baanbrekers
STERK·IN·MENS·EN·WERK



Ontwerpbegroting 2023

dagelijks bestuur 25 maart 2022

algemeen bestuur 4 april 2022

Inhoud

Voorwoord **3**

1 Algemeen **6**

1.1 Leeswijzer 6

1.2 Financiële verantwoording 7

1.3 Begroting in een oogopslag 8

1.4 Gemeentelijke bijdragen 9

2 Beleidsbegroting **11**

2.1 Programmaplan 11

2.1.1 Deelprogramma 1: Re-integratie, Participatie & Inkomen 13

2.1.2 Deelprogramma 2: Leren & Werken 18

2.1.3 Deelprogramma 3: Gemeentelijke bijdragen & overige lasten en baten 20

2.1.4 Bedrag voor heffing van vennootschapsbelasting 21

2.1.5 Bedrag voor onvoorzien 21

2.2 Paragrafen 22

2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 23

2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen 28

2.2.3 Financiering 29

2.2.4 Verbonden partijen 31

2.2.5 Bedrijfsvoering 35

3 Financiële begroting **39**

3.1 Uiteenzetting financiële positie en toelichting 39

3.2 Begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 41

4 Toelichting op de begroting 2023 ..... **43**

4.1 Toelichting op de lasten en baten per deelprogramma 43

4.1.1 Deelprogramma 1: Re-integratie, Participatie & Inkomen 44

4.1.2 Deelprogramma 2: Leren & Werken 47

4.1.3 Deelprogramma 3: Gemeentelijke bijdragen & overige lasten en baten 48

4.1.4 Overhead 49

4.2 (Vervangings)investeringen 51

4.3 Toelichting op de meerjarenraming 52

5 Bijlagen **54**

5.1 Bijlage I: Geraamd verloop reserves en voorzieningen 54

5.2 Bijlage II: Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld 56

5.3 Bijlage III: Formatie regulier / personele bezetting Wsw 2023 57

Voorwoord

Sterk in mensenwerk

Het eerste kwartaal van 2022 was nog maar een paar weken oud. Op dat moment kreeg ik de vraag om het voorwoord te schrijven voor onze begroting van 2023. Een leuke klus, waarbij het handig zou zijn als ik de toekomst kan voorspellen. Helaas beschik ik niet over een glazen bol. Toch heb ik het toetsenbord ter hand genomen om mijn inleidende tekst te schrijven.

Aan het einde van het eerste kwartaal van 2022 zijn de gemeenteraadsverkiezingen. Dit zorgt ervoor dat de samenstelling van ons Dagelijks Bestuur en ons Algemeen Bestuur kan veranderen. Verder is het zo dat de keuzes die de nog te vormen coalities gaan maken natuurlijk ook hun invloed hebben op Baanbrekers. Ik hoop dat het niet leidt tot al te grote koerswijzigingen.

Terwijl ik dit schrijf, hoor en zie ik berichten over het verder versoepelen van de coronamaatregelen. Ik ben erg benieuwd naar alle gevolgen van corona voor onze samenleving. Zoals het er nu naar uitziet, is de pandemie in 2023 veranderd in een epidemie. Hierbij moeten we een slag om de arm houden, want het virus is onvoorspelbaar gebleken.

Corona heeft een flinke impact op iedereen. Hoeveel mensen blijven er kampen met lichamelijke problemen? Wat is de emotionele schade? Hoeveel ondernemers lukt het om zonder steun van de overheid uiteindelijk overeind te blijven? Hoe ontwikkelt de vraag naar medewerkers zich? Kunnen we het gat op de arbeidsmarkt dichten door een inclusieve benadering, waarbij we mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt een mooie nieuwe toekomst kunnen bieden? Hoe kunnen we deze mensen nog beter helpen om volwaardig mee te doen in onze samenleving en aan werk?

Ik maak me wel zorgen over enkele zaken die uiteindelijk op de langere termijn invloed gaan hebben op onze begroting. Zo moeten we een meerjaren investeringsplan gaan opstellen om, daar waar aan de orde, tenminste ons wagenpark en ons rijdend materieel te vervangen zodat onze mensen kunnen blijven werken met bij de taak behorende gereedschappen en hulpmiddelen. Ook maak ik me zorgen over het effect van de veranderende samenstelling van de diverse doelgroepen waarvoor wij werken.

Helaas is werk niet voor iedereen weggelegd. Daarom maken wij er werk van om daar waar sociaal maatschappelijke activering voorlopig het hoogst haalbare is, deze personen door te leiden naar onze gemeenten. Verder is het niet voor iedereen haalbaar om te kunnen werken buiten de gebouwen van Baanbrekers. Deze groep mensen heeft intensieve begeleiding nodig. Zij zijn dus nog meer aangewezen op onze organisatie. Ook voor die mensen zijn we er in 2023. En ook niet onbelangrijk: lukt het ons een aantrekkelijk werkgever te blijven? Om zo de juiste professionals te behouden én aan te trekken om de mensen die op onze dienstverlening zijn aangewezen op de juiste manier te begeleiden?

Ook in 2023 werken we eraan om als organisatie zodanig toekomstbestendig te zijn om de door ons bestuur eind 2018 vastgestelde in-bewegingkoers succesvol te kunnen vormgeven. Concreter gezegd betekent dit dat we – zowel wat betreft structuur als werkprocessen én cultuur – de verandering zullen realiseren van een organisatie waar het ontwikkelen van mensen centraal staat.

Na alle voorbereidingen in 2021 en 2022 komen de plannen voor onze nieuwe huisvesting in 2023 fysiek in uitvoering. Dan krijgen we ook te maken met tijdelijke huisvesting voor alle organisatieonderdelen die tot op heden in gebouw 1 hun plekje hadden. Dit betekent onder meer dat de fysieke contacten met onze Participatiewetkandidaten op een andere plek zullen plaatsvinden.

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.

Baanbrekers zal ook in 2023 onze in-bewegingkoers volgen. Deze koppelen we aan het beleid van het Rijk en aan de wensen en eisen uit de drie coalitieprogramma's. Wij blijven inzetten op een inclusieve samenleving. En we blijven ons primaire proces van instroom-doorstroom-uitstroom inzetten voor onze kandidaten, met als doel dat ook deze mensen kunnen meedoen op de arbeidsmarkt. Hierbij zullen we flexibiliteit tonen en zorgen dat we tijdig inspelen op ontwikkelingen die onze kandidaten of onze organisatie raken. Zo zullen we de steeds verdergaande digitalisering op een veilige manier aanbieden. Hierbij nemen we onze medewerkers en kandidaten mee. We begeleiden hen goed om de digitale en technologische ontwikkelingen te kunnen gebruiken. Verder zullen wij de regionale ontwikkelingen volgen. We doen hier uiteraard aan mee als het waarde heeft voor onze kandidaten, de werkgevers in ons werkgebied, onze drie gemeenten en onze organisatie.

Over wat wij willen bereiken, wat we daarvoor doen en wat het mag kosten, leest u meer in deze begroting voor het jaar 2023. Ook in 2023 zullen wij laten zien dat Baanbrekers sterk is in mensenwerk. Wij doen dat graag samen in een fijne samenwerking met onze opdrachtgevers, onze drie gemeenten en zeker ook met onze bestuurders.

Ad van Oudheusden
directeur



1. ALGEMEEN

1 Algemeen

1.1 Leeswijzer

Voor u ligt de begroting 2023 en de meerjarenraming 2024 – 2026 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 2023 zijn in deze begroting verwerkt. De indeling en vorm van de begroting 2023 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 grotendeels 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 2023 is opgesteld in de lijn van de bijgestelde begroting 2022, waarbij uiteraard rekening is gehouden met de uitgangspunten zoals die in de kaderbrief 2023 zijn opgenomen en gecorrigeerd voor incidentele invloeden die specifiek op 2022 betrekking hebben. Enkele aanvullingen ten opzichte van de kaderbrief worden onderstaand nader toegelicht.

Stortingen in reserves
Voor het jaar 2023 zijn de volgende stortingen in reserves begroot:

Aanvulling algemene reserve tot gewenst niveau	€ 555.000
Storting reserve herhuisvesting conform AB-besluit	€ 491.000 +
Totaal	**€ 1.046.000**

De storting in de algemene reserve is eenmalig, en veroorzaakt incidenteel een verhoging van de exploitatielasten. De storting in de reserve herhuisvesting 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:	€ 148.562 +
Totaal	**€ 491.062**

Vernieuwbouw
Op 18 oktober 2021 heeft het algemeen bestuur besloten vernieuwbouw te realiseren op de huidige locatie. Hiermee is een bruto krediet gemoeid van € 27,8 miljoen. Door verkoop van panden en inbreng van eigen vermogen van totaal circa € 3,9 miljoen resteert een netto-investering van € 23,9 miljoen. Voor de financiering is een lening van € 20 miljoen afgesloten. Op termijn moet een aanvullende lening worden opgenomen. Het voornemen tot vernieuwbouw heeft voor de jaren 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 stortingen in de reserves is de begroting 2023 sluitend.

Post-corona periode
De coronacrisis heeft grote impact gehad op de jaren 2020 en 2021, en ook in 2022 zullen de economische en financiële gevolgen nog gevoeld worden. We hebben de hoop en verwachting dat 2023 een post-corona jaar wordt.

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 2023 zoals in de begroting 2022 van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) is gepubliceerd. Zowel de verwachte uitkeringslast als de inkomsten blijven daarbij gelijk aan 2022. Bij aanbieding van Berap II 2022 zullen we tevens melding maken van het voorlopig budget BUIG 2023, 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 in de maand januari aan het algemeen bestuur voorgelegd worden. Ook eventuele beleidswijzigingen als gevolg van de gemeenteraadsverkiezingen zullen daarin worden meegenomen.

