiven van zelf oplossen naar beheren.



2.2.6 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

Ook voor het jaar 2024 zal onze organisatie moeten voldoen aan de verplichtingen die voortvloeien uit de Wet open overheid (Woo). In de praktijk zal dan zijn gebleken in hoeverre de ingevoerde maatregelen (bijvoorbeeld het protocol voor inkomende WOO verzoeken) wat betreft de actieve en passieve informatieplicht tot het gewenste resultaat hebben geleid.

Voor Baanbrekers is het van belang dat wij in staat zijn al onze bestanden te digitaliseren, zodat het voldoen aan de publicatieplicht praktisch makkelijker uitvoerbaar zal zijn. Hierbij dient dan vooral te worden gedacht aan:

- Het eenvoudig opzoek en selecteren van bestanden;
- Het digitaal “lakken” van onderdelen van bestanden, welke niet worden gepubliceerd (uitzonderingsgronden van toepassing);
- Het eenvoudig kunnen weghalen van namen en andere tot de persoon herleidbare zaken in bijvoorbeeld bestuurlijke stukken.

Tot slot zal in onze organisatie breder de verbinding tussen verschillende afdelingen moet worden gezocht teneinde in staat te zijn aan de hierboven omschreven onderwerpen te voldoen. Dit is een kwestie van awareness.







3. FINANCIËLE BEGROTING

3.1 Uiteenzetting financiële positie en toelichting

Algemeen

Bij het opstellen van de staat van geraamde lasten en baten voor het begrotingsjaar 2024 is rekening gehouden met de actualisatie van de begroting 2023 en de bepalingen uit de kaderbrief 2024 inzake indexering van salariskosten en overige exploitatiekosten. Voor de doorwerking naar 2024 is de bijgestelde begroting 2023 gecorrigeerd voor incidentele voor- en nadelen.

De begroting gaat uit van continuering van vastgesteld beleid. Indien als gevolg van nieuwe ontwikkelingen programmaonderdelen aanvullend zijn bijgesteld, dan is dit in de betreffende deelprogramma's toegelicht.

Omdat de ontwerpbegroting van een gemeenschappelijke regeling ruim driekwart jaar vóór aanvang van het begrotingsjaar wordt opgesteld, moet voor een groot aantal posten gewerkt worden met aannames.

Om die reden worden alle nieuwe ontwikkelingen met financiële consequenties noodgedwongen in een later stadium via begrotingswijzingen verwerkt. De eerste bijstelling vindt plaats bij aanvang van het boekjaar en wordt in januari 2024 aan het algemeen bestuur voorgelegd.

Salarislasten

De salarissen zijn geraamd op basis van de vastgestelde formatie per 1 januari 2023 (cf. bijgestelde begroting 2023). Nieuwe ontwikkelingen op dit gebied worden na besluitvorming in de eerstvolgende bijstelling van de begroting verwerkt. Voor 2024 worden de salarislasten ten opzichte van 2023 (met inachtneming van de bepalingen uit het principeakkoord cao Gemeenten / cao SGO) geïndexeerd met de 'index loonvoet sector overheid' zoals gepubliceerd in de septembercirculaire 2022. Voor 2024 bedraagt deze index 4,2 %. Het onlangs gesloten principeakkoord cao Gemeenten / cao SGO heeft een aanvullende impact op het jaar 2023 van +/- € 400.000 welke wél is verwerkt in de ontwerpbegroting 2024 maar nog niet in de bijgestelde begroting 2023.

Overige kosten

Het prijsindexcijfer van de netto materiële overheidsconsumptie (IMOC) uit de septembercirculaire 2022 van 2,4% is de basis voor de indexering in de begroting 2024. Deze indexering wordt generiek toegepast op alle overige budgetten, niet zijnde salariskosten.

Bijdragen deelnemers

De deelnemers dragen bij aan de kosten van Baanbrekers op basis van de in de gemeenschappelijke regeling vastgelegde verdeelsleutel.

Investerings/financiering/stand en verloop van de reserves en voorzieningen

De voorgenomen investeringen zijn nader toegelicht onder paragraaf 4.2. De financiering komt aan de orde in de paragraaf financiering (2.2.3). In bijlage I is het geraamde verloop van de reserves en voorzieningen weergegeven.

Geprognosticeerde begin- en eindbalans voor het begrotingsjaar

Hiervoor wordt verwezen naar paragraaf 4.3 Toelichting op de meerjarenraming. Daar zijn, voor een betere vergelijking, de betreffende bedragen afgezet tegen de meerjarenraming tot en met 2027.

Ontwikkeling reserves

Algemene reserve

In de gemeenschappelijke regeling van Baanbrekers is opgenomen dat Baanbrekers over een algemene reserve mag beschikken van € 1,2 miljoen, mits daar vanuit bedrijfseconomisch standpunt aanleiding toe is. Het belangrijkste doel van deze reserve is om gedurende het begrotingsjaar fluctuaties op te vangen, zodat bij tegenvallende exploitatielasten de deelnemers niet direct met aanvullende bijdragen worden geconfronteerd. Daarmee verkleinen we het risico dat we bij bijstellingen van de begroting in 2024 met een vertragende zienswijzeprocedure te maken krijgen.

Reserve herpositionering

Deze reserve bedroeg per 1 januari 2023 € 904.000. In het kader van de fijnstructuur zijn in 2023 nog de volgende incidentele kosten te verwachten:

- externe procesbegeleiding
- functiewaarderingstrajecten
- extra opleidingen
- kosten van boventalligen en bijkomende kosten van uitvoering sociaal plan.

We verwachten dat de kosten die met dergelijke trajecten gepaard gaan, ervoor zorgen dat de reserve volledig besteed gaat worden. Voor de begroting 2024 is ervan uitgegaan dat de reserve in 2023 volledig wordt afgewikkeld.

Reserve vakantiegeld

De reserve is bestemd voor het betalen van de opgebouwde vakantiegelden van Wsw-medewerkers over de periode juni 2024-december 2024.

