

Bundel – Commissie Burgerzaken van 19 mei 2026

- 1 19:00 – Opening
- 2.a 19:01 – Vaststellen concept besluitenlijst d.d. 24 februari 2026
Concept Besluitenlijst Commissie BuZa 24-02-2026
- 2.b 19:02 – Toezeggingenlijst (afgedaan tussen 03-02-2026 en 11-05-2026)
Toezeggingen
- 2.c 19:03 – Actieve informatieplicht en passieve informatieplicht
- 2.d 19:04 – Terugkoppeling vanuit verbonden partijen
- 3 19:05 – Raadsvoorstel WSP Jaarrekening 2025, 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027
 - Raadsvoorstel 202629068 – WSP Jaarrekening 2025, 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027
 - Raadsvoorstel 202629068 (bijlage) Jaarrekening 2025 GR WSP
 - Raadsvoorstel 202629068 (bijlage) 1ste begrotingswijziging 2026 GR WSP
 - Raadsvoorstel 202629068 (bijlage) Factsheet 1ste begrotingswijziging 2026 GR WSP
 - Raadsvoorstel 202629068 (bijlage) financiële tabel bbv 1e BW 2026 WOZL-WSP
 - Raadsvoorstel 202629068 (bijlage) Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030 GR WSP
 - Raadsvoorstel 202629068 (bijlage) tabel BBV begroting 2027 WOZL-WSP
 - Raadsvoorstel 202629068 (bijlage) Factsheet begroting 2027 GR WSP
 - Raadsvoorstel 202629068 (bijlage) Dasbhoord ontwerpbegroting GR WSP 2027__202658209__
 - Raadsvoorstel 202629068 (bijlage) 12e begrotingswijziging 2026 Gemeente Brunssum inzake GR WSP 1e begr wijz 2026
 - Raadsvoorstel 202629068 (bijlage) Uitgaande brief zienswijze gemeente Brunssum 1e Begrotingswijziging 2026 en begroting 2027 en meerjarig GR WSP__202634612__
- 4 19:25 – Raadsvoorstel WOZL Jaarrekening 2025, 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027
 - Raadsvoorstel 202629062 (bijlage) Factsheet 1ste begrotingswijziging 2026 GR WOZL_versie2
 - Raadsvoorstel 202629062 (bijlage) Begroting 2027 GR WOZL
 - Raadsvoorstel 202629062 (bijlage) tabel BBV begroting 2027 WOZL-WSP
 - Raadsvoorstel 202629062 (bijlage) Dasbhoord ontwerpbegroting GR WOZL 2027__202658303__
 - Raadsvoorstel 202629062 (bijlage) Factsheet begroting 2027 GR WOZL_versie2
 - Raadsvoorstel 202629062 (bijlage) 12e begrotingswijziging 2026 Gemeente Brunssum inzake GR WSP en WOZL 1e begr wijz 2026
 - Raadsvoorstel 202629062 (bijlage) Uitgaande brief zienswijze 1e begrotingswijziging 2026 en begroting 2027 en meerjarig GR WOZL__202634589__
 - Raadsvoorstel 202629062 (bijlage) Oplegnotitie inzake RVU regeling
 - Raadsvoorstel 202629062 (bijlage) Jaarrekening 2025 GR WOZL
 - Raadsvoorstel 202629062 (bijlage) Financiële tabel bbv 1e BW 2026 WOZL-WSP
 - Raadsvoorstel 202629062 (bijlage) GR WOZL 1ste begrotingswijziging 2026
 - Raadsvoorstel 202629062 – WOZL Jaarrekening 2025, 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027
- 5 19:40 – Raadsvoorstel ISD BOL Ontwerpbegroting 2027 en voorlopige jaarrekening 2025
 - Raadsvoorstel 202659484 (bijlage) – ISD-BOL Uitgaande brief__202657187__
 - Raadsvoorstel 202659484 (bijlage) – ISD-BOL Jaarstukken 2025 versie 2.3
 - Raadsvoorstel 202659484 (bijlage) – ISD-BOL Meerjarenbegroting 2027 versie 2.1
 - Raadsvoorstel 202659484 (bijlage) – ISD-BOL Dasbhoord ontwerpbegroting GR ISD-BOL 2027__202657185__
 - Raadsvoorstel 202659484 – ISD-BOL Ontwerpbegroting 2027 en voorlopige jaarrekening 2025