1.3 Begroting in een oogopslag

Baanbrekers						
Bedragen x € 1.000	Realisatie **2021**	Begroting **2022**	Begroting **2023**	Meerjarenraming **2024**	**2025**	**2026**
Lasten						
DP1: Re-integratie, Participatie & Inkomen	35.851	32.718	32.344	33.351	34.051	34.501
DP2: Leren & Werken	11.992	13.062	12.989	13.167	13.080	13.036
DP3: Gemeentelijke bijdragen & overige lasten en baten	71	35	35	35	35	35
Totaal lasten deelprogramma's	**47.915**	**45.815**	**45.368**	**46.553**	**47.166**	**47.572**
Overhead	8.837	6.959	7.032	7.006	8.075	7.261
Totaal lasten	**56.751**	**52.774**	**52.400**	**53.559**	**55.241**	**54.833**
Baten						
DP1: Re-integratie, Participatie & Inkomen	34.582	30.428	30.309	31.197	31.895	32.341
DP2: Leren & Werken	11.939	13.468	13.162	13.119	12.909	12.830
DP3: Gemeentelijke bijdragen & overige lasten en baten	8.882	9.161	9.975	9.716	12.681	9.661
Totaal baten	**55.404**	**53.057**	**53.446**	**54.032**	**57.485**	**54.833**
Geraamd saldo van lasten en baten	**-1.348**	**283**	**1.046**	**473**	**2.244**	**0**
Af: stortingen reserves	-1.475	-492	-1.046	-473	-2.244	0
Bij: onttrekkingen reserves	2.268	209	0	0	0	0
Geraamd resultaat	**-555**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Realisatie 2021 : conform **voorlopige jaarrekening 2021**, realisatiecijfers kunnen nog wijzingen na accountantscontrole.
Begroting 2022 : conform **begroting 2022 na 2e begrotingswijziging**, formele besluitvorming door AB op 4 april 2022

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

Toelichting: Gemeentelijke bijdragen						
Bedragen x € 1.000	Realisatie **2021**	Begroting **2022**	Begroting **2023**	Meerjarenraming **2024**	**2025**	**2026**
Gemeentelijke bijdragen	6.910	8.789	9.613	9.354	9.517	9.300

De gemeentelijke bijdragen 2023 zijn gestegen ten opzichte van 2022. In hoofdstuk 4: toelichting op de begroting 2023 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 2023 is gerekend met de inwoneraantallen per 1 januari 2022, zoals gepubliceerd door het CBS naar de situatie per medio februari 2022. Dit zijn voorlopige gegevens. De definitieve bijdragen voor 2023 worden bij het opmaken van de jaarrekening 2023 bepaald op basis van de inwoneraantallen per 1 januari 2023.

Gemeente	Inwoneraantal	%
Heusden	45.566	38,39%
Loon op Zand	23.771	20,03%
Waalwijk	49.351	41,58%
Totaal	**118.688**	**100%**

Op basis van de hierboven genoemde inwoneraantallen worden de bijdragen 2023 per gemeente als volgt. Voor de jaren 2024 tot en met 2026 worden dezelfde inwoneraantallen aangehouden als voor 2023.

Verdeling naar gemeenten						
Bedragen x € 1	Realisatie **2021**	Begroting **2022**	Begroting **2023**	Meerjarenraming **2024**	**2025**	**2026**
Heusden	2.650.652	3.371.533	3.690.392	3.591.145	3.653.828	3.570.484
Loon op Zand	1.384.311	1.760.793	1.925.214	1.873.439	1.906.139	1.862.660
Waalwijk	2.875.050	3.656.957	3.996.940	3.889.448	3.957.338	3.867.071
Totaal	**6.910.013**	**8.789.283**	**9.612.546**	**9.354.032**	**9.517.305**	**9.300.215**

Realisatie 2021 : conform **voorlopige jaarrekening 2021**, realisatiecijfers kunnen nog wijzingen na accountantscontrole.
Begroting 2022 : conform **begroting 2022 na 2e begrotingswijziging**, formele besluitvorming door AB op 4 april 2022

De gemeentelijke bijdragen worden per kwartaal vooraf in rekening gebracht.


2. BELEIDSBEGROTING

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 met ingang van het jaar 2023 gewijzigd. De oude deelprogramma's Re-integratie & Participatie en Inkomensondersteuning zijn samengevoegd tot het nieuwe deelprogramma: Re-integratie, Participatie & Inkomen. Deelprogramma 2 is inhoudelijk ongewijzigd. Alleen de naam is gewijzigd van Leerwerkstructuur in Leren & Werken.

Het programmaplan bestaat nu 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 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…*

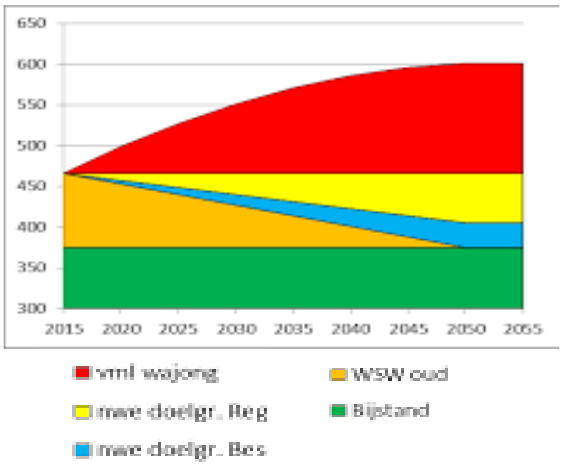
We blijven onze dienstverlening hieraan toetsen en verbeteren.

Ontwikkeling doelgroepen binnen Baanbrekers

De doelgroep **Wsw** bouwt tot 2061 af. Dan zal naar verwachting de laatste Wsw-medewerker de pensioengerechtigde leeftijd bereiken. Sinds 2015 is er geen nieuwe instroom in de Wsw mogelijk. In onze PMC's werken nog relatief veel Wsw-medewerkers in een aansturende rol. Deze faseren langzaam uit door natuurlijk verloop. Wij zullen hierop bij de inrichting van onze fijnstructuur van Leren & Werken moeten inspelen. Enerzijds zijn we succesvol in het zo regulier als mogelijk plaatsen van medewerkers middels detacheringen, anderzijds blijven de Wsw-medewerkers die relatief de meest intensieve begeleiding en soms ook zorg nodig hebben, werkzaam op onze eigen locatie. Hier komt nog bij dat de productiviteit en mobiliteit van de Wsw-medewerkers afneemt vanwege vergrijzing.

Uiteraard stromen er nieuwe medewerkers in met een indicatie Beschut Werk. De indiceringscriteria voor deze nieuwe doelgroep zijn echter veel strenger dan bij de voormalige Wsw. Mede daardoor komt het dat deze vaak nog jonge mensen intensief begeleid moeten worden. Bij de vormgeving van werkleerlijnen binnen de fijnstructuur zullen we hierop inspelen.

Wij gaan de werkleerlijnen ook inzetten binnen ons primaire proces van in-, door- en uitstroom. Dit betekent dat ook P-wetkandidaten tijdelijk onderdeel uitmaken van onze productiecapaciteit. Echter, de financieringsmethodes van P-wetkandidaten en Wsw'ers zijn wezenlijk anders. Ook zit er een groot verschil tussen de hoogte van de tegemoetkoming in de loonkosten tussen beide doelgroepen, voor een P-wetkandidaat wordt gemiddeld 50% subsidie ontvangen terwijl dit voor een Wsw'er gemiddeld 90% betreft. Wij vinden het cruciaal dat onze bestaande infrastructuur in stand gehouden wordt om de inwoners die het niet lukt om zelfstandig te participeren in onze werkende samenleving professioneel te kunnen blijven ondersteunen en begeleiden. Daarnaast blijft ons vangnet, zowel in geld als in werk, noodzakelijk voor diezelfde doelgroep. Zowel landelijk als vanuit de Noord-Brabantse mens-ontwikkel-bedrijven wordt hier, mede door ons, in Den Haag inmiddels intensief aandacht voor gevraagd. Meer hierover in paragraaf 2.1.2 Leren & Werken.



Zoals bij de invoering van de **Participatiewet** was voorspeld, zal het werkzoekendenbestand structureel veranderen. De doelgroep Participatiewet wordt gevormd door de groep klassieke bijstand (*groen vlak*). Maar ook door personen die voorheen tot de doelgroep van de Wsw behoorden (*oranje vlak*). Zij vertegenwoordigen de nieuwe doelgroep Banenafspraak (*geel vlak*) en nieuwe doelgroep Beschut Werk (*blauw vlak*). Ook een groep die voorheen tot de doelgroep Wajong (Uwv) behoorde, valt nu onder de Participatiewet (*rood vlak*). Met de invoering van de Participatiewet in 2015 is de Wajong alleen nog toegankelijk voor jonggehandicapten die duurzaam geen arbeidsvermogen hebben. De resterende groep die voorheen onder de Wajong zou vallen, zal daarom in de komende jaren gestaag ingroeien binnen de doelgroep van de Participatiewet.

De nieuwe doelgroepen hebben vaker een grotere afstand tot de arbeidsmarkt. De verwachting van Baanbrekers is dat voor de gehele doelgroep de duur en de intensiteit van begeleidingstrajecten naar zo regulier mogelijk werk zal toenemen. Hierdoor zal de inzet van functies als trajectbegeleider, jobcoach en werkleiding nog intensiever worden.

2.1.1 Deelprogramma 1: Re-integratie, Participatie & Inkomen

Sinds 1 juli 2021 bestaat de afdeling Re-integratie, Participatie & Inkomen (RPI). Deze afdeling verzorgt de re-integratiebegeleiding naar werk, verstrekt een (tijdelijk) inkomen in de vorm van een uitkering en toetst of de hoogte van die uitkering passend is. Inwoners die (nog) niet in aanmerking komen voor een traject gericht op betaald werk, brengen we onder de aandacht van de gemeente die verantwoordelijk is voor het participatieaanbod. We houden contact om de kansen op werk te monitoren. Op basis van de gemeentelijke beleidsregels verstrekken we bijzondere bijstand. Op basis van een dienstverleningsovereenkomst voeren we de nieuwe Wet inburgering uit namens de gemeenten Heusden en Waalwijk.

Ambitie 2023

We begeleiden zo veel mogelijk werkzoekenden (Participatiewet en Wsw) naar zo regulier en duurzaam mogelijk werk. Het accent komt nog meer te liggen op het welzijn van de mens en de kwaliteit van de dienstverlening. De beoogde kwaliteit en de daarvoor benodigde capaciteit moeten in balans zijn. Bij de ondersteuning maken we zoveel als mogelijk gebruik van digitale middelen. Zo kan de trajectbegeleider meer tijd besteden aan begeleiding en het beoogde resultaat. We bevorderen parttime werk omdat dit vaak de eerste stap is naar volledige uitstroom. We intensiveren nazorg bij een plaatsing om herinstroom te voorkomen. We zetten in op gerichte werkgeversbenadering, omdat werkgevers ondanks hoogconjunctuur onze werkzoekenden niet automatisch weten te vinden. Dat doen we door ons te richten op de (te realiseren) relevante kansen in de arbeidsmarkt en de (te ontwikkelen) mogelijkheden van onze werkzoekenden. Daarvoor blijven we continu in verbinding met onze doelgroep en (potentiële) partners.

We beoordelen een aanvraag van een uitkering vanuit de wettelijke kaders én met een bredere blik, om onbedoelde en ongewenste effecten op andere terreinen te voorkomen. Dat doen we ook bij een verlaging of een terugvordering van de uitkering. We vervullen voor de gemeenten een signaalfunctie. We behandelen onze uitkeringsgerechtigden zoals we zelf behandeld willen worden: menselijk, met gezond vertrouwen, met simpele en duidelijke communicatie, passend bij de mogelijkheden, maar ook passend binnen de wettelijke kaders.

Wat zijn de belangrijkste doelstellingen voor 2023?*

- We realiseren 250 plaatsingen voor de doelgroep Participatiewet
- We realiseren 20 plaatsingen naar meer regulier werk voor de doelgroepen Wsw en Beschut Werk
- Alle uitkeringsgerechtigden hebben een plan van aanpak (of een ontheffing)
- Minimaal 80% van de uitkeringsaanvragen wordt binnen 8 weken afgehandeld

*Gezien het vroegtijdig stadium waarin deze begroting is opgesteld, zullen doelstellingen indien noodzakelijk bij aanvang jaar worden bijgesteld.