Reserve herhuisvesting

Deze reserve is in 2021 gevormd. Vanaf 2021 tot en met het jaar van de oplevering van de nieuwbouw, zullen de lasten en baten voortvloeiend uit diverse transacties via deze reserve lopen.

In bijlage 5.1 is van alle reserves het geraamde verloop weergegeven.



3.2 Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027

Het overzicht van de geraamde lasten en baten is als volgt:

Baanbrekers						
Bedragen x € 1.000	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Meerjarenraming		
				2025	2026	2027
Lasten						
DP1: Re-integratie, Participatie & Inkomen	40.049	42.884	36.584	37.318	38.078	38.838
DP2: Leren & Werken	13.380	14.122	14.971	14.968	14.898	14.576
DP3: Gemeentelijke bijdragen & overige lasten en baten	55	35	35	35	35	35
Totaal lasten deelprogramma's	53.485	57.040	51.590	52.321	53.011	53.449
Overhead	7.655	7.371	8.356	9.504	8.694	8.672
Totaal lasten	61.140	64.411	59.946	61.824	61.705	62.121
Baten						
DP1: Re-integratie, Participatie & Inkomen	36.474	39.347	32.852	33.556	34.287	35.018
DP2: Leren & Werken	13.732	13.559	13.530	13.320	13.236	12.999
DP3: Gemeentelijke bijdragen & overige lasten en baten	10.978	12.491	14.037	17.192	14.182	14.105
Totaal baten	61.183	65.397	60.419	64.069	61.705	62.121
Geraamd saldo van lasten en baten	43	986	473	2.244	0	0
Af: stortingen reserves	-492	-1.046	-473	-2.244	0	0
Bij: onttrekkingen reserves	661	60	0	0	0	0
Geraamd resultaat	212	0	0	0	0	0







4. TOELICHTING OP DE BEGROTING 2024

4.1 Toelichting op de lasten en baten per deelprogramma

In de navolgende paragrafen zijn per deelprogramma de lasten en baten nader gespecificeerd en toegelicht. Na de overzichten van lasten en baten van de deelprogramma's worden de kosten van overhead gepresenteerd. Hierna volgt een algemene toelichting op de programmaonderdelen die in meerdere deelprogramma's tot uiting komen.

Algemene toelichting op gemeenschappelijke programmaonderdelen

Gesubsidieerd personeel en Wsw rijksvergoeding

Gesubsidieerd personeel bestaat uit medewerkers met een Wsw-indicatie. Op basis van het huidige personeelsbestand met de bijbehorende pensioenleeftijden is het meerjarige verloop van de loonkosten begroot. De loonkosten zijn berekend conform loonkostenniveau 2023 met een indexering van 4,2%.

Als tegemoetkoming in de loonkosten van de Wsw-doelgroep wordt de Wsw rijksvergoeding ontvangen. In de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 is de Wsw rijksvergoeding conform de budgetten uit de septembercirculaire 2022 verwerkt. De verdeling van de Wsw rijksvergoeding over de deelprogramma's is gemaakt op basis van de afdelingen waarvoor de medewerkers per februari 2023 werkzaam waren.

Niet gesubsidieerd personeel en inhuur derden

In de begroting is, behoudens de jaarlijkse groei in het kader van jobcoaching (1 fte), uitgegaan van een ongewijzigde formatie. Daarom wordt aangenomen dat het vastgestelde formatieplaatsenplan per 1-1-2023 aangevuld met een vast budget voor inhuur derden (flexibel) in staat is om in de komende jaren het volledige takenpakket uit te voeren. Externe ontwikkelingen, veranderende vraag naar specifieke dienstverlening, maar ook interne ontwikkelingen zoals de steeds verder gaande digitalisering kunnen op termijn leiden tot een andere formatiebehoefte. Wijzigingen hierin zullen gecommuniceerd worden op het moment dat ze zich voordoen of een concreet karakter hebben.

Voor 2024 worden de salarislasteren opzichte van 2023 (met inachtneming van de bepalingen uit het principeakkoord cao Gemeenten / cao SGO) geïndexeerd met de 'index loonvoet sector overheid' zoals gepubliceerd in de septembercirculaire 2022. Voor 2024 bedraagt deze index 4,2 %. Het onlangs gesloten principeakkoord cao Gemeenten / cao SGO heeft een aanvullende impact op het jaar 2023 van +/- € 400.000 welke is verwerkt in deze ontwerpbegroting 2024.

Overige lasten en baten deelprogramma's

Bij Baanbrekers hanteren we de lijn om overige lasten en baten zoveel mogelijk te presenteren bij de deelprogramma's waarop ze betrekking hebben. Dit ter voorkoming dat in de overhead onterecht hoge lasten worden gepresenteerd. Omdat het vaak incidentele posten betreffen, worden de overige lasten en baten niet begroot. Indien gedurende het jaar noemenswaardige mutaties ontstaan, worden deze via begrotingswijzigingen opgenomen.

