Jaarstukken 2023

Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

Oss, 27 maart 2024

INHOUDSOPGAVE

	Pagina
JAARVERSLAG	
1. Programmaverantwoording	2
2. Paragrafen	3 t/m 5
Jaarrekening	
3. Balans	6 en 7
4. Overzicht van baten en lasten	8
5. Grondslagen van de financiële verslaglegging	9
6. Toelichting op de balans	10 t/m 15
7. WNT toelichting	16 en 17
8. Toelichting op overzicht van baten en lasten	18 t/m 21
9. Ondertekening van de jaarrekening	22
Overige gegevens	
10. Overzicht Taakvelden	23

Programmaverantwoording

1.1 Wat willen we bereiken?

Wij willen een rechtmatige en een doeltreffende uitvoering van de Wsw bereiken.

1.2 Wat hebben we daarvoor gedaan?

Wij maken in afstemming met de deelnemende gemeenten, kwalitatieve en kwantitatieve afspraken met IBN over de uitvoering van de Wsw. Eind 2022 is in overleg met de gemeenten bepaald hoe het kaderstellend beleid Wsw 2023 eruit moest zien. Dit is vastgelegd in de "Sociaal-economische afspraken Wsw 2023". De uitvoering van die afspraken is overeengekomen tussen het Werkvoorzieningschap en IBN. Over de realisatie van deze afspraken wordt in 2024 apart gerapporteerd. Die rapportage 2023 is ingericht langs de volgende drie thema's:
-versterken van de gemeentelijke verantwoordelijkheid;
-goed werkgeverschap en
-stimuleren van de beweging naar binnen en buiten.
Meer concreet wordt ingegaan op het aantal gerealiseerde arbeidsplaatsen Wsw en bestemming van de middelen die niet besteed zijn, de aard en omvang van de kosten die binnen het secretariaat van het werkvoorzieningschap zijn gemaakt en de wijze waarop die gedekt zijn, ziekteverzuim Wsw, omvang begeleid werken, gemaakte rapportages herindicatie Wsw, medewerkerstevredenheid, sociale plaatsingen, re-integratie van personen die na herindicatie niet meer tot de doelgroep worden gerekend, ombudsfunctie/noodfonds en indeling zittend bestand conform de re-integratieladder.

1.3 Wat heeft het gekost?

Het fictief Wsw-budget wordt gebruikt ter financiering van de door IBN gerealiseerde arbeidsplaatsen Wsw. In 2023 was er een onderrealisatie van 37 SE. In 2024 wordt dit verrekend met de egalisatiereserve. Voor de regierol en de bestuurskosten van het Werkvoorzieningschap ontvangt het Werkvoorzieningschap van de deelnemende gemeenten een gemeentelijke bijdrage. De kosten zijn toegelicht in het Overzicht van baten en lasten op pagina 8.

Totale baten 2023	€ 117.700,00
Totale lasten 2023	€ -117.700,00

1.4 Deelnemers Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.

Aan de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant nemen deel de gemeenten Bernheze, Boekel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad en Oss.

1.5 Financiële bijdrage per deelnemer.

Gemeente Bernheze	€ 8.479,00
Gemeente Boekel	€ 2.946,00
Gemeente Land van Cuijk	€ 24.248,00
Gemeente Maashorst	€ 15.602,00
Gemeente Meierijstad	€ 10.792,00
Gemeente Oss	€ 24.933,00

1.6 Stemverhouding.

In het Dagelijks Bestuur van het Werkvoorzieningschap heeft ieder lid één stem. In het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningschap heeft ieder lid één stem en één extra stem voor iedere 10.000 inwoners van de gemeente die hij/zij in het Algemeen Bestuur vertegenwoordigt.

1.7 Overhead.

Alle kosten die zijn verantwoord in de jaarrekening van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant behoren tot de overhead van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.