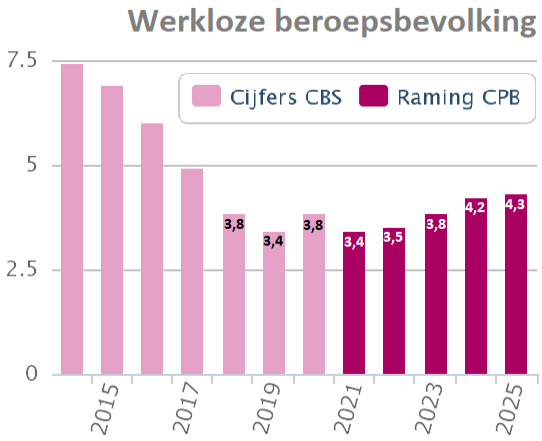
Wat gaat Baanbrekers hiervoor doen?

- We blijven de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt (kansrijke beroepen) volgen en zorgen voor adequate aansluiting hierop voor de gehele doelgroep.
- We implementeren het plan van aanpak op basis van de opgedane ervaring met de pilot ‘trajectplan’ die in 2022 zal starten.
- We implementeren de interventies en maatregelen uit de Toolkit Parttime werk (Simpel switchen).
- We richten de uitkeringsaanvraag in op basis van ‘snelle aanvraag/snel besluit’ (Simpel switchen) en de opgedane ervaring met de pilot ‘snelle aanvraag’ die in 2022 start.
- We implementeren digitale hulpmiddelen die kwaliteit toevoegen aan de dienstverlening op basis van opgedane ervaring in 2022 en effectieve en reeds bewezen technologie.

- We herschrijven de verzamelverordening Participatiewet tot ‘omgekeerde verordening’ en passen de beleidsregels aan waar ze niet aansluiten bij de uitgangspunten van de koers.
- We vereenvoudigen onze schriftelijke communicatie (o.a. website, brieven) op een manier die duidelijk is (o.a. B1-taalniveau) en past bij de wettelijke kaders.
- We borgen de afspraken met gemeenten op het gebied van signalering en integrale dienstverlening en zetten in op verdere kwaliteitsverbetering en procesverbetering.
- We vormen het huidige transferium om tot een volwaardig praktijkdiagnosecentrum.

Ontwikkelingen

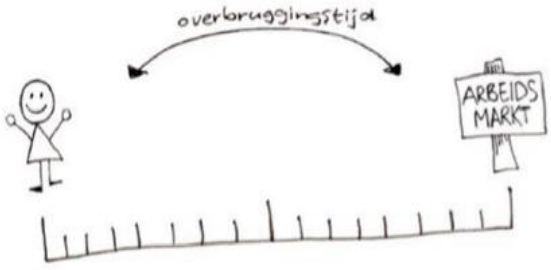
➢ Economie en werkgelegenheid



De economie heeft de coronacrisis tot nu toe verrassend goed doorstaan. De economie kromp in eerste instantie aanzienlijk maar herstelde zich in de loop van 2020. In het tweede kwartaal van 2021 was de economie op het niveau van voor de coronacrisis. Het economische herstel is ook zichtbaar op de arbeidsmarkt. Het CPB signaleert[1] dat de vraag naar personeel groter is dan het aanbod. Ook wordt een kleine toename van de werkloze beroepsbevolking voorzien, die niet als zorgwekkend wordt bestempeld. Voor 2023 voorziet men dat 3,8% van de beroepsbevolking werkloos is. In 2021 daalde het aandeel werklozen nog tot om en nabij 3,4%. Hetzelfde percentage als in 2019, voor de coronapandemie.
Met betrekking tot het uitkeringsbestand in 2023 gaan we voorlopig uit van een gelijkblijvend aantal als in 2022 van 1.435 bijstandsgerechtigden. Een nagenoeg gelijkblijvend bijstandsbestand zegt echter niets over de werklast. Met name de mutaties door in- en uitstroom van bijstandsgerechtigden brengt werk met zich mee. Daarnaast begeleiden onze medewerkers ook nog een groep van circa 80 personen die niet in de bijstand zitten.

➢ Arbeidsmarkt

Er zijn momenteel meer vacatures dan werkzoekenden. Het CPB voorziet dat voor iedere 5 werkzoekenden 6 vacatures beschikbaar zijn. De komende jaren wordt voor vrijwel alle sectoren krapte op de arbeidsmarkt voorzien. Hoogconjunctuur blijkt echter geen zekerheid voor snellere uitstroom. In heel Nederland blijken werkgevers en werkzoekenden met een afstand tot de arbeidsmarkt elkaar niet zomaar te vinden. Dit vraagt om gerichte begeleiding en ontwikkeling van de werkzoekende, maar ook om een meer gerichte en intensievere werkgeversbenadering.



In de top 10 openstaande vacatures in Midden-Brabant[2] staan de ‘Laders/lossers en vakkenvullers’ en ‘Logistiek medewerkers’ bovenaan. Ook vinden we schoonmakers, receptionisten en telefonisten terug in de top 10. Daarmee zijn voor de doelgroep van Baanbrekers kansrijke vacatures beschikbaar. Door digitalisering, robotisering en economische invloeden is dit echter geen statisch lijstje.

[1] MEV 2022, september 2021
[2] UWV, maandcijfers arbeidsmarkt Midden-Brabant, december 2021

Baanbrekers zal samen met werkgevers en het onderwijs nog meer focussen op het laten aansluiten van de vraag van werkgevers op onze doelgroep en op de duurzaamheid van werk. Er is momenteel nog sprake van een te grote mismatch, waardoor vraag en aanbod elkaar onvoldoende vinden. Zo is momenteel in de regio voornamelijk vraag naar personeel dat fysiek bekwaam en ook buiten kantooruren inzetbaar is. De mensen die wij bemiddelden kunnen vaak niet geheel voldoen aan het gevraagde profiel.

➢ Wet- en regelgeving

Coalitieakkoord

Na een lange formatie is in december 2021 het coalitieakkoord Rutte IV gepresenteerd. Hierin worden onder andere de volgende maatregelen genoemd met raakvlak met het werk van Baanbrekers.

- *We maken werken lonender en verkleinen de armoedeval.*
- *We willen meer mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt naar werk begeleiden.*
- *We breiden het aantal beschutte werkplekken uit.*
- *We breiden de arbeidsmarktinfrastructuur uit om de overgang van werk-naar-werk en van uitkering-naar-werk te stimuleren. Mede op basis van de opgedane ervaringen met de regionale mobiliteitsteams.*
- *We verruimen de bijverdiengrenzen in de Participatiewet.*
- *We verhogen het minimumloon stapsgewijs met 7,5% en houden de koppeling met de uitkering om het bestaansminimum te verstevigen.*
- *We hebben de ambitie om toeslagen af te schaffen, ter voorkomen van hoge terugvorderingen door ingewikkelde regelingen.*
- *Samen met gemeenten zorgen we dat mensen die langdurig in de bijstand zitten actief worden benaderd en ondersteund en gestimuleerd naar werk.*
- *We hebben oog voor ieders talenten en beperkingen, werken vanuit vertrouwen en er is ruimte voor maatwerk.*
- *We wijzigen de kostendelersnorm zodat inwonende jongvolwassenen tot 27 jaar niet langer meetellen voor de uitkering van huisgenoten.*
- *We beoordelen en verbeteren wetten op eenvoud, menselijke maat. Waar mogelijk krijgen professionals in de uitvoering meer beslisruimte.*
- *We stellen strengere eisen aan beschermingsbewindvoerders en gaan opstapeling van schulden tegen door een maximum te stellen aan verhogingen, rente- en incassokosten.*

De voornemens van het kabinet sluiten aan bij de uitgangspunten die de gemeenten voor Baanbrekers hebben opgesteld. De nadere uitwerking en effecten van deze voornemens worden pas later bekend. We volgen de beleidsmatige ontwikkelingen op de voet en wij zijn vooral ook benieuwd naar de wijze waarop het kabinet deze maatregelen gaat financieren.

Wetsvoorstel Breed offensief

Dit wetsvoorstel is onderdeel van een breed offensief om mensen met een arbeidsbeperking aan het werk te helpen en te houden. Het gaat hierbij om mensen met een beperking die niet zelfstandig het wettelijk minimumloon kunnen verdienen. Het betreft mensen die onder de Participatiewet of de Wajong vallen. Het voorstel bevat een groot aantal wijzigingen om:

- het proces van werk vinden en behouden eenvoudiger en makkelijker te maken voor werkgevers en werkzoekenden
- het werken aantrekkelijker te maken voor mensen met beperkingen
- bij te dragen aan duurzaam werk voor arbeidsbeperkten

Door lagere regelgeving zijn enkele onderdelen uit het Breed offensief inmiddels ingevoerd, zoals de geüniformeerde loonwaardebepaling, werkgeversdienstverlening in de arbeidsmarktregio, stroomlijning werkprocessen loonkostensubsidie en een andere financiering van loonkostensubsidies. Baanbrekers volgt de behandeling van het wetsvoorstel op de voet en anticipeert er uiteraard op.

Nieuwe Wet inburgering
De nieuwe 'Wet inburgering 2021' is op 1 januari 2022 in werking getreden. In deze nieuwe wet hebben gemeenten de regie om nieuwkomers zo snel mogelijk te laten meedoen in de maatschappij, het liefst via betaald werk. De gemeenten Waalwijk en Heusden hebben de uitvoering van deze wet overgedragen aan Baanbrekers. Baanbrekers voert de Wet Inburgering in samenhang met de Participatiewet uit om zo de inburgeraar optimaal te laten integreren. We werken hierbij samen met de gecontracteerde taalaanbieder Echt Nederlands, Vluchtelingenwerk, het COA, Contour de Twern, Bijeen en andere lokale partners. De gemeente Loon op Zand heeft ervoor gekozen de Wet inburgering in eigen regie uit te voeren. Uiteraard voert Baanbrekers voor hen wel de Participatiewet uit.

2022 is een overgangsjaar en een leerjaar. Een deel van de nieuwkomers dat in 2022 gehuisvest wordt, valt nog onder het oude stelsel omdat zij vóór de invoering van de nieuwe wet een vergunning tot verblijf hebben gekregen. Hoewel zij zelf verantwoordelijk zijn voor hun inburgering wordt deze groep in de geest van de nieuwe wet door Baanbrekers begeleid. Nieuwkomers die onder de nieuwe wet vallen, volgen een oriëntatieprogramma als input voor hun Plan Inburgering en Participatie (PIP). Vervolgens wordt een intensief programma bij Baanbrekers aangeboden met een uitstroomprofiel werk of een uitstroomprofiel gericht op maatschappelijke participatie, gecombineerd met taalonderwijs, maatschappelijke begeleiding en andere activiteiten die bijdragen aan de integratie. Ook het opdoen van werkervaring, aanvullende opleidingen en financiële begeleiding maken onderdeel uit van deze integrale aanpak.