4.1.1 Re-integratie, Participatie & Inkomen

Deelprogramma 1: Re-integratie, Participatie & Inkomen						
Bedragen x € 1.000	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Meerjarenraming		
				2025	2026	2027
Lasten						
BUIG - Uitkeringen	20.003	22.500	23.100	23.400	23.900	24.400
BUIG - LKS: Banenafpraak	1.620	1.740	2.060	2.300	2.430	2.560
BUIG - LKS: Beschut Werk	367	500	576	700	760	820
Bbz bedrijfskrediet	31	25	50	50	50	50
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	0	0	0	0	0	0
Bijzondere bijstand	9.819	9.615	2.810	2.810	2.810	2.810
Re-integratie trajecten	582	840	910	980	1.050	1.120
Lonen Fidant extern	54	45	45	45	45	45
Gesubsidieerd personeel	99	50	53	53	53	53
Niet gesubsidieerd personeel	5.366	6.705	7.365	7.365	7.365	7.365
- doorbelast aan trajecten	-653	-1.106	-1.276	-1.276	-1.276	-1.276
Inhuur derden	1.540	486	220	220	220	220
Specifieke ICT	438	475	551	551	551	551
Projectkosten (Plus-taken)	531	889	0	0	0	0
Inleg Bundeling Middelen	41	0	0	0	0	0
Overige lasten	211	120	120	120	120	120
Totaal lasten	40.049	42.884	36.584	37.318	38.078	38.838
Baten						
BUIG - Inkomsten	23.939	27.658	28.917	29.581	30.271	30.961
BUIG - Invordering	685	650	550	550	550	550
Bbz bedrijfskrediet	31	25	25	25	25	25
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	0	0	0	0	0	0
Bijzondere bijstand	9.819	9.615	2.810	2.810	2.810	2.810
Participatiebudget (P-budget)	849	450	490	530	571	611
Vergoeding Fidant extern	53	30	30	30	30	30
Wsw rijksvergoeding	65	31	30	30	31	31
Projectinkomsten (Plus-taken)	552	889	0	0	0	0
Inkomsten uit de regio	28	0	0	0	0	0
Overige baten	453	0	0	0	0	0
Totaal baten	36.474	39.347	32.852	33.556	34.287	35.018
Geraamd saldo van lasten en baten	-3.575	-3.537	-3.732	-3.762	-3.791	-3.820
Realisatie 2022 : conform voorlopige jaarrekening 2022						
Begroting 2023 : conform begroting 2023 na 1 ^e begrotingswijziging						

Gebundelde uitkering (BUIG)

BUIG – inkomsten en uitkeringen

Omdat de eerste beschikking voor het BUIG-budget 2024 pas in september 2023 gepubliceerd wordt, is voor het opstellen van deze begroting op basis van het macrobudget Participatiewetuitkeringen (PW) 2024 van het Ministerie van SZW een schatting gemaakt van het BUIG-budget 2024.

Het geraamde macrobudget PW 2024 voor de BUIG-uitkeringen stijgt met bijna 3% ten opzichte van 2023. Daarvan afgeleid nemen we aan dat de gemeenten komend jaar ook een iets hoger BUIG-budget zullen ontvangen. De verwachte mutatie in het aantal uitkeringsgerechtigden en de bijbehorende uitkeringslast is ook op basis van het macrobudget PW 2024 bepaald. Voor de begroting 2024 wordt voorlopig uitgegaan van gemiddeld 1.440 uitkeringsgerechtigden (2023: 1.400) en daarmee een hogere uitkeringslast.

Bovenstaande methodiek is conform afspraak en is ook in voorgaande jaren toegepast.



Integrale bijstelling vindt plaats bij aanvang van het jaar. Op dat moment nemen we de werkelijke ontwikkeling van het uitkeringsbestand en het voorlopig budget BUIG als uitgangspunt. Bij aanbieding van Berap II 2023 zullen we tevens melding maken van het voorlopig budget BUIG 2024, zodat de gemeenten in de gelegenheid worden gesteld om dit nog voor aanvang boekjaar in hun begrotingen te verwerken.

BUIG – LKS: Banenafpraak en Beschut Werk

De uitgaven aan loonkostensubsidie BUIG nemen jaarlijks toe omdat de doelgroep van LKS sinds de invoering van de Participatiewet groeit. Mocht het werkelijke volume in de toekomst significant afwijken, dan wordt dit met een begrotingswijziging verwerkt.

Met betrekking tot Beschut Werk wordt in 2024 voorlopig, conform de laatst bekende taakstelling vanuit het Rijk, uitgegaan van 58 plaatsingen. Baanbrekers is voor de instroom afhankelijk van het UWV.

BUIG – Invordering

Voor inkomsten uit hoofde van BUIG - Invordering is € 550.000 in de begroting opgenomen. Dit betreft een inschatting die in de loop van het begrotingsjaar opnieuw wordt beoordeeld.

Overige inkomensregelingen

Bbz - bedrijfskrediet

Startende, gevestigde en beëindigende zelfstandigen kunnen voor financiële ondersteuning onder voorwaarden een beroep doen op het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004. Met dit besluit wordt beoogd kansrijke vanuit een uitkering startende ondernemers een steuntje in de rug te geven en zelfstandigen met tijdelijke financiële moeilijkheden in staat te stellen hun werkzaamheden voort te zetten. De bijstand kan worden verstrekt in de vorm van een uitkering om te voorzien in de kosten van levensonderhoud (onder BUIG) en in de vorm van bedrijfskredieten.

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

De Tozo is een tijdelijke regeling uit 2020 en 2021. Vanaf 2022 verantwoordt Baanbrekers haar ontvangsten uit terugvordering op deze regeling. Voor de ontvangen middelen geldt een 100% terugbetalingsverplichting aan het Rijk, waardoor het neutraal voor de begroting is.

Bijzondere bijstand

In de begroting wordt uitgegaan dat Baanbrekers de bijzondere bijstand voor de deelnemende gemeenten uitvoert. De uitkeringslasten worden volledig door de betreffende gemeenten vergoed. De raming voor 2024 en volgende jaren is gebaseerd op de realisatiecijfers 2022, na correctie van de uitgaven in het kader van de *Energietoeslag*. Voor de drie gemeenten betekent dat het volgende:

Toelichting: Bijzondere bijstand						
Bedragen x € 1.000	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Meerjarenraming		
				2025	2026	2027
Heusden						
- regulier	982	910	990	990	990	990
- energietoeslag	2.527	2.636				
Loon op Zand						
- regulier	441	425	450	450	450	450
- energietoeslag	1.285	1.310				
Waalwijk						
- regulier	1.362	1.260	1.370	1.370	1.370	1.370
- energietoeslag	3.223	3.075				
Totaal lasten	9.819	9.615	2.810	2.810	2.810	2.810

Participatiebudget

Participatiebudget (P-budget)

Conform de budgetten uit de septembercirculaire 2022 zijn de inkomsten vanuit het participatiebudget begroot. Omdat het voorlopige budgetten betreft, zal het budget gedurende het begrotingsjaar steeds conform de laatste beschikking worden bijgesteld.