Paragrafen

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het Werkvoorzieningschap is een openbaar lichaam/publiekrechtelijk rechtspersoon, ingesteld krachtens de Wet gemeenschappelijke regelingen door zes gemeenten in de regio Noordoost-Brabant. Het openbaar lichaam is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wsw voor deze zes gemeenten. De materiële uitvoering van de Wsw is opgedragen aan de 100% deelneming IBN-holding B.V. In de sociaal-economische afspraken Wsw worden de wederzijdse rechten en verplichtingen vastgelegd. Onderdeel hiervan is de afspraak dat binnen IBN-holding B.V. voldoende weerstandsvermogen wordt gevormd om toekomstige mogelijke risico's te kunnen opvangen. Deze risico's zijn voor rekening van IBN-holding B.V. De activiteiten van het Werkvoorzieningschap en de daarmee samenhangende kosten zijn voor de komende 3 à 4 jaar goed te ramen. Dit gebeurt via de meerjarenraming. Eveneens is goed voor deze periode te ramen waar de benodigde dekkingsmiddelen vandaan dienen te komen. Dit is eveneens opgenomen in de meerjarenbegroting, die vast onderdeel is van de jaarlijkse begroting. Om deze redenen is het niet noodzakelijk om ten behoeve van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant een apart weerstandsvermogen te vormen. Indien om wat voor reden dan ook niet begrote kosten optreden dan beschikt het werkvoorzieningschap over voldoende eigen vermogen om deze te dekken. Risico's die voortvloeien uit de materiële uitvoering van de Wsw zijn, zoals eerder genoemd, voor rekening van IBN Holding BV. Voor het Werkvoorzieningschap resten er geen risico's die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Kengetal	Verslag 2022	Begroot 2023	Verslag 2023
Netto schuldquote	0,0%	0,0%	0,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,0%	0,0%	0,0%
Solvabiliteitsratio	96,5%	93,6%	99,4%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%

2.2 Verbonden partijen (x €1.000,00)

Dit betreft de 100% deelneming IBN-Holding B.V., gevestigd te Uden. De omvang van het eigen vermogen van deze B.V. bedraagt per 31 december 2023 € 36,6 miljoen, per dezelfde datum bedraagt de solvabiliteit van deze B.V. 49%.

IBN-Holding B.V. kent naast het bestuur, een Raad van Commissarissen en een Algemene Vergadering.

	31-12-2022	31-12-2023
Eigen vermogen	37.168	36.578
Vreemd vermogen	19.319	17.007
Totaal vermogen	56.487	53.585
Resultaat boekjaar	-3.019	106

De bevoegdheden van de Algemene Vergadering van IBN Holding BV worden uitgeoefend door het Algemeen Bestuur van het werkvoorzieningschap. In het Algemeen Bestuur is elke deelnemende gemeente vertegenwoordigd door de portefeuillehouder Wsw van de betreffende gemeente. In de Raad van Commissarissen van IBN Holding BV hebben uitsluitend personen zitting, die zijn benoemd op basis van specifieke kennis en deskundigheid. De bestuursorganen van het werkvoorzieningschap hebben juridisch geen zeggenschap met betrekking tot de bedrijfsvoering van IBN. De governance van IBN is verder met inachtneming van boek 2 van het burgerlijk wetboek geregeld. Dat is een bewuste keuze geweest in het verleden, die in samenspraak met de deelnemende gemeenten is gemaakt. De relatie tussen het werkvoorzieningschap en IBN is tweeledig. Allereerst is er de opdrachtgever-opdrachtnemer relatie voor de uitvoering van de Wsw. Deze krijgt vorm via het overeen komen van de zgn. sociaal-economische afspraken en de rapportage over de realisatie daarvan. Verder is er de juridische eigendomsrelatie. Het werkvoorzieningschap is enig aandeelhouder van IBN Holding BV. Via die structuur oefent het Algemeen Bestuur de bevoegdheden van de Algemene Vergadering van IBN-Holding BV uit. Voor wat betreft de uitvoering van de Participatiewet vervult het werkvoorzieningschap geen rol. IBN maakt hiervoor zelf rechtstreeks afspraken met gemeenten.