Deze vernieuwde aanpak waarin Baanbrekers nauw samenwerkt met de hierboven genoemde partners wordt al werkenderwijs, in afstemming met de gemeenten, geëvalueerd en verbeterd en moet leiden tot een beproefd programma-aanbod vanaf 2023. Uiteraard zullen we in 2023 de uitvoering van de Wet inburgering blijven monitoren en verbeteren.

Besluit SUWI, Regionale werkgeversdienstverlening
Vanaf 1 januari 2021 is het gewijzigde besluit SUWI van kracht: werkgeversdienstverlening vindt plaats in de arbeidsmarktregio via één werkgeverservicepunt (WSP) gevormd door gemeenten en het UWV. Baanbrekers werkt samen met UWV, gemeenten, SW-bedrijven en het Leerwerkloket in WerkgeversServicepunt (WSP) Midden-Brabant. Het WSP heeft als doel één herkenbaar, gezamenlijk, publiek aanspreekpunt voor werkgevers in de arbeidsmarktregio te zijn en instrumenten en processen binnen de regio zoveel mogelijk te harmoniseren. Als partner is Baanbrekers nauw betrokken bij de ontwikkelingen van het WSP en adviseren we de Langstraatgemeenten vanuit deze rol.

Cao Aan de slag
Vanaf 1 juli 2021 geldt de cao Aan de slag. Een cao speciaal voor mensen met een arbeidsbeperking die niet zelfstandig het minimumloon kunnen verdienen en met behulp van loonkostensubsidie in dienst zijn bij bijvoorbeeld een sociaal ontwikkelbedrijf zoals Baanbrekers. De cao heeft een looptijd tot en met 31 december 2023. De cao biedt meer werk- en financiële zekerheid aan de meest kwetsbare werknemers. In zijn algemeenheid kan worden geconcludeerd dat de cao Aan de Slag kostenverhogend werkt ten opzichte van de eerdere arbeidsvoorwaardenregeling. Een volwaardig arbeidsvoorwaardenpakket met daarin generieke functieprofielen, pensioenopbouw en standaard verlofrechten zijn hier met name de oorzaak van. De kostenverhoging is meegenomen in de begroting,

maar is voor Baanbrekers beperkt van omvang. De effecten op de begeleiding naar zo regulier en duurzaam mogelijk werk worden nog door Baanbrekers in beeld gebracht.

Stimulering Arbeidsmarkt Positie (STAP)
Werkenden en werkzoekenden kunnen vanaf 1 maart 2022 een STAP-budget van maximaal € 1.000 aanvragen voor scholing en ontwikkeling. Mensen kunnen deze subsidie gebruiken voor het volgen van een training, cursus of opleiding om zo goed inzetbaar te blijven op de arbeidsmarkt. Baanbrekers wil deze middelen optimaal benutten voor de begeleiding van de doelgroep Wsw en Participatiewet naar zo regulier en duurzaam mogelijk werk.

Lasten en baten

Deelprogramma 1: Re-integratie, Participatie & Inkomen						
Bedragen x € 1.000	Realisatie **2021**	Begroting **2022**	Begroting **2023**	Meerjarenraming **2024**	**2025**	**2026**
Lasten	35.851	32.718	32.344	33.351	34.051	34.501
Baten	34.582	30.428	30.309	31.197	31.895	32.341
Geraamd saldo van lasten en baten	**-1.269**	**-2.291**	**-2.036**	**-2.154**	**-2.156**	**-2.160**

Realisatie 2021 : conform **voorlopige jaarrekening 2021**, realisatiecijfers kunnen nog wijzingen na accountantscontrole.
Begroting 2022 : conform **begroting 2022 na 2e begrotingswijziging**, formele besluitvorming door AB op 4 april 2022

2.1.2 Deelprogramma 2: Leren & Werken

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 en Schoonmaak.

Ambitie 2023

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 werkzoekenden, maar ook de stap naar kansrijke beroepen en sectoren in de regio overbrugt. 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 2023?*

- We bieden (tijdelijke) leerwerkplekken als opstap naar kansrijke beroepen.
- We bieden structurele werkplekken aan medewerkers met een indicatie Wsw of beschut werk.
- Van alle medewerkers is inzichtelijk of de huidige werkplek (momenteel) de meest reguliere werkplek is en de ontwikkelmogelijkheden zijn in beeld.
- 60% van de medewerkers zet binnen een werkleerlijn een vervolgstap.
- 50% Van de medewerkers heeft een binnen de werkleerlijn passend vakdiploma, bijvoorbeeld VCA in het Groen en vakdiploma SVS voor schoonmaak.
- 50% van de kandidaten in een leerwerktraject stroomt binnen 23 maanden uit naar een reguliere werkplek (met loonkostensubsidie).

*Gezien het vroegtijdig stadium waarin deze begroting is opgesteld, zullen doelstellingen indien noodzakelijk bij aanvang jaar worden bijgesteld.

Wat gaat Baanbrekers hiervoor doen?

We realiseren werkleerlijnen in de richtingen *gastvrijheid*, *logistiek en groen & recycling* waarmee we aansluiten bij de kansrijke beroepen en sectoren in de regio (respectievelijk *Leisure & Zorg*, *Logistiek* en *Techniek*). Alle PMC-activiteiten komen in de nieuwe werkleerlijnen terug.

We realiseren binnen de werkleerlijnen verschillende instapniveaus zodat een werkzoekende op het best passend niveau kan instappen. We brengen de op die werkplek te ontwikkelen competenties in kaart.

We delen alle werkplekken (doorstroom en vangnet) in op basis van de trede van regulier-werk (afgeleide van de Wsw-werkladder). Daarmee wordt van iedere medewerker inzichtelijk hoe regulier de werkplek is.

We organiseren, in nauwe afstemming met de afdeling RPI, een tijdelijke werkplek als onderdeel van het ontwikkeltraject naar zo regulier mogelijk werk. Daarbij organiseren we begeleiding bij die werkplek om de beoogde ontwikkeling te faciliteren.

Ontwikkelingen

➢ Wet- en regelgeving

Initiatiefnota 'Aan de slag in het Sociaal ontwikkelbedrijf'

In het voorjaar 2021 maakten we melding van de aangenomen initiatiefnota 'Aan de slag in het Sociaal Ontwikkelbedrijf' van de SP en het CDA, waarin zij pleitten om de rol van mens-ontwikkel-bedrijven te versterken. Het nieuwe kabinet zou daarmee verder aan de slag gaan. Op 23 februari jl. was er voor het eerst sinds twee jaar weer een Kamerdebat over de Participatiewet. De minister benoemde in het debat de meerwaarde van de sociaal ontwikkelbedrijven. Ze onderstreepte hun rol om mensen met een arbeidsbeperking aan het werk te helpen. Op vragen van CDA en SP deed ze de toezegging om de door de Tweede Kamer omarmde initiatiefnota mee te nemen in het beleidsplan dat voor de zomer 2022 naar de Kamer wordt gestuurd.

Veel fracties uitten nadrukkelijk zorgen over de financiële positie en daarmee de toekomstbestendigheid van de sociaal ontwikkelbedrijven. Daarbij werd onder andere gerefereerd aan een brief van Cedris en de oproep van de Brabantse gemeenten. Deze *Brabantse boodschap* is ook namens Baanbrekers aangeboden en door onze bestuursvoorzitter ondertekend. De minister zal, voordat ze eventuele maatregelen neemt, eerst de Kamer een analyse sturen van de situatie van sociaal ontwikkelbedrijven op basis van onder andere gesprekken met gemeenten en de bedrijven. Baanbrekers volgt de ontwikkelingen op de voet en is zeer benieuwd naar het vervolg.

Lasten en baten

Deelprogramma 2: Leren & Werken						
Bedragen x € 1.000	Realisatie **2021**	Begroting **2022**	Begroting **2023**	Meerjarenraming **2024**	**2025**	**2026**
Lasten	11.992	13.062	12.989	13.167	13.080	13.036
Baten	11.939	13.468	13.162	13.119	12.909	12.830
Geraamd saldo van lasten en baten	**-53**	**406**	**174**	**-48**	**-170**	**-206**

Realisatie 2021 : conform **voorlopige jaarrekening 2021**, realisatiecijfers kunnen nog wijzingen na accountantscontrole.
Begroting 2022 : conform **begroting 2022 na 2e begrotingswijziging**, formele besluitvorming door AB op 4 april 2022

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. In paragraaf 2.1.5 is dit nader toegelicht.

Lasten en baten

Deelprogramma 3: Gemeentelijke bijdragen & overige lasten en baten						
Bedragen x € 1.000	Realisatie **2021**	Begroting **2022**	Begroting **2023**	Meerjarenraming **2024**	**2025**	**2026**
Lasten	71	35	35	35	35	35
Baten	8.882	9.161	9.975	9.716	12.681	9.661
Geraamd saldo van lasten en baten	**8.811**	**9.126**	**9.940**	**9.681**	**12.646**	**9.626**

Realisatie 2021 : conform **voorlopige jaarrekening 2021**, realisatiecijfers kunnen nog wijzingen na accountantscontrole.
Begroting 2022 : conform **begroting 2022 na 2e begrotingswijziging**, formele besluitvorming door AB op 4 april 2022

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 aanbieding 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.

2.2 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 een zevental 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

Voor Baanbrekers zijn de paragraaf grondbeleid en de paragraaf lokale heffingen niet van toepassing.

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 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. In de begroting is daarom een storting in de algemene reserve opgenomen van € 555.000 om de algemene reserve, en daarmee de weerstandscapaciteit weer op € 1,2 miljoen te brengen.

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. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2021 is aan het algemeen bestuur voorgesteld het jaarrekeningtekort ad € 555.000 ten laste van de algemene reserve te brengen. De reserve wordt in 2023 weer met dit bedrag aangevuld.
- *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 weerstands-capaciteit. Het resterend saldo van deze reserve zal op korte termijn worden aangewend ter dekking van frictiekosten vanuit de fijnstructuur.
- *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.

Geïnventariseerde 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	2.400.000	30%	720.000
6	Ontwikkeling loonkosten	690.000	25%	172.500
7	Risico's herhuisvesting	5.735.000	16% gemiddeld	910.500
8	Afwijkende loon- en prijsontwikkelingen t.o.v. CPB-index	PM	PM	PM
Totaal		**€ 9.825.000**		**€ 2.303.000**

Het risicoprofiel is dan als volgt:

Gevolgklasse	Kans 1: <10%	Kans 2: 10%<>30%	Kans 3: 30%<>50%	Kans 4: 50%<>70%	Kans 5: 70%<>90%
Score 6: > 1.000.000					
Score 5: >0,5 mln - € 1,00 mln.		5 + 7			
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 "geïnventariseerde risico's"

Beoordeling beschikbaar weerstandsvermogen
Op basis van de beschikbare weerstandscapaciteit, die op basis van de begroting per 31-12-2023 € 1.200.000 bedraagt, en de berekende benodigde weerstandscapaciteit op basis van het risicoprofiel, kan het weerstandsvermogen als volgt worden berekend:

€ 1.200.000 / € 2.303.000 = 0,52

In het gemeenschappelijk (landelijk) toezichtkader (versie 2020) houdt de provincie de volgende waardering aan:

Waardering	Ratio	Betekenis
A	>=2.0	Uitstekend
B	1.4 < 2.0	Ruim voldoende
C	1.0 < 1.4	Voldoende
D	0.8 < 1.0	Matig
E	0.6 < 0.8	Onvoldoende
F	< 0.6	Ruim onvoldoende

Historisch perspectief
De omvang van het weerstandsvermogen is bestuurlijk regelmatig onderwerp van discussie geweest. Naar aanleiding hiervan heeft in 2021 hierover met de provincie Noord-Brabant afstemming plaatsgevonden. De conclusie is dat het aan het algemeen bestuur is om duidelijke normen te stellen voor het gewenste weerstandsvermogen, en te bepalen of de te lopen risico's acceptabel zijn.