Re-integratie trajecten

Vanuit de Participatiewet draagt Baanbrekers optimaal bij aan het (re-)integreren en participeren van kwetsbare doelgroepen in de reguliere arbeidsmarkt. Enerzijds doet zij dit via het inzetten van loonkostensubsidies, anderzijds wordt dit bewerkstelligd met re-integratie trajecten. De groeiende omvang van de doelgroep uit de P-wet leidt tot een toenemende vraag van dit soort trajecten. Voornamelijk de inzet van jobcoaches zal in de komende jaren een steeds grotere omvang krijgen. Actualisering van deze post vindt voor aanvang van ieder boekjaar plaats, omdat veranderende behoeftes en ontwikkelingen in het uitkeringsbestand tot aangepaste of aanvullende trajecten kunnen leiden.

Fidant extern

Hieronder vallen de loonkosten en ontvangen detacheringsvergoedingen van werknemers die direct bij externe bedrijven werkzaam zijn, maar over de payroll van Stichting Fidant lopen. Voor de komende jaren worden hierin geen grote financiële veranderingen verwacht.

Uitvoeringskosten

Specifieke ICT

Conform de bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is bepaald welke automatiseringskosten specifiek aan de uitvoering van dit deelprogramma toe te rekenen zijn. Dit deel is voor 2024 en verder begroot op € 551.000. Gedurende het boekjaar vindt de toerekening op basis van werkelijke kosten plaats.

Overigen

Projectkosten en -inkomsten (Plus-taken)

In het kader van specifieke dienstverlening voor de gemeenten wordt vanaf 2022 de nieuwe Wet Inburgering uitgevoerd voor de gemeenten Heusden en Waalwijk. Omdat nog geen uitvoeringsplan 2024 is overeengekomen, zijn baten en lasten voorlopig op nul gehouden. Datzelfde geldt voor de inzet van Baanbrekers' handhavers binnen de gemeentelijke interventieteams (HIT en BIT). Per saldo zitten de projectenlasten en –baten neutraal in de begroting omdat de lasten één op één vergoed worden door de opdrachtgevende gemeenten. Bij actualisatie van de begroting zullen nieuw overeengekomen projecten worden meegenomen en de huidige projecten worden bijgesteld.

Inkomsten uit de regio

Voor de uitvoering van re-integratie activiteiten worden incidenteel vergoedingen uit de regio ontvangen. Omdat deze vergoedingen afhankelijk zijn van specifiek uitgevoerde taken, kan op voorhand geen schatting worden gemaakt over de hoogte van deze inkomsten.

Overige lasten en baten

Gemeenten kunnen de kosten van Bbz levensvatbaarheidsonderzoeken sinds 2020 niet meer bij het Rijk declareren. De middelen zijn toegevoegd aan het gemeentefonds. De kosten van dit soort onderzoeken worden sindsdien onder de overige lasten opgenomen en worden via de gemeentelijke bijdragen naar de gemeenten verlegd.



4.1.2 Deelprogramma 2: Leren & Werken

Deelprogramma 2: Leren & Werken						
Bedragen x € 1.000	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Meerjarenraming		
				2025	2026	2027
Lasten						
Directe productiekosten	129	97	97	97	97	97
Lonen Fidant intern	1.512	1.542	2.116	2.428	2.636	2.636
Gesubsidieerd personeel	9.346	9.306	9.356	8.912	8.631	8.349
Niet gesubsidieerd personeel	1.926	2.564	2.596	2.596	2.596	2.596
Inhuur derden	71	25	25	25	25	25
Resultaat deelneming Ruelong B.V.	396	587	781	910	912	873
Overige lasten	0	0	0	0	0	0
Totaal lasten	13.380	14.122	14.971	14.968	14.898	14.576
Baten						
Omzet	4.230	4.511	4.511	4.511	4.511	4.511
Wsw rijksvergoeding	8.700	8.315	8.005	7.639	7.451	7.214
Loonkostensubsidies Fidant intern	789	733	1.014	1.170	1.274	1.274
Overige baten	12	0	0	0	0	0
Totaal baten	13.732	13.559	13.530	13.320	13.236	12.999
Geraamd saldo van lasten en baten	351	-563	-1.441	-1.647	-1.661	-1.577

Realisatie 2022 : conform voorlopige jaarrekening 2022
 Begroting 2023 : conform begroting 2023 na 1^e begrotingswijziging

Directe productiekosten en omzet

Voor wat betreft de omzet van de diverse PMC's binnen Leren & Werken wordt in de begroting uitgegaan van een gelijkblijvende omvang. Hierbij baseren we onze verwachting op de bijgestelde begroting 2023. Deze continuïteitsveronderstelling heeft ook betrekking op de directe productiekosten. De krimpende Sw-doelgroep in combinatie met een onvoorspelbare instroom vanuit de P-wet (met name Beschut Werk) noodzaakt dat deze post bij aanvang boekjaar integraal zal worden beoordeeld en mogelijk wordt bijgesteld.

Fidant intern

De lasten van Fidant intern worden gevormd door de loonkosten van kandidaten vanuit de Participatiewet die bij Baanbrekers aan het werk zijn, dit zowel in het kader van de Banenafpraak als Beschut Werk. Het inzetten van kandidaten uit de Participatiewet binnen de leerwerkstructuur van Baanbrekers heeft immers een tweeledig doel. Enerzijds dient de leerwerkstructuur voor kandidaten met een doelgroepverklaring Banenafpraak als springplank naar een zo regulier mogelijke baan. Anderzijds dient het als vangnet voor kandidaten met een doelgroepverklaring Beschut Werk. Ondanks een steeds grotere doelgroep Banenafpraak verwachten we de komende jaren een stabiel aantal kandidaten dat intern op een leerwerkplek aan de slag gaat; in de begroting 2024 is het aantal kandidaten gelijk gehouden aan 2023. Voor Beschut Werk geldt telkens de taakstelling vanuit de overheid, waarin meerjarig een continue groei verwacht wordt (begroting 2024: 20 personen meer t.o.v. 2023).