De verbonden partij IBN Holding BV beheerst haar risico's op de volgende manier:

Risicomanagement is een vast onderdeel van de P&C-cyclus van IBN. De IBN bedrijven rapporteren jaarlijks over de risico's en de beheersing daarvan. Zowel strategisch/tactische als operationele risico's worden hierin meegenomen. Om het uit te keren dividend te bepalen wordt elk jaar het weerstandsvermogen bepaald, waarbij de ingeschatte risico's in acht worden genomen. Daarnaast wordt een balans- en een liquiditeitstest uitgevoerd. Hoewel in 2021 een vernieuwd partnership met de 11 gemeenten is afgesloten, vormt de Participatiewet nog steeds een belangrijk strategisch risico. Door de gemeenten is de noodzaak van de infrastructuur van IBN onderkend en is de intentie uitgesproken om IBN een belangrijke rol te geven in de uitvoering van de Participatiewet. Het partnership is voor onbepaalde tijd overeengekomen. Elke twee jaar vindt er een evaluatie plaats en wordt de vergoeding voor begeleidings- en infrastructurele kosten, de zogenaamde lumpsumvergoeding, bepaald.
In 2022 is de strategie van IBN herzien en vastgesteld door de Raad van Commissarissen. IBN is hierdoor in staat om ook in de toekomst oplossend vermogen te kunnen blijven bieden voor de deelnemende gemeenten. Dit zal wel meer maatwerk vragen en een bredere dekking van de infrastructuur van IBN door bijvoorbeeld re-integratie oplossingen voor het bedrijfsleven en leerwerkplekken voor het onderwijs aan te bieden. Door te acteren op het snijvlak van publiek en privaat kan IBN zich blijven onderscheiden. De financiële positie van IBN is gezond, maar het teruglopend subsidie-tarief en de nieuwe werkelijkheid van de participatiewet zorgen ervoor dat de toekomstige financiële positie van IBN onder druk blijft staan. De strategische visie anticipeert hierop en er worden maatregelen genomen om een gezonde financiële positie voor de toekomst te borgen. Dit wordt geborgd door onder andere scherp te kijken naar de kosten, proberen zoveel mogelijk de uitstroom oude doelgroep Wsw te vervangen met medewerkers uit de Participatiewet, het ontwikkelen van nieuwe diensten en het aangaan van samenwerkingsverbanden.

2.3 Financiering (x € 1.000,00)

(1) Vlottende (korte) schuld	179
(2) Vlottende middelen	10.402
(3) Overschot vlottende middelen	-10.223
(4) Gemiddeld overschot vlottende middelen	-10.223
(5) Kasgeldlimiet	9
(6) Ruimte onder kasgeldlimiet	10.232

Berekening kasgeldlimiet

(7) Begrotingstotaal	107
(8) Percentage	8,0%
(9) Kasgeldlimiet	8,6

De kasgeldlimiet
De kasgeldlimiet geeft aan hoeveel het Werkvoorzieningschap kort mag financieren als percentage van de begroting. De toegestane kasgeldlimiet bedraagt 8,0% van het begrotingstotaal. De kasgeldlimiet van het Werkvoorzieningschap is € 8.600. Deze limiet is niet overschreden, aangezien het Werkvoorzieningschap geen leningen heeft. De uitvoeringskosten en de bestuurskosten worden gedekt door de bijdrage van IBN Holding BV en de gemeentelijke bijdrage.

De renterisico norm
Het Werkvoorzieningschap heeft geen leningen derhalve geen renterisico.

Rente toerekening
In de jaarrekening wordt geen rente toegerekend

2.4 Bedrijfsvoering

Het Werkvoorzieningschap voert voor de deelnemende gemeenten de Wsw uit. De bestuurlijke regiefunctie wordt, in afstemming met de deelnemende gemeenten, onder leiding van de secretaris ingevuld. Dit gebeurt onder andere via vaststelling van kaderstellend Wsw beleid en monitoring van de uitvoering van dat beleid door IBN. Het Werkvoorzieningschap voert de secretariaten van de adviescommissie voor bezwaar- en beroepschriften, de geschillencommissie, de Wsw-raad, het lokaal overleg, het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur.

Wet Open Overheid

Deze wet is per 01-05-2022 in werking getreden. De implementatie mag stapsgewijs verlopen. Het doel van deze wet om het handelen van de overheidsorganen transparanter te maken. Uitgangspunt hierbij is dat overheidsinformatie openbaar is. Die openbaarmaking kan op 2 manieren:

1. actieve openbaarmaking: openbaar maken van stukken uit eigen beweging;
2. passieve openbaarmaking: openbaar maken op verzoek.