Het algemeen bestuur bepaalt de norm weerstandsvermogen
Overheden zijn vrij om de norm voor het weerstandsvermogen zelf te bepalen. Over het noodzakelijke niveau van de algemene reserve zijn in de GR 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. De afgelopen jaren 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 2021. 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: € 2,4 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 salarislasten Wsw, zijnde € 138.000. Voor 5 jaar is dit bedrag € 690.000.

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 2022 bedraagt de totale omvang van de risico's € 5.735.000 met een daarbij behorende gewogen risicopost van € 910.500.

8. Afwijkende loon- en prijsontwikkelingen t.o.v. CPB-index
Voor het berekeningen 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 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Netto schuldquote	-/- 3,6	-/- 10,5	-/- 6,2
Idem gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-/- 4,4	-/- 10,8	-/- 6,5
Solvabiliteitsratio	9,3 %	21 %	11,7 %
Structurele exploitatieruimte	-/- 2,4 %	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. Een negatief percentage geeft aan dat per saldo sprake is van een positieve ontwikkeling. De relatief grote wijziging van beide quotes zijn het gevolg van opname van de lening voor de herhuisvesting.

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. De relatief grote wijziging van deze ratio is eveneens het gevolg van de nieuwe lening voor de herhuisvesting.

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 maximeren 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. Vanaf 2020 tot en met 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.

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 twee opgenomen langlopende leningen:

Verstrekker	Schuld per 1-1-2023	Jaarlijkse aflossing	Jaar laatste aflossing	Rente
***BNG 20 jaar**	€ 165.000	€ 15.000	2033	3,40 %
BNG 50 jaar	19.600.000	400.000	2071	0,71%
Totaal	**€ 19.765.000**	**€ 415.000**		

* 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 2023 noodzakelijk is aanvullende leningen aan te trekken, zal dit conform de kaders van het treasurystatuut plaatsvinden. Voor 2022 zal dit zeker 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 2022). Hier zal in 2022 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 lening bij de BNG ad € 20 miljoen is eind 2021 aangegaan en dient ter financiering van (een deel van) de herhuisvesting. Met het opnemen van de lening zijn renterisico's voor de komende jaren nagenoeg uitgesloten.

Onderscheiden worden rente voor kortlopende leningen (< 1 jaar) en rente voor langlopende leningen (> 1 jaar). Voor de begroting 2023 gaan we uit van maximaal 2 % 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.

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 2023 is een bedrag voor rente op langlopende leningen opgenomen van € 139.000, bij de bepaling is rekening gehouden met transitorische rente. Rentebaten worden niet verwacht. 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.

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 2021 zijn gemiddeld 85,7 fte Wsw en 12,8 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	• Tussen Baanbrekers en Ruelong B.V. bestaat een rekening-courantverhouding. • 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 2022: -/- € 1.098.000
Vreemd vermogen	Begin begrotingsjaar 2022: € 2.053.000
Financieel resultaat	2021: -/- € 243.000
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	Nader uitwerken van het IDU-proces en de bijdrage die Ruelong B.V. daaraan levert door het beschikbaar stellen van doorstroomplekken. Hiervoor worden diverse leerlijnen uitgewerkt.
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 salarislasten worden doorberekend aan Baanbrekers en subsidies en andere bijdragen worden door SBW aan Baanbrekers doorbetaald.
Eigen vermogen	Begin begrotingsjaar 2022: € 0
Vreemd vermogen	Begin begrotingsjaar 2022 kortlopende schulden: € 635.802
Financieel resultaat	2021: € 0 Begrotingsjaar 2022: € 0 Begrotingsjaar 2023: € 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 detacherings-vergoedingen, 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 rekening-courantverhouding. - Stichting Fidant heeft personeel in dienst, dat gedetacheerd is bij Baan-brekers. De salarislasten worden doorberekend aan Baanbrekers en subsidies en bijdragen worden door stichting Fidant aan Baanbrekers doorbetaald.
Eigen vermogen	Begin begrotingsjaar 2022: € 0
Vreemd vermogen	Begin begrotingsjaar 2022 kortlopende schulden: € 73.843
Financieel resultaat	2021: € 0 Begrotingsjaar 2022: € 0 Begrotingsjaar 2023: € 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 detacheringsvergoedingen, 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 de "Financiële verordening Baanbrekers ex artikel 212 Gemeentewet" vastgesteld. Op dezelfde datum is 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 voor de komende jaren duidelijke kaders gegeven voor de inrichting en het beheer van de financiële functie en de daarmee gepaard gaande planning- en control cyclus.

Wijziging rechtmatigheidsverantwoording in 2022
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 opgeschoven naar het boekjaar 2022 (bij schrijven nog niet definitief). 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 wetswijziging zullen de interne controleprocessen in de loop van 2022 in overleg met de accountant beoordeeld en aangepast worden.

In 2023 ligt de focus op het uitvoeren en documenteren van deze aangepaste controles, op basis waarvan de rechtmatigheidsverantwoording kan worden onderbouwd.

Interne beheersing
In voorgaande jaren is het team Interne Beheersing beschreven als een team dat zich enerzijds richt op risicomanagement en anderzijds op de daarbij behorende inrichting van de processen. Externe partijen zoals de accountant, BSI (certificerende instantie) en de archiefinspecteur voeren audits uit op de processen van Baanbrekers. Interne Beheersing speelt daarbij een belangrijke rol.

Aan de achterkant worden tweede- en derdelijns controles uitgevoerd op de inrichting van de administratieve organisatie, informatieveiligheid, informatiebeheer en kwaliteit, arbo en milieu. Aan de voorzijde wordt hierin geadviseerd juist omdat het belangrijk is dat de borging daar plaatsvindt.

Inspecties, controles en toezicht zijn tijdens de coronaperiode gewoon doorgaan, waarbij het werk grotendeels digitaal werd uitgevoerd. In 2023 zal naar een goede balans worden gezocht tussen wat digitaal moet en/of kan, en wat fysiek.

Gevoed vanuit de Plan-Do-Check-Act cirkel van Deming en het gedachtegoed vanuit diverse managementsystemen, blijft interne beheersing de 'controlerende strik' rondom de processen. Baanbrekers blijft daarmee aantonen 'in control' te zijn.

Personeel en organisatie
Het jaar 2023 zal in het teken staan van afronding implementatie uitkomsten onderzoek fijnstructuur dat in 2022 wordt opgeleverd en waarbij het zwaartepunt zal liggen op de veranderingen van het organisatieonderdeel Leren & Werken. P&O ondersteunt de `lijn` daar waar dit consequenties voor medewerkers zal hebben; denk aan initiatieven op het gebied van mobiliteit, in- en externe herplaatsing etc.

De uitwerking van de strategische HR-doelstellingen 2019-2023 met de 2 HR-doelstellingen Duurzame inzetbaarheid (vitaliteit, groei, plezier) en Professionele cultuur (lef, vakmanschap, integraliteit/ verbinding) zal in een afrondende fase belanden en geëvalueerd moeten worden.

Wat betreft de doelstelling Professionele Cultuur zal het voeren van “het goede gesprek”, dat in 2022 de plaats heeft ingenomen van de verouderde HR-gesprekkencyclus, verder gemonitord en geëvalueerd worden. P&O zorgt daar waar nodig voor trainingen, workshops en individuele coaching van de leidinggevenden zodat de omslag gemaakt wordt om niet alleen de focus te richten op inhoudelijke taken maar ook op groei en ontwikkeling. De ondersteuning vanuit P&O geldt ook voor de medewerkers die de omslag moeten maken om ook zelf verantwoordelijk te zijn voor groei en ontwikkeling.

De HR-doelstelling Duurzame inzetbaarheid zal ook in 2023 nog steeds volop onder de aandacht zijn en blijft noodzakelijk voor een organisatie als Baanbrekers. Acties die hieronder vallen zijn bijvoorbeeld het verbeteren van preventie en terugdringen van verzuim waarbij P&O zorgt voor adviezen, workshops en coaching. De nieuwe arbodienst die Baanbrekers per 1 januari 2022 heeft, zal in 2022 een diagnosescan uitvoeren onder de medewerkers van Baanbrekers. Met de acties en adviezen die daaruit volgen zal ook vanuit P&O ondersteuning gevraagd gaan worden. Een en ander zal zo mogelijk worden gecombineerd met een in 2023 uit te voeren opvolging van het medewerkers-tevredenheidsonderzoek (of werkvermogensmonitor).

De krapte op de arbeidsmarkt zorgt ervoor dat het een uitdaging blijft om de goede medewerkers te binden en te werven. P&O zal daarom blijven zoeken naar de beste manieren van werving en selectie.

Tenslotte zal vanuit P&O ondersteuning nodig zijn richting de medewerkers bij de verdere digitalisering van alle werkprocessen op HR-gebied middels E-HRM.

Communicatie
Binden, boeien en betrekken. Dat is ons doel met onze communicatie. We delen steeds vaker mooie verhalen, die blijven hangen en ook door anderen worden doorverteld. Verhalen over kandidaten en medewerkers die in beweging zijn op de arbeidsmarkt. Maar ook verhalen over ondernemers die graag met ons en onze mensen werken. We gaan in onze communicatie ook in op de kansen en mogelijkheden van werken met Baanbrekers. Natuurlijk komt onze dienstverlening op het gebied van inkomensondersteuning, de samenwerking in de lokale en regionale keten van werk en inkomen en op het gebied van inburgering van nieuwkomers ook communicatief aan bod.

Baanbrekers is op weg om ook steeds meer digitaal te 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 van duidelijke infographics, verhelderende filmpjes en krachtige foto’s.

In 2022 zijn er stappen gezet op het gebied van de branding van Baanbrekers. Besloten is om alleen nog maar vanuit Baanbrekers te communiceren als het gaat om het merendeel van ons bedrijfsmatige

activiteiten (kringloop blijft het merk Twiddus voeren) en om alle niet-bedrijfsmatige activiteiten. We kiezen er dus voor dat Baanbrekers het hoofdmerk van onze organisatie is. In 2022 zijn we begonnen met het verder integreren en met elkaar in één lijn brengen van onze communicatiemiddelen. Ook de huisstijl is op details gewijzigd en doorgevoerd bij de verschillende organisatieonderdelen. In 2023 gaan we hiermee verder.