Als tegemoetkoming in de loonkosten van Participatiewetkandidaten wordt uit het BUIG-budget een loonkostensubsidie ontvangen (maken onderdeel uit van deelprogramma 1: Re-integratie, Participatie & Inkomen). De ontwikkeling van de loonkostensubsidies volgt de lijn van de loonkosten en bedraagt effectief zo'n 50% van de loonkosten.

Resultaat deelneming Ruelong B.V.

Conform de financiële garantstelling van Baanbrekers aan Ruelong B.V. wordt vanaf 2018 voor de gecumuleerde negatieve resultaten van Ruelong B.V. een voorziening gevormd. De jaarlijkse mutatie

hiervan wordt in dit deelprogramma verantwoord. De verwachting is dat het resultaat, als gevolg van de veranderende samenstelling van de diverse doelgroepen, steeds verder onder druk komt te staan.



4.1.3 Deelprogramma 3: Gemeentelijke bijdragen & overige lasten en baten

Deelprogramma 3: Gemeentelijke bijdragen & overige lasten en baten						
Bedragen x € 1.000	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Meerjarenraming		
				2025	2026	2027
Lasten						
Lasten overige omzet	2	10	10	10	10	10
Onvoorzien	0	25	25	25	25	25
Incidentele lasten	53	0	0	0	0	0
Totaal lasten	55	35	35	35	35	35
Baten						
Gemeentelijke bijdragen	10.507	12.091	13.639	13.990	13.782	13.704
Wsw rijksvergoeding Beg. Werken	587	580	578	577	580	581
- doorbetaald aan bedrijven	-182	-220	-220	-220	-220	-220
- doorbetaald aan buitengemeenten	0	0	0	0	0	0
Overige omzet	38	40	40	40	40	40
Incidentele baten	27	0	0	2.805	0	0
Totaal baten	10.978	12.491	14.037	17.192	14.182	14.105
Geraamd saldo van lasten en baten	10.922	12.456	14.002	17.157	14.147	14.070
Realisatie 2022 : conform voorlopige jaarrekening 2022						
Begroting 2023 : conform begroting 2023 na 1 ^e begrotingswijziging						

Gemeentelijke bijdragen

Om te voldoen aan de eisen van de toezichthouder werkt Baanbrekers met een structureel sluitende begroting. De gemeentelijke bijdragen dekken het exploitatietekort af. Omdat alle ontwikkelingen, zowel intern als extern, doorwerken in de gemeentelijke bijdragen is vooraf lastig te voorspellen wat het daadwerkelijke tekort zal zijn. De huidige begrote bijdragen zijn een resultante van alle tot op heden bekende ontwikkelingen.

Lasten en baten overige omzet

Naast de omzet en de productiekosten die daarmee gepaard gaan, heeft Baanbrekers nog overige lasten en baten uit bedrijfsvoering. Te denken valt hier aan huuropbrengsten, transportkosten etc. Het volume hiervan ligt jaarlijks ongeveer op hetzelfde niveau.

Onvoorzien

Bij de aanbidding van de begroting 2021 heeft de provincie Noord-Brabant de opmerking gemaakt dat conform de regelgeving van het BBV (artikel 8 lid 1) een post onvoorzien verplicht is. Om aan de opmerking van de provincie te voldoen, is met ingang van de begroting 2022 een post onvoorzien opgenomen van € 25.000.

De incidentele baat in het jaar 2025 ad € 2.805.000 betreft de geraamde opbrengst van de te verkopen percelen ná ingebruikname van de nieuwbouw.

4.1.4 Overhead

Conform het BBV worden kosten van overhead afzonderlijk begroot en verantwoord. De totale kosten van overhead voor de gehele organisatie worden aan de lastenkant in één overzicht gepresenteerd. Tot de overhead worden “alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces” gerekend.

Overhead						
Bedragen x € 1.000	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Meerjarenraming		
				2025	2026	2027
Gesubsidieerd personeel	2.651	2.522	2.543	2.445	2.392	2.211
- doorbelast Ruelong B.V.	-2.013	-1.961	-1.974	-1.877	-1.823	-1.681
Netto gesubsidieerd personeel	637	562	568	568	568	530
Niet gesubsidieerd personeel	4.105	4.829	5.170	5.170	5.170	5.170
- doorbelast Ruelong B.V.	-341	-768	-803	-803	-803	-803
Netto niet gesubsidieerd personeel	3.764	4.061	4.367	4.367	4.367	4.367
Wsw rijksvergoeding	-2.283	-2.142	-2.058	-1.967	-1.933	-1.810
- doorbelast Ruelong B.V.	1.843	1.725	1.656	1.565	1.529	1.427
Netto Wsw rijksvergoeding	-440	-417	-403	-402	-404	-383
Lage Inkomensvoordeel (LIV)	-132	-120	-80	0	0	0
- doorbelast Ruelong B.V.	19	15	10	0	0	0
Netto Lage Inkomensvoordeel (LIV)	-113	-105	-70	0	0	0
Overige personeelslasten	749	769	769	829	769	769
Inhuur derden	228	195	195	195	195	195
Afschrijving	265	240	260	1.280	538	538
Rente	77	-94	202	198	193	189
Onderhoud	163	200	200	200	200	200
Algemene lasten	2.983	2.460	2.768	2.768	2.768	2.768
DVO Ruelong B.V.	-657	-500	-500	-500	-500	-500
Geraamde lasten overhead	7.655	7.371	8.356	9.504	8.694	8.672

Realisatie 2022 : conform voorlopige jaarrekening 2022

Begroting 2023 : conform begroting 2023 na 1^e begrotingswijziging

Lage Inkomensvoordeel (LIV)

Het LIV is een jaarlijkse tegemoetkoming voor werkgevers die werknemers in dienst hebben met een laag loon. Hierdoor dalen de loonkosten voor de werkgever. De hoogte van het lage inkomensvoordeel is afhankelijk van het aantal uur dat de werknemer op jaarbasis werkt, afgezet tegen zijn jaarinkomen dat met deze uren wordt verdiend. Gezien de krimp van de groep medewerkers waarop dit betrekking heeft, verwachten we de komende paar jaar een afnemend bedrag aan LIV-middelen. Per 2025 wordt het LIV volledig afgeschaft.