Ad 1. Actieve openbaarmaking:
De vereiste inangsdatum is nog onbekend. Een groot deel van de informatie, zoals hier bedoeld, publiceren wij reeds via onze website en register van overheidsorganisaties. We zullen aanvullende verplichtingen op dit punt volgen en zorgen dat we daaraan voldoen.

Ad 2. Passieve openbaarmaking:
De aangewezen contactpersonen (J. Canton en M. Sleenhof als eerste en tweede contactpersoon) bepalen aan de hand van de Woo welke informatie op verzoek openbaar wordt gemaakt. In de septembervergadering is het Algemeen Bestuur geïnformeerd over in relatie tot dit onderwerp nog openstaande acties.

Werkvoorziening Noordoost-Brabant

Activa x € 1.000	**2023** 31 december	**2022** 31 december
Vaste activa		
Financiële vaste activa	18.331,0	18.331,0
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	10.150,4	11.268,9
Overlopende activa	21,7	21,0
Liquide middelen	229,5	221,2
Totaal	**10.401,6**	**11.511,1**
Totaal activa	**28.732,6**	**29.842,1**

Werkvoorziening Noordoost-Brabant

Passiva x € 1.000	**2023** 31 december	**2022** 31 december
Vaste passiva		
Algemene reserve	18.331,0	18.331,0
Bestemmingsreserves	7.736,4	8.673,9
Egalisatiereserve	2.486,7	1.783,1
Gerealiseerd resultaat	0,0	0,0
Totaal	**28.554,1**	**28.788,0**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	180,3	1.054,0
Overlopende passiva	-1,8	0,1
Totaal	**178,5**	**1.054,1**
Totaal passiva	**28.732,6**	**29.842,1**

Overzicht van baten en lasten 2023 (x € 1.000)

	2023	Begroot 2023	2022
Bedrijfs- en financieringslasten			
Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel	84,7	137,4	126,2
Overige bedrijfskosten	33,0	39,8	33,8
Diverse baten/lasten	0,0	0,0	0,0
Rentebaten/lasten	0,0	-70,0	-70,0
Totaal bedrijfs- en financieringslasten	**117,7**	**107,2**	**90,0**
Resultaat uit normale bedrijfsuitoefening	-117,7	-107,2	-90,0
Bijdragen			
Ontvangen bijdragen	55.246,7	48.856,7	52.844,9
Doorbetaalde bijdragen	-54.041,4	-48.856,7	-51.827,1
Te verrekenen met de egalisatiereserve	-1.205,3	0,0	-1.017,8
	0,0	**0,0**	**0,0**
Gemeentelijke bijdragen in exploitatie	87,0	87,0	84,0
bijdragen IBN in exploitatie	30,7	20,2	6,0
Bedrijfsresultaat	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Overige baten en lasten			
Dividendopbrengsten deelneming IBN-Holding B.V.	240,0	0,0	1.017,8
Bijdrage door Vebego aan personeelsfonds	456,3	0,0	597,7
Bestedingen gemeenten	-914,0	0,0	-915,0
Bestedingen uit personeelsfonds	-719,9	0,0	-892,5
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**-937,7**	**0,0**	**-192,0**
Resultaatbestemming			
Toevoeging aan de Algemene Gemeentelijke Reserve	-160,0	0,0	-678,5
Toevoeging aan personeelsfonds	-536,3	0,0	-937,0
Onttrekkingen aan de Algemene Gemeentelijke Reserve	914,0	0,0	915,0
Onttrekkingen uit personeelsfonds	719,9	0,0	892,5
	937,7	**0,0**	**192,0**
Gerealiseerd resultaat	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Totale baten van het programma	54.855,3	49.033,9	53.602,6
Totale lasten van het programma	-55.793,0	-49.033,9	-53.794,6
Gerealiseerd totaal van baten en lasten	**-937,7**	**0,0**	**-192,0**
Totaal Stortingen	696,3	0,0	1.615,5
Totaal Onttrekkingen	-1.633,9	0,0	-1.807,5