Met ons project om onze verschillende communicatie-uitingen nog begrijpelijker en gebruiksvriendelijker te maken, gaan we in 2023 verder. In 2023 gaan we ook regelmatig communiceren over de bouwplannen van Baanbrekers. We werken langzaam toe naar één modern en functioneel gebouw, van waaruit we onze diensten aanbieden. De bouwplannen zorgen ervoor dat onze dienstverlening tijdelijk mogelijk vanuit andere plekken zal plaatsvinden. Graag willen we alle doelgroepen goed meenemen in het bouwproces en hen tijdig en volledig informeren over de stand van zaken met betrekking tot onze huisvesting en dienstverlening. Feit is dat de 'winkel openblijft tijdens de verbouwing'.

Informatie en automatisering
Verdere digitalisering blijft een punt van aandacht. Steeds meer papieren documenten van Baanbrekers worden verder gedigitaliseerd, van aanvraagformulier tot orderbon. Dit in samenspraak met de medewerkers waarbij ook de klanten van Baanbrekers worden meegenomen. Verder is de verwachting dat we de software rondom het IDU-proces verder gaan optimaliseren. Ook blijven we werken aan het digitale klantportaal om de diverse soorten aanvragen digitaal en zoveel mogelijk geautomatiseerd te kunnen afhandelen.

De aankomende nieuwbouw (en de inrichting van de nieuwe werkplekken) en de ingezette digitale transformatie geven in 2023 ook aanleiding om te gaan kijken naar het printerpark van Baanbrekers. De verwachting is dat we dat kunnen verkleinen in aantallen machines en kopieën.

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.

Facilitaire Zaken
In 2023 zal in samenwerking met de interne klanten verder gewerkt worden aan de verbetering van de processen en systemen in het digitaliseringsproces.
De verwachting is dat er in 2023 nog een klein gedeelte aan fysieke documenten gedigitaliseerd moet worden. Daarnaast zullen er nog acties zijn om de transitie van archief naar Informatiebeheer te implementeren.
In 2022 wordt het wagenparkbeheer en het beheer van machines gecentraliseerd en ondergebracht bij Facilitaire Zaken (Technische Zaken). Dit zal meer efficiency opleveren, en beter inzicht in wat (en wanneer) nodig is.



3. FINANCIËLE BEGROTING

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 2023 is rekening gehouden met de actualisatie van de begroting 2022 en de bepalingen uit de kaderbrief 2023 inzake indexering van salariskosten en overige exploitatiekosten. Voor de doorwerking naar 2023 is de bijgestelde begroting 2022 gecorrigeerd voor incidentele voor- en nadelen. Om de algemene reserve weer op het oude niveau te brengen, is in 2023 een incidentele storting van € 555.000 opgenomen.

De begroting gaat uit van vastgesteld beleid. Indien als gevolg van nieuwe ontwikkelingen programmaonderdelen aanvullend zijn bijgesteld, dan is dit in de betreffende programma's duidelijk 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 in een later stadium via begrotingswijzingen verwerkt. De eerste bijstelling vindt plaats bij aanvang van het boekjaar en wordt in januari 2023 aan het algemeen bestuur voorgelegd. Daarnaast zullen we dit jaar bij het aanbieden van Berap II 2022 tevens melding doen van het voorlopig budget BUIG 2023 zodat de gemeenten in de gelegenheid worden gesteld om dit nog voor aanvang boekjaar in hun begrotingen te verwerken.

Salarislasten
De salarissen zijn geraamd op basis van de vastgestelde formatie bij de actualisatie van de begroting 2022. Nieuwe ontwikkelingen op dit gebied, zoals ook wordt toegelicht in paragraaf 4.1 Toelichting op de lasten en baten per deelprogramma, worden steeds na besluitvorming in de eerstvolgende bijstelling van de begroting verwerkt. Voor 2023 worden de salarislasten ten opzichte van 2022 geïndexeerd met de 'index loonvoet sector overheid' zoals gepubliceerd in de septembercirculaire 2021. Voor 2023 bedraagt deze index 2,3 %. Cao-wijzigingen die in de loop van het jaar geëffectueerd worden, zullen in de eerstvolgende begrotingswijziging worden verwerkt.

Overige kosten
Het prijsindexcijfer van de netto materiële overheidsconsumptie (IMOC) uit de septembercirculaire 2021 van 1,5% is de basis voor de indexering in de begroting 2023. 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.

Investeringen/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 2026.

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 2023 met een vertragende zienswijzeprocedure te maken krijgen.

Het jaarrekeningresultaat 2021 ad € 555.000 is ten laste van de algemene reserve gebracht zodat medio 2022 nog € 645.000 resteert. In deze begroting is een incidentele storting verwerkt van € 555.000 om de algemene reserve weer op het gewenste niveau te brengen.

Reserve herpositionering

Voor wat betreft de bestemmingsreserve herpositionering geldt dat hierop in het kader van de fijnstructuur op korte termijn nog aanzienlijke uitgaven worden verwacht. Zo worden in dat kader nog incidentele kosten verwacht voor:

- 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. Zoals we in een eerder stadium al meldden, verwachten we medio 2022 alles uitgekristalliseerd te hebben, en we de balans kunnen opmaken en een duidelijk beeld hebben van alle kosten. Daarna zal de reserve worden afgewikkeld.

Reserve vakantiegeld

De reserve is bestemd voor het betalen van de opgebouwde vakantiegelden van Wsw-medewerkers over de periode juni 2023-december 2023.

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 2023 en meerjarenraming 2024-2026

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

Baanbrekers						
Bedragen x € 1.000	Realisatie **2021**	Begroting **2022**	Begroting **2023**	Meerjarenraming **2024**	**2025**	**2026**
Lasten						
DP1: Re-integratie, Participatie & Inkomen	35.851	32.718	32.344	33.351	34.051	34.501
DP2: Leren & Werken	11.992	13.062	12.989	13.167	13.080	13.036
DP3: Gemeentelijke bijdragen & overige lasten en baten	71	35	35	35	35	35
Totaal lasten deelprogramma's	**47.915**	**45.815**	**45.368**	**46.553**	**47.166**	**47.572**
Overhead	8.837	6.959	7.032	7.006	8.075	7.261
Totaal lasten	**56.751**	**52.774**	**52.400**	**53.559**	**55.241**	**54.833**
Baten						
DP1: Re-integratie, Participatie & Inkomen	34.582	30.428	30.309	31.197	31.895	32.341
DP2: Leren & Werken	11.939	13.468	13.162	13.119	12.909	12.830
DP3: Gemeentelijke bijdragen & overige lasten en baten	8.882	9.161	9.975	9.716	12.681	9.661
Totaal baten	**55.404**	**53.057**	**53.446**	**54.032**	**57.485**	**54.833**
Geraamd saldo van lasten en baten	**-1.348**	**283**	**1.046**	**473**	**2.244**	**0**
Af: stortingen reserves	-1.475	-492	-1.046	-473	-2.244	0
Bij: onttrekkingen reserves	2.268	209	0	0	0	0
Geraamd resultaat	**-555**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Realisatie 2021 : conform **voorlopige jaarrekening 2021**, realisatiecijfers kunnen nog wijzingen na accountantscontrole.
Begroting 2022 : conform **begroting 2022 na 2e begrotingswijziging**, formele besluitvorming door AB op 4 april 2022



4. TOELICHTING OP DE BEGROTING 2023

4 Toelichting op de begroting 2023

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, 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 2022 met een indexering van 2,3%.

Als tegemoetkoming in de loonkosten van de Wsw-doelgroep wordt de Wsw rijksvergoeding ontvangen. In de begroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2026 is de Wsw rijksvergoeding conform de budgetten uit de septembercirculaire 2021 verwerkt. De verdeling van de Wsw rijksvergoeding over de deelprogramma's is gemaakt op basis van de afdelingen waarvoor de medewerkers per februari 2022 werkzaam waren.

Verwachte omvang Sw-doelgroep 2023

	Beginstand 2023		Eindstand 2023	
Woongemeente	in fte's	in aantallen	in fte's	in aantallen
Heusden	100,0	119	97,3	116
Loon op Zand	87,4	104	85,3	101
Waalwijk	146,8	172	143,0	167
Elders (buitengemeente)	10,7	14	10,7	14
Totaal	**344,8**	**409**	**336,2**	**398**

Niet gesubsidieerd personeel en inhuur derden
In de begroting is, behoudens de jaarlijkse groei in het kader van jobcoaching (1 fte), uitgegaan van een ongewijzigd takenpakket. Daarom wordt aangenomen dat de huidige formatie (vast) aangevuld met 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 met efficiëntere werkprocessen tot gevolg kunnen op termijn leiden tot een andere, mogelijk kleinere formatiebehoefte. Wijzigingen hierin zullen voorgesteld worden op het moment dat ze zich voordoen of een concreet karakter hebben.

Momenteel loopt een onderzoek naar de fijnstructuur van Baanbrekers. Zoals in paragraaf 3.1 onder *Reserve herpositionering* geschreven, verwachten we medio 2022 alles uitgekristalliseerd te hebben. De formatieve gevolgen met doorwerking naar 2023 worden daarna integraal verwerkt.

Overige lasten en baten deelprogramma's
Vanaf jaarrekening 2018 is de lijn ingezet 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 in principe niet begroot. Indien gedurende het jaar noemenswaardige mutaties ontstaan, worden deze via begrotingswijzigingen opgenomen.