Overige personeelslasten

De komende jaren worden geen opvallende ontwikkelingen verwacht in de overige personeelslasten. De mutatie in 2025 wordt veroorzaakt door het personeelsfeest en de opening van de nieuwbouw, inclusief een Open Dag, waarvan de kosten direct ten laste van de exploitatie worden gebracht.

Afschrijving, rente en onderhoud

De activastaat ultimo 2022 opgehoogd met de goedgekeurde voorgenomen investeringen 2023 is als basis gebruikt voor de verwachte afschrijvingslasten. Aanvullend daarop is in de geraamde afschrijvingslasten 2024 - 2027 rekening gehouden met indicatieve investeringsbedragen ten behoeve van vervangingsinvesteringen. Meer hierover in paragraaf 4.2 (Vervangings)investeringen.



De rentelasten zijn geprognoseerd op basis van de renteverplichtingen die voorkomen uit langlopende leningen die per eind februari 2023 zijn afgesloten.

Algemene lasten

In onze dienstverlening en in onze eigen bedrijfsvoering zullen wij intensiever gebruik gaan maken van digitalisering. Dit betreft o.a. een uitbreiding van de applicatie 'MijnInkomen'. Wij verwachten dat uit nader te verrichten onderzoek aanvullende digitaliseringsinitiatieven zullen voortkomen. Hiervoor zijn momenteel géén kosten opgenomen in de begroting. Zodra nut, noodzaak en financiële impact hiervan bekend is, zullen wij dit via een begrotingswijziging voorstellen.

Per ultimo 2023 loopt het huidige gascontract af. Op basis van de geldende energietarieven (groot zakelijk verbruik) per eind februari 2023 is vooruitlopend op het nieuwe contract € 190.000 extra budget opgenomen. Mochten tussentijds nieuwe ontwikkelingen optreden, dan wordt dit via begrotingswijzigingen verwerkt.

DVO Ruelong B.V.

Jaarlijks wordt door Baanbrekers, op basis van de afgesloten dienstverleningsovereenkomst, een deel van de overhead doorbelast aan Ruelong B.V. Nu de inrichting van Leren & Werken steeds meer vorm krijgt, is het de verwachting dat het bedrag dat vanuit de DVO doorbelast wordt, in de komende jaren stabiel zal zijn.

4.2 (Vervangings)investeringen

Algemeen

Het is bij Baanbrekers geen automatisme dat activa direct worden vervangen nadat ze volledig zijn afgeschreven. De huidige, voornamelijk verouderde activa zorgen voor grote financiële en bedrijfsmatige risico's simpelweg omdat we in de komende jaren genoodzaakt zijn om vervangingsinvesteringen te doen om onze taken op het minimaal vereiste niveau te kunnen blijven uitoefenen. Dit heeft gevolgen voor de begroting 2025 en volgende jaren.

Op 27 mei 2019 heeft het algemeen bestuur de financiële verordening Baanbrekers vastgesteld. De daarbij behorende nota *Investeren, waarden en afschrijven* is door het dagelijks bestuur geactualiseerd vastgesteld op 8 oktober 2021. In deze nota zijn voor de diverse activa de afschrijvingstermijnen vastgelegd. Ook is bepaald dat afschrijven op activa plaatsvindt in het jaar volgend op de aanschaf. Alleen investeringen groter dan €10.000 worden geactiveerd. Vervangingen of nieuwe aanschaffingen onder dit drempelbedrag worden direct verantwoord op de exploitatie. Er wordt begroot tot einde afschrijftermijn. Nieuwe vervangingsinvesteringen zorgen voor aanvullende afschrijvingskosten in het jaar ná investeren.

In de bijgestelde begroting 2023 zijn de volgende (indicatieve) investeringen opgenomen:

	Jaar van investering	Investeringsbedrag	Omschrijving	Afschrijvingslast	1 ^e Afschrijvingsjaar
	2023	€ 200.000	Diversen	€ 40.000	2024
	2024	€ 150.000	Diversen	€ 30.000	2025
	2022-2025	€ 23.928.000	Netto krediet herhuisvesting	€ 371.000	2026

De voorgenomen investeringen worden nu als volgt ingevuld.

Diversen € 200.000 + € 150.000 (wagenpark)

Er wordt een integraal meerjarig vervangingsplan opgesteld voor het wagenpark. Dit plan is nog niet gereed, maar inmiddels is duidelijk dat voor 2023 en 2024 de noodzakelijke vervangingen voor de continuïteit van de bedrijfsvoering € 375.000 gaan kosten. Dit is inclusief de investering in een track & trace systeem voor het volledige wagenpark. Dit betekent ten opzichte van de eerdere indicatieve bedragen een extra investering van € 25.000. Dit betekent een geringe stijging van de afschrijvingskosten vanaf 2025 van € 5.000. Zodra het integrale plan gereed is, zullen de vervangingsinvesteringen voor de jaren ná 2024 in de begrotingen worden opgenomen. Deze worden nu pro memorie opgenomen voor het jaar 2025.

Netto krediet herhuisvesting € 23.928.000

Op 18 oktober 2021 heeft het algemeen bestuur het netto-krediet ad € 23.928.000 beschikbaar gesteld. Dit bedrag zal nog wijzigen: Op 19 december 2022 heeft het algemeen bestuur de begroting bijgesteld. De bijbehorende begrotingswijziging moet nog in 2023 door het AB worden vastgesteld.

Voor 2024 is de volgende aanvullende post opgenomen:

ICT-investeringen € 551.000

Dit betreft een investering van € 476.000 ten behoeve van de overgang naar het werken met laptops (€ 150.000 ten behoeve van inrichting netwerk en € 326.000 voor de aanschaf van laptops en toebehoren).

Tevens is € 75.000 opgenomen voor de vervanging van smartphones o.b.v. een 3-jarig vervangingsprogramma.