Grondslagen van de financiële verslaglegging

Inleiding

Onderstaande samenvatting van de grondslagen, waarop de financiële verslaglegging is gebaseerd, is bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening voldoet aan het "Besluit Begroting en Verantwoording"(BBV).
Het door de zes gemeenten in Brabant-Noordoost opgerichte openbaar lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening in deze regio. Voor de plaatsing van Wsw-werknemers beschikt het openbaar lichaam over een eigen uitvoeringsorganisatie, te weten IBN.
Deze vennootschap ontvangt hiervoor het volledige fictief Wsw-budget.
Uitvoeringskosten Wsw die door het openbaar lichaam worden gemaakt, vormen een verplichte uitgave voor IBN-Holding B.V., voor zover ze niet uit de ontvangen rentebaten kunnen worden gedekt.
Onder BBV is consolidatie niet toegestaan. IBN-Holding B.V. is derhalve niet in de GR geconsolideerd.

Balans

Financiële vaste activa

Participaties in het aandelenkapitaal van BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de marktwaarde van de aandelen daalt tot onder de verkrijgingsprijs, vindt afwaardering naar deze lagere marktwaarde plaats.

Overlopende activa en uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

De overlopende activa en uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald. In het verslagjaar is geen voorziening voor oninbaarheid getroffen.

Liquide middelen
De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva en netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar
De overlopende passiva en de netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overzicht van baten en lasten
De baten en lasten zijn opgenomen in het jaar waar deze betrekking op hebben.

Toelichting op de balans per 31 december 2023 (x € 1.000)

	2023 31 december	2022 31 december
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen		
Deelneming IBN-Holding B.V.	18.331,0	18.331,0

Dit betreft de deelneming in IBN-Holding B.V., gevestigd te Uden, waarin een kapitaalbelang gehouden wordt van 100%. De deelneming is conform Besluit Begroting en Verantwoording gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. De nettovermogenswaarde van deze deelneming bedraagt op balansdatum €36,6 miljoen.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

Rekening-courant IBN-Holding B.V. en haar groepsmaatschappijen	9.927,0	11.030,3

Het saldo bestaat voornamelijk uit ontvangen dividenden en mutaties in de bestemmingsreserve personeelsfonds die niet in liquiditeiten van/aan IBN-Holding B.V. worden ontvangen dan wel betaald maar in rekening-courant worden geboekt.

Vorderingen op openbare lichamen*	28,0	25,6
Vorderingen op Groepsmaatschappijen	0,4	6,0

* dit heeft betrekking op gefactureerde doch nog niet ontvangen voorschotten voor de gemeentelijke bijdragen 2023.

Overige vorderingen		
Te ontvangen overige bedragen	0,0	12,0
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar	195,0	195,0
Totaal	10.150,4	11.268,9

De post 'Uitzettingen in 's Rijks schatkist' betreft schatkistbankieren.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1.000**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden**	**841**	**905**	**740**	**765**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	159	95	260	235
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	48.857			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500	48.857			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de €	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	75.697	82.379	68.050	70.364
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden	841	905	740	765

Toelichting op de balans per 31 december 2023 (x € 1.000)

	2023 31 december	2022 31 december
Overlopende activa		
Nog te ontvangen van gemeenten	21,7	21,0
Totaal overlopende activa	21,7	21,0

De nog te ontvangen bedragen van gemeenten ultimo 2023 betreft de nog te ontvangen eindafrekening 2023 bestuurskosten.

Liquide middelen		
Kas	0	0,0
Banken rekening-courant	229,5	221,2
Totaal liquide middelen	229,5	221,2

Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen is als volgt te specificeren:

	Algemene Reserve	Egalisatie Reserve	Bestemmings-reserve	Totaal
Stand per 1-1-2023	18.331,0	1.783,1	8.673,9	28.788,0
Mutatie 2023	0,0	703,6	-937,5	-233,9
Stand per 31-12-2023	18.331,0	2.486,7	7.736,4	28.554,1

Algemene reserve

Het verloop is als volgt	2023	2022
Stand 1 januari 2023	18.331,0	18.331,0
Dotatie 2023	0,0	0,0
Stand 31 december 2023	18.331,0	18.331,0

Toelichting op de balans per 31 december 2023 (x € 1.000)