4.1.1 Deelprogramma 1: Re-integratie, Participatie & Inkomen

Deelprogramma 1: Re-integratie, Participatie & Inkomen						
Bedragen x € 1.000	Realisatie **2021**	Begroting **2022**	Begroting **2023**	Meerjarenraming **2024**	**2025**	**2026**
Lasten						
BUIG - Uitkeringen	20.224	20.400	20.400	20.900	21.200	21.400
BUIG - LKS: Banenafspraak	1.298	1.520	1.740	1.960	2.180	2.300
BUIG - LKS: Beschut Werk	242	440	550	660	770	830
Bbz bedrijfskrediet	31	300	50	50	50	50
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	3.686	0	0	0	0	0
Bijzondere bijstand	2.644	2.595	2.595	2.595	2.595	2.595
Re-integratie trajecten	603	770	840	910	980	1.050
Lonen Fidant extern	35	45	45	45	45	45
Gesubsidieerd personeel	107	108	110	110	110	110
Niet gesubsidieerd personeel	5.162	5.404	6.022	6.202	6.276	6.349
- doorbelast aan trajecten	-470	-688	-780	-854	-927	-1.001
Inhuur derden	1.540	970	220	220	220	220
Specifieke ICT	393	425	432	432	432	432
Projectkosten (Plus-taken)	188	429	0	0	0	0
Inleg Bundeling Middelen	60	0	0	0	0	0
Overige lasten	110	0	120	120	120	120
Totaal lasten	**35.851**	**32.718**	**32.344**	**33.351**	**34.051**	**34.501**
Baten						
BUIG - Inkomsten	25.702	25.781	26.153	26.983	27.613	27.993
BUIG - Invordering	726	650	550	550	550	550
Bbz bedrijfskrediet	28	50	25	25	25	25
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	4.088	0	0	0	0	0
Bijzondere bijstand	2.644	2.595	2.595	2.595	2.595	2.595
Participatiebudget (P-budget)	744	822	886	944	1.013	1.079
Vergoeding Fidant extern	34	30	30	30	30	30
Wsw rijksvergoeding	71	71	70	70	69	70
Projectinkomsten (Plus-taken)	172	429	0	0	0	0
Inkomsten uit de regio	40	0	0	0	0	0
Overige baten	332	0	0	0	0	0
Totaal baten	**34.582**	**30.428**	**30.309**	**31.197**	**31.895**	**32.341**
Geraamd saldo van lasten en baten	**-1.269**	**-2.291**	**-2.036**	**-2.154**	**-2.156**	**-2.160**

Realisatie 2021 : conform **voorlopige jaarrekening 2021**, realisatiecijfers kunnen nog wijzingen na accountantscontrole.
Begroting 2022 : conform **begroting 2022 na 2e begrotingswijziging**, formele besluitvorming door AB op 4 april 2022

Gebundelde uitkering (BUIG)

BUIG – inkomsten en uitkeringen

Omdat de eerste beschikking voor het BUIG-budget 2023 pas in september 2022 gepubliceerd wordt, is voor het opstellen van deze begroting op basis van het macrobudget Participatiewetuitkeringen (PW) 2023 van het Ministerie van SZW een prognose gemaakt van het BUIG-budget 2023.

Het geraamde macrobudget PW 2023 toont momenteel een stabiel niveau (- 0,03%) ten opzichte van 2022. Daarvan afgeleid kunnen we aannemen dat de gemeenten de komende jaren in omvang een soortgelijk BUIG-budget zullen ontvangen als in de afgelopen paar jaar. De absolute groei van het budget wordt veroorzaakt door een toenemende omvang van het deel dat ter dekking van de uitbetaalde loonkostensubsidies Banenafspraak en Beschut Werk dient. Deze middelen, die vanaf 2022 op realisatiebasis worden verstrekt, lopen integraal mee in het allesomvattend BUIG-budget.

Het verwacht aantal uitkeringsgerechtigden en de bijbehorende uitkeringslast is ook op basis van het macrobudget PW 2023 bepaald. Voor de begroting 2023 gaan we daarom ook uit van een gelijkblijvend aantal uitkeringsgerechtigden en eenzelfde uitkeringslast.

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 2022 zullen we tevens melding maken van het voorlopig budget BUIG 2023, zodat de gemeenten in de gelegenheid worden gesteld om dit nog voor aanvang boekjaar in hun begrotingen te verwerken.

BUIG – LKS: Banenafspraak en Beschut Werk
Zoals hiervoor gesteld, worden gemeenten vanaf 2022 voor het lopende jaar gefinancierd op basis van de gerealiseerde uitgaven aan loonkostensubsidies van het vorige jaar. Doordat de financiering is aangepast, wordt vanaf 2022 extra inzet van LKS verwacht. Daarnaast nemen de uitgaven aan loonkostensubsidie jaarlijks toe omdat de doelgroep van LKS sinds de invoering van de Participatiewet ingroeit. Mocht het werkelijke volume in de toekomst significant afwijken, dan wordt dit met een begrotingswijziging verwerkt.

Met betrekking tot Beschut Werk wordt in 2023 voorlopig, conform de laatst bekende taakstelling vanuit het Rijk uitgegaan van 53 plaatsingen. Baanbrekers is voor de instroom afhankelijk van het UWV.

BUIG – Invordering
In een eerder stadium is besloten dat voor inkomsten uit hoofde van BUIG - Invordering structureel € 550.000 in de begroting wordt opgenomen.

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 volledig uitvoert. De uitkeringslasten worden volledig door de betreffende gemeenten vergoed. De raming voor 2023 en volgende jaren is gebaseerd op de meest recente realisatiecijfers. Nieuwe ontwikkelingen zullen te zijner tijd verwerkt worden in een bijstelling van de begroting.

Participatiebudget
Participatiebudget (P-budget)
Conform de budgetten uit de septembercirculaire 2021 zijn de inkomsten vanuit het participatiebudget begroot. Omdat het voorlopige budgetten betreft, zal het budget voor aanvang en 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 2023 en verder begroot op € 432.000. 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 in 2022 de nieuwe Wet Inburgering uitgevoerd. Omdat nog geen uitvoeringsplan 2023 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.

Inleg Bundeling Middelen
De gemeenten hebben begin 2020 besloten tot bundeling middelen in het WerkgeversServicepunt Midden-Brabant. De financiële bijdrage in dit regionaal samenwerkingsverband werd in de jaren 2020 – 2021 vanuit Baanbrekers namens de deelnemers verzorgd. Tijdens het opstellen van deze begroting is nog onduidelijk in welke vorm dit wordt voortgezet. Het is een optie dat de pilot wordt gestopt en de uitvoering van de regionale dienstverlening weer bij Baanbrekers wordt belegd. De inleg bundeling middelen zou daarmee komen te vervallen. Onder de post re-integratie trajecten is in dat verband vanaf 2022 weer een budget opgenomen voor de verstrekking van stimuleringspremies.

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 niet meer declareren. De middelen zijn toegevoegd aan het gemeentefonds. De verwachte kosten zijn nu onder de overige lasten opgenomen.

4.1.2 Deelprogramma 2: Leren & Werken

Deelprogramma 2: Leren & Werken						
Bedragen x € 1.000	Realisatie **2021**	Begroting **2022**	Begroting **2023**	Meerjarenraming **2024**	**2025**	**2026**
Lasten						
Directe productiekosten	165	97	97	97	97	97
Lonen Fidant intern	1.275	1.494	1.542	2.002	2.312	2.520
Gesubsidieerd personeel	8.624	9.243	9.153	8.825	8.402	8.145
Niet gesubsidieerd personeel	1.674	1.799	1.724	1.724	1.724	1.724
Inhuur derden	12	0	25	25	25	25
Resultaat deelneming Ruelong B.V.	243	429	448	495	521	526
Overige lasten	0	0	0	0	0	0
Totaal lasten	**11.992**	**13.062**	**12.989**	**13.167**	**13.080**	**13.036**
Baten						
Omzet	3.563	4.471	4.511	4.511	4.511	4.511
Wsw rijksvergoeding	7.936	8.286	7.918	7.645	7.280	7.097
Loonkostensubsidies Fidant intern	440	711	733	963	1.118	1.222
Overige baten	0	0	0	0	0	0
Totaal baten	**11.939**	**13.468**	**13.162**	**13.119**	**12.909**	**12.830**
Geraamd saldo van lasten en baten	**-53**	**406**	**174**	**-48**	**-170**	**-206**

Realisatie 2021 : conform **voorlopige jaarrekening 2021**, realisatiecijfers kunnen nog wijzingen na accountantscontrole.
Begroting 2022 : conform **begroting 2022 na 2e begrotingswijziging**, formele besluitvorming door AB op 4 april 2022

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 in de komende jaren, hierbij baseren we onze verwachting op de bijgestelde begroting 2022, na correctie van het incidenteel nadeel door winkelsluiting van Twiddus. Deze continuïteitsveronderstelling heeft ook betrekking op de directe productiekosten.

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 Banenafspraak 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 Banenafspraak 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 Banenafspraak verwachten we de komende jaren een stabiel aantal kandidaten dat intern op een leerwerkplek aan de slag gaat. Voor Beschut Werk geldt telkens de taakstelling vanuit de overheid, waarin meerjarig een continue groei verwacht wordt.

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 **2021**	Begroting **2022**	Begroting **2023**	Meerjarenraming **2024**	**2025**	**2026**
Lasten						
Lasten overige omzet	13	10	10	10	10	10
Onvoorzien	0	25	25	25	25	25
Incidentele lasten	58	0	0	0	0	0
Totaal lasten	**71**	**35**	**35**	**35**	**35**	**35**
Baten						
Gemeentelijke bijdragen	6.910	8.789	9.613	9.354	9.517	9.300
Wsw rijksvergoeding Beg. Werken	541	551	543	542	539	541
- doorbetaald aan bedrijven	-220	-220	-220	-220	-220	-220
- doorbetaald aan buitengemeenten	6	0	0	0	0	0
Overige omzet	34	40	40	40	40	40
Incidentele baten	1.612	0	0	0	2.805	0
Totaal baten	**8.882**	**9.161**	**9.975**	**9.716**	**12.681**	**9.661**
Geraamd saldo van lasten en baten	**8.811**	**9.126**	**9.940**	**9.681**	**12.646**	**9.626**

Realisatie 2021 : conform **voorlopige jaarrekening 2021**, realisatiecijfers kunnen nog wijzingen na accountantscontrole.
Begroting 2022 : conform **begroting 2022 na 2e begrotingswijziging**, formele besluitvorming door AB op 4 april 2022

Gemeentelijke bijdragen
Conform 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 uit normale bedrijfsvoering zal zijn. De huidig 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 aanbieding 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.

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	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Gesubsideerd personeel	3.693	2.661	2.591	2.476	2.375	2.326
- doorbelast Ruelong B.V.	-2.852	-2.043	-1.992	-1.908	-1.815	-1.766
Netto gesubsidieerd personeel	**841**	**618**	**599**	**567**	**560**	**560**
Niet gesubsidieerd personeel	4.155	3.930	4.003	4.003	4.003	4.003
- doorbelast Ruelong B.V.	-318	-237	-242	-242	-242	-242
Netto niet gesubsidieerd personeel	**3.837**	**3.693**	**3.761**	**3.761**	**3.761**	**3.761**
Wsw rijksvergoeding	-3.137	-2.214	-2.099	-2.008	-1.917	-1.883
- doorbelast Ruelong B.V.	2.566	1.789	1.697	1.619	1.529	1.494
Netto Wsw rijksvergoeding	**-571**	**-425**	**-403**	**-389**	**-387**	**-389**
Lage Inkomensvoordeel (LIV)	-196	-175	-175	-175	-175	-175
- doorbelast Ruelong B.V.	39	35	35	35	35	35
Netto Lage Inkomensvoordeel (LIV)	**-157**	**-140**	**-140**	**-140**	**-140**	**-140**
Overige personeelslasten	510	735	735	735	795	735
Inhuur derden	351	65	195	195	195	195
Afschrijving	1.671	265	265	260	1.280	530
Rente	44	146	139	136	133	130
Onderhoud	560	223	226	226	226	226
Algemene lasten	2.519	2.178	2.055	2.055	2.052	2.052
DVO Ruelong B.V.	-769	-400	-400	-400	-400	-400
Geraamde lasten overhead	**8.837**	**6.959**	**7.032**	**7.006**	**8.075**	**7.261**

Realisatie 2021 : conform **voorlopige jaarrekening 2021**, realisatiecijfers kunnen nog wijzingen na accountantscontrole.
Begroting 2022 : conform **begroting 2022 na 2e begrotingswijziging**, formele besluitvorming door AB op 4 april 2022

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 Wsw-doelgroep aan de ene kant, maar een groei van het aantal medewerkers met een indicatie Beschut Werk aan de andere kant, verwachten we de komende jaren per saldo een gelijkblijvend bedrag aan LIV-middelen.