Het nieuwe overzicht van de investeringen wordt dan als volgt:

	Jaar van investering	Investeringsbedrag	Omschrijving	Afschrijvingslast	1 ^e Afschrijvingsjaar
	2023	€ 200.000	wagenpark, vervangingen 1 ^e fase	€ 40.000	2024
	2024	€ 175.000	wagenpark, vervangingen 2 ^e fase	€ 35.000	2025
	2025 ev	PM	Wagenpark, vervangingen 3 ^e fase	pm	2026
	2022-2025	€ 23.928.000	Netto krediet herhuisvesting	€ 371.000	2026
	2024	€ 551.000	ICT-investeringen	€ 110.000	2025
	2025	PM	ICT-investeringen	PM	2026

In 2025 is een PM-post voor ICT-investeringen opgenomen. Momenteel wordt onderzocht op welke wijze het hybride werken zich verder zal ontwikkelen en op welke wijze hier effectief en efficiënt vorm aan gegeven kan worden. Naar verwachting zullen hiervoor in 2025 investeringen nodig zijn.

Voor de benodigde kredieten geldt dat deze gedurende het begrotingsjaar via de bestuursrapportages worden voorgelegd aan het algemeen bestuur.

Aanvullend merken wij op dat we in 2023 de methodiek voor het begroten van investeringen gaan verbeteren. De periode waarover we de investeringsbehoefte in beeld brengen, zal substantieel verlengd worden voor alle categorieën van investeringen waarbij rekening gehouden wordt met momenten van vervanging en mogelijk nieuwe investeringsbehoeften. Behoeften die uit deze lange termijn analyse naar voren komen, zullen uitgewerkt worden in voorstellen als input voor bespreking en besluitvorming. Doel hiervan is het realiseren van een hogere betrouwbaarheid van de meerjaren investeringsbegroting.

4.3 Toelichting op de meerjarenraming

Algemeen

Ingevolge het BBV bevat de meerjarenraming voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar een geprognosticeerde begin- en eindbalans en een raming van de financiële gevolgen, waaronder de baten en de lasten van het bestaande en het nieuwe beleid. De meerjarenraming is opgenomen in het cijfermatige overzicht onder 3.2. De meerjarenraming is opgesteld op basis van het (geïndexeerde) prijspeil 2023. Voor de periode 2025 – 2027 heeft nog geen aanvullende indexering plaatsgevonden en nieuwe ontwikkelingen zijn eveneens nog niet verwerkt in de meerjarenraming. De financiële vertaling zal pas plaatsvinden nadat daarover besluitvorming in het algemeen bestuur heeft plaatsgevonden. Voor een juiste interpretatie van de meerjarenraming is het noodzakelijk om met deze kanttekening rekening te houden.

Geprognosticeerde begin- en eindbalans

Hierna is de geprognosticeerde begin- en eindbalans weergegeven voor zowel het begrotingsjaar als de meerjarenraming.

Activa	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Immateriële vaste activa		0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	2.318	7.769	20.668	25.399	24.861	24.323
Financiële vaste activa	183	168	153	138	123	108
Totaal vaste activa	2.501	7.937	20.821	24.986	24.433	23.880
Openbare lichamen	719	200	200	200	200	200
Uitzettingen rijks schatkist	21.517	19.504	10.413	8.261	5.207	6.043
Overige vorderingen	6.570	6.300	6.300	6.300	6.300	6.300
Uitzettingen met looptijd < 1 jaar	28.806	26.004	16.913	15.312	12.258	13.094
Liquide middelen	530	400	500	500	500	500
Overige overlopende activa	2.428	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
TOTAAL ACTIVA	34.265	35.841	39.734	42.298	38.691	38.974



Passiva	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Algemene reserve	645	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
Bestemmingsreserves	2.078	2.976	2.090	4.309	355	330
Resultaat vóór bestemming	212	0	0	0	0	0
Eigen vermogen	2.935	4.176	3.290	5.509	1.555	1.530
Voorzieningen	1.939	6.915	7.309	8.169	9.031	9.854
Vaste schulden	24.765	19.350	23.735	23.220	22.705	22.190
Vlottende schulden < 1 jaar	2.384	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400
Overlopende passiva	2.242	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
TOTAAL PASSIVA	34.265	35.841	39.734	42.298	38.691	38.974

5. BIJLAGEN

5.1 Bijlage 1: Geraamd verloop reserves en voorzieningen

	Algemene reserve	Reserve herpositionering	Reserve vakantiegeld	Reserve herhuisvesting	Voorziening spaarverlof en Bovenmatig verlof	Voorziening dubieuze debiteuren	Voorziening exploitatie-tekorten Ruelong B.V.
stand per 1-1-2024	1.200.000	0	430.000	1.212.175	400.000	4.079.000	2.099.000
stortingen	0	0	0	472.704	0	0	781.000
onttrekkingen	0	0	-25.000	0	-50.000	0	0
stand per 1-1-2025	1.200.000	0	405.000	1.684.879	350.000	4.079.000	2.880.000
stortingen	0	0	0	3.265.651	0	0	910.000
onttrekkingen	0	0	-25.000	-1.021.384	-50.000	0	0
stand per 1-1-2026	1.200.000	0	380.000	3.929.146	300.000	4.079.000	3.790.000
stortingen	0	0	0	0	-	0	912.000
onttrekkingen	0		-25.000	-3.929.146	-50.000	0	
stand per 1-1-2027	1.200.000	0	355.000	0	250.000	4.079.000	4.702.000
stortingen	0	0	0	0	0	0	873.000
onttrekkingen	0	0	-25.000	0	-50.000	0	0
stand per 1-1-2028	1.200.000	0	330.000	0	200.000	4.079.000	5.575.000

Toelichting

Algemene reserve

De algemene reserve heeft de functie van algemene buffer, in het kader van het minimaal in stand te houden weerstandsvermogen.

Reserve herpositionering

De reserve herpositionering is in het boekjaar 2017 gevormd voor een bedrag van € 2.600.000. De verwachting is dat de reserve begin 2024 volledig zal zijn besteed.