		2023 31 december	2022 31 december
Bestemmingsreserves			
Algemene Gemeentelijke Reserve		4.706,0	5.460,0
Verloop Algemene Gemeentelijke Reserve:			
Stand 1 januari 2023	5.460,0		
Mutaties 2023			
Dividendopbrengst deelneming IBN-Holding B.V.	160,0		
Bestedingen gemeenten	-914,0		
Toevoegingen	0,0		
Saldo 31 december 2023	4.706,0		
De verdeling van dit bedrag per gemeente luidt:			
Gemeente Bernheze	239,1		
Gemeente Boekel	168,3		
Gemeente Meierijstad	794,3		
Gemeente Oss	1.529,3		
Gemeente Maashorst	952,6		
Gemeente Land van Cuijk	1.022,4		
	4.706,0		

Conform vastgesteld dividendbeleid is in het verleden besloten (in principe) 75% van de winst van IBN aan het Werkvoorzieningschap uit te keren als dividend. Twee derde deel van het dividend wordt toegevoegd aan de algemene gemeentelijke reserve en verdeeld onder de gemeenten naar rato van hun aandeel in de omzet van IBN. De onttrekking aan deze bestemmingsreserve mag gebruikt worden als betaling voor goederen en diensten welke geleverd worden door IBN of het Werkvoorzieningschap.

Toelichting op de balans per 31 december 2023 (x € 1.000)

Bestemmingsreserve inzake personeelsfonds

In 2005 heeft IBN-Holding B.V., conform het vastgesteld dividendbeleid, voor het eerst dividend uitgekeerd dat bestemd is voor het personeelsfonds.
In het kader van dit dividendbeleid is bepaald dat, indien het weerstandsvermogen van IBN op het door de Raad van Commissarissen vastgestelde niveau is, 75% van het positief exploitatieresultaat in de vorm van dividend wordt uitgekeerd aan het Werkvoorzieningschap.
Het Werkvoorzieningschap voegt twee derde deel van dit dividend nagenoeg geheel toe aan de Algemene Gemeentelijke Reserve, verdeeld over zes gemeenten.
Een derde deel van het uitgekeerde dividend wordt toegevoegd aan het zogenaamde personeelsfonds, wat als bestemmingsreserve is verantwoord op de balans van het Werkvoorzieningschap.
Het personeelsfonds wordt gebruikt om extra personeelskosten, die boven de CAO-standaard uitstijgen, te betalen. De gedachte hierachter is om de medewerkers mede te belonen voor de door hun geleverde bijdrage in het resultaat van IBN.
Deze reserve is opgenomen bij het Werkvoorzieningschap, daar deze de formele werkgever is van het sw- en ambtelijk personeel.

Het verloop is als volgt	2023	2022
Stand 1 januari	3.188,9	3.144,4
Dividendopbrengst deelneming IBN-Holding B.V.	80,0	339,3
Bijdrage door Vebego Wsw Activiteiten B.V.	456,3	597,7
Bestedingen	-719,9	-892,5
Stand 31 december	3.005,3	3.188,9

De bijdrage door Vebego Wsw Activiteiten B.V. vloeit voort uit de 50% participatie in IBN facilitair V.O.F.

Bestemmingsreserve bijzondere projecten

Deze reserve wordt gebruikt ter dekking van de kosten als gevolg van door het Werkvoorzieningschap te organiseren projectmatige activiteiten.

Het verloop is als volgt	2023	2022
Stand 1 januari	25	25
Dividendopbrengst deelneming IBN-Holding B.V.	0,0	0,0
Bestedingen	0,0	0,0
Stand 31 december	25,0	25,0

Egalisatiereserve

Deze reserve is gevormd om over- en onderrealisatie Wsw te verrekenen

Het verloop is als volgt	2023	2022
Stand 1 januari	1.783,1	1572
Toevoegingen	1205,3	1017,8
Onttrekkingen	-501,7	-806,7
Stand 31 december	2.486,7	1.783,1

Toelichting op de balans per 31 december 2023 (x € 1.000)

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

	2023 31 december	2022 31 december
Overige schulden	180,3	1.054,0

Overlopende passiva

Diverse schulden	-1,8	0,1

De post "diverse schulden" betreft met name de nog te betalen BTW.