Overige personeelslasten
De komende jaren worden geen opvallende ontwikkelingen verwacht in de overige personeelslasten. De mutatie in 2025 wordt veroorzaakt door het personeelsfeest waarvan de kosten direct ten laste van de exploitatie worden gebracht.

Afschrijving, rente en onderhoud
De activastaat ultimo 2021 opgehoogd met de goedgekeurde voorgenomen investeringen 2022 is als basis gebruikt voor de verwachte afschrijvingslasten. Aanvullend daarop is in de geraamde afschrijvingslasten 2023 - 2026 rekening gehouden met indicatieve investeringsbedragen ten behoeve van vervangingsinvesteringen. Meer hierover in paragraaf 4.2 (Vervangings)investeringen.

De rentelasten zijn geprognotiseerd op basis van de renteverplichtingen die voorkomen uit langlopende leningen die per eind maart 2022 reeds zijn afgesloten.

Algemene lasten
De komende jaren worden geen opvallende ontwikkelingen verwacht in de algemene lasten. Per ultimo 2022 lopen de huidige energiecontracten af. Om enigszins voorbereid te zijn op de huidige energietarieven is nu € 25.000 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.

Uiteraard worden eerst nut en noodzaak afgewogen en vervolgens worden de benodigde investeringskredieten via de reguliere bestuursrapportages of met een afzonderlijk bestuursvoorstel ter goedkeuring aan het algemeen bestuur voorgelegd.

Op 27 mei 2019 heeft het algemeen bestuur de financiële verordening Baanbrekers vastgesteld. De daarbij behorende nota *Investeren, waarderen 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 plaats vindt 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.

Vervallen van duurzaamheidsinvesteringen
In oktober 2019 heeft het algemeen bestuur het DMJOP vastgesteld. Uit dit DMJOP kwam ook naar voren dat gedurende de jaren 2020 tot en met 2025 voor € 989.000 geïnvesteerd moet worden als gevolg van de uitgevoerde EED-audit. Als gevolg van het besluit tot vernieuwbouw zijn de voorgenomen duurzaamheidsinvesteringen komen te vervallen. Ook overige investeringen in huisvesting en materiaal zijn als gevolg van de koers en de op handen zijnde huisvestingsplannen tot het absolute minimum beperkt. Vervangingsinvesteringen en nieuwe projecten werden pas in de begrotingen opgenomen zodra er een concreet besluit aan ten grondslag lag. Dit heeft tot gevolg gehad dat de afschrijvingslasten al enkele jaren een dalend verloop vertonen.

Investeringsruimte 2022 en volgende jaren
In de aanloop naar de nieuwbouw wordt een integraal plan opgesteld voor de aanschaf c.q. vervanging van alle machines, installaties, vervoermiddelen en overig rijdend materieel. Dit uiteraard alleen voor zover de posten niet al opgenomen zijn in het krediet voor de nieuwbouw. In dit nieuw op te stellen plan worden, anders dan in het verleden, ook de vervangingen opgenomen zodra de betreffende activa zijn afgeschreven. In de geraamde afschrijvingslasten 2023 - 2026 is rekening gehouden met de volgende (indicatieve) investeringsbedragen:

Jaar van investering	Investeringsbedrag	Omschrijving	Afschrijvingslast	1e Afschrijvingsjaar
2022	€ 100.000	Diversen	€ 20.000	2023
2023	€ 100.000	Diversen	€ 20.000	2024
2024	€ 150.000	Diversen	€ 30.000	2025
2025	€ 23.928.000	Netto krediet herhuisvesting	€ 371.000	2026

Voor de benodigde kredieten in de jaren 2022 tot en met 2024 geldt dat deze in de bestuursrapportages worden voorgelegd aan het algemeen bestuur ter accordering. Op dat moment worden ook de kapitaallasten definitief berekend, en worden verschillen ten opzichte van bovenstaande indicatieve bedragen ten laste of ten gunste van het betreffende boekjaar worden gebracht. Het investeringsbedrag voor de herhuisvesting is conform het door het algemeen bestuur beschikbaar gestelde krediet in de begroting opgenomen.

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 2022. Voor de periode 2024 – 2026 heeft nog geen aanvullende indexering plaatsgevonden en nieuwe ontwikkelingen zijn eveneens niet verwerkt in de meerjarenraming. De financiële vertaling van nieuwe ontwikkelingen 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.

Geprognosticeerde balans per 31 december (bedragen x € 1.000)						
Activa	**Realisatie 2021**	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**	**Begroting 2024**	**Begroting 2025**	**Begroting 2026**
Immateriële vaste activa		0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	2.354	4.580	7.769	13.688	23.414	23.224
Financiële vaste activa	198	165	168	153	138	123
Totaal vaste activa	**2.552**	**4.745**	**7.937**	**13.841**	**23.552**	**22.347**
Openbare lichamen	15	200	200	200	200	200
Uitzettingen rijks schatkist	20.835	1.331	19.504	14.078	5.305	1.320
Overige vorderingen	6.274	6.400	6.300	6.300	6.300	6.300
Uitzettingen met looptijd < 1 jaar	**27.124**	**7.931**	**26.004**	**20.578**	**11.805**	**7.820**
Liquide middelen	**143**	**390**	**400**	**400**	**400**	**400**
Overige overlopende activa	**1.161**	**2.000**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**
TOTAAL ACTIVA	**30.980**	**15.066**	**35.841**	**36.319**	**37.257**	**33.067**
Passiva	**Realisatie 2021**	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**	**Begroting 2024**	**Begroting 2025**	**Begroting 2026**
Algemene reserve	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
Bestemmingsreserves	2.247	1.970	2.976	3.424	4.306	355
Resultaat vóór bestemming	-554	0	0	0	0	0
Eigen vermogen	**2.893**	**3.170**	**4.176**	**4.624**	**5.506**	**1.555**
Voorzieningen	**1.466**	**7.031**	**6.915**	**7.360**	**7.831**	**8.007**
Vaste schulden	**20.360**	**165**	**19.350**	**18.935**	**18.520**	**18.105**
Vlottende schulden < 1 jaar	**2.365**	**2.400**	**2.400**	**2.400**	**2.400**	**2.400**
Overlopende passiva	**3.897**	**2.300**	**3.000**	**3.000**	**3.000**	**3.000**
TOTAAL PASSIVA	**30.980**	**15.066**	**35.841**	**36.319**	**37.257**	**33.067**


5. BIJLAGEN

5 Bijlagen

5.1 Bijlage I: Geraamd verloop reserves en voorzieningen

	Algemene reserve	Reserve herpositi-onering	Reserve vakantiegeld	Reserve herhuis-vesting	Voorziening bovenmatig verlof	Voorziening dubieuze debiteuren	Voorziening exploitatie-tekorten Ruelong B.V.
stand per 1-1-2023	**645.000**	**1.334.000**	**455.000**	**721.113**	**300.000**	**4.672.000**	**1.545.000**
stortingen	555.000	0	0	491.062	0	0	448.000
onttrekkingen	0	0	-25.000	0	-50.000	0	0
stand per 1-1-2024	**1.200.000**	**1.334.000**	**430.000**	**1.212.175**	**250.000**	**4.672.000**	**1.993.000**
stortingen	0	0	0	472.704	0	0	495.000
onttrekkingen	0	0	-25.000	0	-50.000	0	0
stand per 1-1-2025	**1.200.000**	**1.334.000**	**405.000**	**1.684.879**	**200.000**	**4.672.000**	**2.488.000**
stortingen	0	0	0	3.265.651	-	0	521.000
onttrekkingen	0	1.334.000	-25.000	-1.021.384	-50.000	0	
stand per 1-1-2026	**1.200.000**	**0**	**380.000**	**3.929.146**	**150.000**	**4.672.000**	**3.009.000**
stortingen	0	0	0	0	0	0	526.000
onttrekkingen	0	0	-25.000	- 3.929.146	-50.000	0	0
stand per 1-1-2027	**1.200.000**	**0**	**355.000**	**0**	**100.000**	**4.672.000**	**3.535.000**

Toelichting

Algemene reserve

De algemene reserve heeft de functie van algemene buffer, in het kader van het minimaal in stand te houden weerstandsvermogen. De algemene reserve is gevormd in 2018. Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2021 wordt voorgesteld het tekort ten laste van de algemene reserve te brengen. Daarna resteert een saldo van € 645.000. Voor 2023 is een storting in de algemene reserve opgenomen van € 555.000 zodat het weerstandsvermogen weer op het oude niveau wordt gebracht.

Reserve herpositionering

De reserve herpositionering is in het boekjaar 2017 gevormd voor een bedrag van € 2.600.000. Op basis van de geraamde onttrekking in 2022 bedraagt de reserve per 1 januari 2023 € 1.334.000. Echter, in boekjaar 2022 zal finale bestemming worden gegeven aan het resterend saldo. De reserve zal uiterlijk in 2025 afgewikkeld zijn.

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.

Voorziening bovenmatig verlof
Deze voorziening 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.

Voorziening dubieuze debiteuren
Een groot deel van de ingeboekte vorderingen (verhaal- en terugvordering) zal naar verwachting niet te innen zijn. Bij de jaarrekening 2021 is circa 48% 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 conform de meerjarenraming resultaat deelneming Ruelong B.V. opgenomen.

5.2 Bijlage II: 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		6.894
0.5	Treasury		139
0.8	Overige baten en lasten	9.975	35
0.9	Vennootschapsbelasting		
0.10	Mutaties reserves	0	1.046
0.11	Geraamd saldo van lasten en baten		0
6.0	**Sociaal domein**		
6.3	Inkomensregelingen	29.393	27.199
6.4	Begeleide participatie	13.162	12.989
6.5	Arbeidsparticipatie	916	5.145
Saldo van baten en lasten op taakvelden		**53.446**	**53.446**

In bovenstaand overzicht zijn de geraamde baten en lasten voor 2023 gerubriceerd naar de wettelijk verplichte taakvelden. Daarbij is aansluiting gezocht 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 III: Formatie regulier / personele bezetting Wsw 2023

Formatie Niet gesubsidieerd (fte's)

Organisatieonderdeel	Begroting **2022**	Begroting **2023**
Re-integratie, Participatie & Inkomen	87,0	88,0
Leren & Werken	34,6	34,6
Directie | Bedrijfsvoering & Control	51,9	50,9
Totaal	**173,5**	**173,5**

Geraamde bezetting Gesubsidieerd - Wsw (fte's)

Organisatieonderdeel	Begroting **2022**	Begroting **2023**
Re-integratie, Participatie & Inkomen	2,4	2,4
Leren & Werken	335,7	325,3
Directie | Bedrijfsvoering & Control	17,8	13,9
Totaal	**356,0**	**341,6**