Reserve vakantiegeld

In de reserve vakantiegeld worden de per 31 december bestaande verplichtingen inzake vakantiegeld over de periode juni tot en met december opgenomen. Deze reserve kent een dalend verloop.



Reserve herhuisvesting

Op 13 december 2021 heeft het algemeen bestuur besloten tot instellen van de reserve herhuisvesting. De reserve wordt gedurende de jaren 2021 tot en met 2025 gemuteerd met de incidentele baten en lasten die voortvloeien uit het besluit tot herhuisvesting. In 2026 wordt de opgebouwde reserve ingezet ter gedeeltelijke financiering van de herhuisvesting.

Voorzieningen bovenmatig verlof en spaarverlof

De voorziening bovenmatig verlof is gevormd ter afdekking van de hoge verlofsaldi die door werknemers zijn opgebouwd. Door actief te sturen op het terugdringen van de verlofstuwmeren zal de voorziening de komende jaren kunnen afnemen. De voorziening spaarverlof is nieuw ingesteld bij de jaarrekening 2022.

Voorziening dubieuze debiteuren

Een groot deel van de ingeboekte vorderingen (verhaal- en terugvordering) zal naar verwachting niet te innen zijn. Bij de jaarrekening 2022 is circa 50% van het totaal openstaande debiteurensaldo opgenomen als oninbaar. Baanbrekers is over het algemeen terughoudend in het definitief afboeken van vorderingen, omdat daarmee de mogelijkheid wordt ontnomen om bij gewijzigde omstandigheden alsnog tot invordering over te gaan.

Voorziening exploitatietekorten Ruelong B.V.

De toevoegingen in de voorziening zijn opgenomen o.b.v. de huidige inzichten. De financiële situatie van Ruelong heeft de aandacht van het MT en het dagelijks bestuur. Het algemeen bestuur heeft op 27 februari 2023 een presentatie gekregen over het onderzoek naar de toekomstbestendigheid van een aantal PMC's van Baanbrekers. Het algemeen bestuur heeft de daarin voorgestelde richting onderschreven, waarbij met name over de ontwikkeling bij Groen en de financiële gevolgen daarvan nog zorgvuldig zal worden gecommuniceerd.

5.2 Bijlage 2: Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld

Baten en lasten per taakveld (bedragen x € 1.000)		Baten	Lasten
0.	Bestuur en ondersteuning		
0.4	Overhead		8.154
0.5	Treasury		202
0.8	Overige baten en lasten	14.037	35
0.9	Vennootschapsbelasting		
0.10	Mutaties reserves		473
0.11	Geraamd saldo van lasten en baten		0
6.0	Sociaal domein		
6.3	Inkomensregelingen	32.332	31.029
6.4	Begeleide participatie	13.530	14.971
6.5	Arbeidsparticipatie	520	5.555
Saldo van baten en lasten op taakvelden		60.419	60.419

In bovenstaand overzicht zijn de geraamde baten en lasten voor 2024 gerubriceerd naar de wettelijk verplichte taakvelden. Daarbij is aangesloten bij de IV-3 informatie die periodiek aan het CBS wordt verstrekt. De verantwoording van de deelprogramma's loopt synchroon met de bovenstaande deeltaakvelden onder 'Sociaal Domein'.



5.3 Bijlage 3: Formatie regulier / personele bezetting Wsw 2024

Formatie Niet gesubsidieerd (fte's)

Organisatieonderdeel	Bijgestelde	
	begroting 2023	Begroting 2024
Re-integratie, Participatie & Inkomen	88,2	89,2
↓ Leren & Werken	47,3	47,3
• Ruelong B.V.	10,5	10,5
Directie Bedrijfsvoering & Control	49,9	49,9
Totaal	185,4	186,4

Geraamde bezetting Gesubsidieerd - Wsw (fte's)

Organisatieonderdeel	Bijgestelde	
	begroting 2023	Begroting 2024
Re-integratie, Participatie & Inkomen	1,0	1,0
Leren & Werken	316,8	306,1
Directie Bedrijfsvoering & Control	13,5	13,0
Totaal	331,3	320,1

Geraamde bezetting op peildatum

Raming 31-12-2023	Raming 30-4-2024	Raming 31-8-2024	Raming 31-12-2024
1,0	1,0	1,0	1,0
312,3	309,3	303,3	298,6
13,0	13,0	13,0	13,0
326,3	323,3	317,3	312,6

5.4 Bijlage 4: Begrippen en afkortingen

AvA	Algemene Vergadering van Aandeelhouders
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
Berap	Bestuursrapportage
BUIG	Gebundelde uitkering voor het bekostigen van de uitkeringen in het kader van de Participatiewet, IOAW, IOAZ en Bbz 2004 (levensonderhoud startende ondernemers) en voor de inzet van loonkostensubsidie.
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
CPB	Centraal PlanBureau
DENNIS	instrumentengids binnen de arbeidsmarktregio
DMJOP	Duurzaam Meerjaren OnderhoudsPlan
DVO	DienstVerleningsOvereenkomst
EED-audit	Energy Efficiency Directive
EVA	naam van een instrumentencatalogus
FIDO	Financiering Decentrale overheden
GR	Gemeenschappelijke Regeling
HIT/BIT	Heusdens Interventie Team / Bestuurlijk Interventie Team
ICT	informatie- en communicatietechnologie
IV-3	Informatie voor derden
L&W	Leren & Werken
LIV	Lage InkomensVoordeel
LKS	LoonKostenSubsidie
NUG	Niet uitkeringsGerechtigde
P-budget	Participatiebudget
PW	ParticipatieWet
PMC	Product-MarktCombinatie
P&O	Personeel en Organisatie
RPI	Re-integratie, Participatie en Inkomen
SAAS	Software As A Service
SBW	Stichting Bevordering Werkgelegenheid Midden-Langstraat
SGO	Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties
SW	Sociale Werkvoorziening
WGR	Wet Gemeenschappelijke Regelingen
WOO	Wet Open Overheid
WSP	WerkgeversServicePunt
WSW	Wet Sociale Werkvoorziening