WNT Verantwoording 31 december 2023

Verantwoording uit hoofde van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op IBN-Holding B.V. van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT-maximum.
Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Werkvoorzieningschap is € 223.000 Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

Bezoldigingsgegevens

	31-12-2023		31-12-2022	
Naam:	[redacted]		[redacted]	
Functie:	secretaris		secretaris	
Aanvang en einde functievervulling:	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	
Duur dienstverband in boekjaar:	365 dagen		365 dagen	
Omvang dienstverband in boekjaar:	1 fte		1 fte	
Gewezen topfunctionaris:	Nee		Nee	
Echte of fictieve dienstbetrekking:	Echte		Echte	
Individueel WNT-maximum:	**€**	**223.000**	**€**	**216.000**
Bezoldiging:				
Beloning per jaar:	€	106.571	€	102.285
Belastbare onkostenvergoedingen:	€	3.447	€	2.987
Beloningen betaalbaar op termijn:	€	9.817	€	8.695
Subtotaal:	€	119.835	€	113.967
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€	0	€	0
Totaal bezoldiging:	€	119.835	€	113.966
Naam:	[redacted]		[redacted]	
Functie:	voorzitter, wethouder onbezoldigd		voorzitter, wethouder onbezoldigd	
Naam:	[redacted]		[redacted]	
Functie:	lid, wethouder onbezoldigd		lid, wethouder onbezoldigd	
Naam:	[redacted]		[redacted]	
Functie:	lid, wethouder onbezoldigd		lid, wethouder onbezoldigd	
Naam:	[redacted]		[redacted]	
Functie:	lid, wethouder onbezoldigd		lid, wethouder onbezoldigd	
Naam:	[redacted]		[redacted]	
Functie:	lid, wethouder onbezoldigd		lid, wethouder onbezoldigd	
Naam:	[redacted]		[redacted]	
Functie:	lid, wethouder onbezoldigd		lid, wethouder onbezoldigd	
Naam:	[redacted]		[redacted]	
Functie:	lid, wethouder onbezoldigd		adviseur, algemeen directeur IBN	
Naam	[redacted]			
Functie:	adviseur, algemeen directeur IBN			

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2023 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WOPT of de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2023 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen
Per 31 december 2023 bedraagt de verplichting uit hoofde van operational lease €16.000.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2023 (x € 1.000)

Algemeen

Het Algemeen Bestuur heeft op 06-07-2022 de begroting 2023 van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant vastgesteld.

Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel

De niet-gesubsidieerde formatie bedroeg 1,2 FTE. Vanaf medio oktober 2016 is de secretaris 3 dagen per week gedetacheerd bij Kringloopbedrijven Maasland. Hiervoor ontvangt het Werkvoorzieningschap een detacheringsvergoeding.
Één functionaris maakt gebruik van de geldende leaseautoregeling.

De totale bedrijfs- en financieringslasten

De totale bedrijfs- en financieringslasten 2023 bedragen € 117.741. Dit is lager dan in 2022 en lager dan begroot 2023.
In de jaarrekening worden de exploitatiekosten van het Werkvoorzieningschap herleid tot twee categorieën, namelijk Bestuurskosten en Uitvoeringskosten.

De toerekening van de exploitatiekosten naar deze categorieën geschiedt als volgt:

- Bestuurskosten	Deze kosten komen volledig t.l.v. de gemeenten
- Uitvoeringskosten	Deze kosten komen geheel t.l.v. IBN-Holding B.V.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2023 (x € 1.000)

In 2023 komt de gemeentelijke bijdrage uit op € 87.000 wat conform begroting is.
Dat is ongeveer € 0,26 per inwoner.
De bijdrage van IBN bedraagt €30.741 en is hoger dan begroot.
Hier staat tegenover dat de rentebaten volledig door IBN zijn ontvangen.
Per saldo draagt IBN hierdoor 60k minder bij aan uitvoeringskosten.
De bestuurskosten worden doorbelast aan de gemeenten, die hiervoor via het gemeentefonds ongeveer € 270.000 per jaar ontvangen.
Daarnaast ontvangen de gemeenten jaarlijks, conform het vastgestelde dividendbeleid, een toevoeging aan de Algemene Gemeentelijke Reserve. In 2023 bedroeg dit € 80.000. Tot en met 2023 is in totaal € 37,1 mln toegevoegd aan de AGR.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2023 (x € 1.000)

	2023	Begroot 2023	2022
Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel			
Lonen ambtelijk personeel			
-/- inkomsten incl. sociale lasten	151,5	127,9	206,6
Overige persoonskosten	10,4	9,5	7,0
Detacheringsopbrengst	-77,2	0,0	-87,4
Totaal loonkosten niet-gesubsidieerd	**84,7**	**137,4**	**126,2**
Specificatie overige persoonskosten			
Studiekosten	0,0	0,0	0,0
Reiskosten	0,0	1,0	0,0
Kosten leaseauto's	10,2	7,5	6,3
Diverse kosten	0,1	1,0	0,7
	10,3	**9,5**	**7,0**
Overige bedrijfskosten			
Huur gebouw	5,2	4,8	4,9
Onderhoudskosten	0,2	1,0	0,1
Kosten dienstverlening IBN	9,0	10,0	9,0
Diverse bedrijfskosten	18,6	24,0	19,8
Totaal overige bedrijfskosten	**33,0**	**39,8**	**33,8**

Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2023 (x € 1.000)

	2023	Begroot 2023	2022
Specificatie diverse bedrijfskosten			
Bureaukosten	0,1	1,0	2,1
Automatiseringskosten	6,0	6,0	5,4
Abonnementen	3,1	3,0	2,7
Accountantskosten	5,0	5,0	5,0
Dienstverlening derden	0,0	0,0	0,0
Presentiegeld / reiskosten	0,0	1,0	0,0
Vergader- / representatiekosten	0,9	1,0	1,0
Overige bedrijfskosten	3,5	7,0	3,6
Totaal diverse bedrijfskosten	**18,6**	**24,0**	**19,8**

Renten			
Rentebaten	0	70,0	70,0

Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2023 (x € 1.000)

	2023	Begroot 2023	2022
Bijdragen			
Ontvangen Rijksubsidie Wsw			
Rijksbudget Wsw	-55.246,7	-48.856,7	-52.550,9
Bijdrage corona-compensatie gemeente	0,0		-294,0
	-55.246,7	**-48.856,7**	**-52.844,9**
Doorbetaalde Rijksubsidie Wsw			
Rijksbudget Wsw*	54.041,4	48.856,7	51.533,1
Doorbetaald corona-compensatie gemeente	0,0		294,0
Te verrekenen met egalisatiereserve	1.205,3	0,0	1.017,8
	55.246,7	**48.856,7**	**52.844,9**
	0,0	**0,0**	**0,0**

*De afwijking tussen begroot en gerealiseerd ontstaat doordat na vaststelling van de begroting de bedragen per SE zijn verhoogd.

	2023	Begroot 2023	2022
Bijdragen gemeenten			
Bijdrage in exploitatieresultaat	87,0	87,0	84,0
Bijdrage IBN	30,7	20,2	6
	117,7	107,2	90,0
Resultaat			
Gerealiseerd resultaat	**0,0**	**0,0**	**0,0**

Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Omschrijving	Begroting 2023			Realisatie 2023		
Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
	€	€	€	€	€	€
Algemeen gemeentelijke reserve	0,0	0,0	0,0	160,0	-914,0	-754,0
Personeelsfonds	624,0	-624,0	0,0	536,3	-719,9	-183,6
Totaal structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	**624,0**	**-624,0**	**0,0**	**696,3**	**-1633,9**	**-937,6**

Ondertekening

Oss, 27 maart 2024

Secretaris:



Voorzitter
Dagelijks Bestuur:



Bijlage 1

	Realisatie 2023 IBN-bestuurssecretariaat		Begroting 2023 Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant	
Taakveld: 6.4 Begeleide participatie (sociaal domein)				
Ontvangen bijdragen	€	55.246.699	€	48.856.700
Doorbetaalde bijdragen	€	-54.041.401	€	-48.856.700
Te verrekenen met de egalisatiereserve	€	-1.205.298		
Totaal	€	0	€	-