- 6 20:05 – Raadsvoorstel ISD BOL 1e Bestuursrapportage 2026
Raadsvoorstel 202658227 (bijlage) 13e begrotingswijziging 2026 Gemeente Brunssum inzake GR ISD-BOL 1e begr wijz 2026
Raadsvoorstel 202658227 (bijlage) 1e berap 2026 versie 2.1
Raadsvoorstel 202658227 – ISD BOL 1e Bestuursrapportage 2026
- 7 20:30 – Raadsvoorstel Kredietbank Limburg Ontwerpbegroting 2027, 1e begrotingswijziging 2026 en jaarrekening 2025
Raadsvoorstel 202649134 (bijlage) KBL jaarstukken 2025
Raadsvoorstel 202649134 (bijlage) 1e begrotingswijziging 2026 KBL
Raadsvoorstel 202649134 (bijlage) Ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030
Raadsvoorstel 202649134 (bijlage) Dasbhoord ontwerpbegroting GR 2027 (versie 2)
Raadsvoorstel 202649134 (bijlage) 14e begrotingswijziging 2026 Gemeente Brunssum inzake GR KBL 1e begr wijz 2026
Raadsvoorstel 202649134 (bijlage) Zienswijze 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting GR KBL 2027 en meerjarig__202658805__
Raadsvoorstel 202649134 – KBL Ontwerpbegroting 2027, 1e begrotingswijziging 2026 en jaarrekening 2025
- 8 20:55 – Raadsvoorstel Kredietbank Limburg Bankreglement
Raadsvoorstel 202655146 (bijlage) Bankreglement GR Kredietbank Limburg
Raadsvoorstel 202655146 Kredietbank Limburg Bankreglement
- 9 21:00 – Raadsvoorstel Omnibuzz Ontwerpbegroting 2027, 1e begrotingswijziging 2026 en jaarrekening 2025
Raadsvoorstel 202658706 (bijlage) omnibuzz-begroting-2026-1-v100-print
Raadsvoorstel 202658706 (bijlage) omnibuzz-jaarsverslag-2025-v100-print
Raadsvoorstel 202658706 (bijlage) Uitgaande brief – Geen zienswijze (Ontwerpbegroting GR)
Raadsvoorstel 202658706 (bijlage) Dasbhoord (Ontwerpbegroting GR)
Raadsvoorstel 202658706 (bijlage) omnibuzz-begroting-2027-v100-lees
Raadsvoorstel 202658706 – Omnibuzz Ontwerpbegroting 2027, 1e begrotingswijziging 2026 en jaarrekening 2025
- 10 21:25 – Raadsvoorstel Solido Ontwerpbegroting 2027, begrotingswijziging 2026 en jaarrekening 2025 en Meerjarenbegroting 2028-2030
Raadsvoorstel 202650650 (bijlage) Aanbiedingsbrief raden gewijzigde begroting 2026 begroting 2027 MJR 20282030
Raadsvoorstel 202650650 (bijlage) 8402371 – 2025 AFR.20 Gewaarmerkte jaarrekening met controleverklaring – Gemeenschappelijke Regeling Solido
Raadsvoorstel 202650650 (bijlage) Gewijzigde begroting 2026
Raadsvoorstel 202650650 (bijlage) Begroting 2027 en MJR 2027-2030
Raadsvoorstel 202650650 (bijlage) Dasbhoord ontwerpbegroting GR 2027 (versie def)
Raadsvoorstel 202650650 (bijlage) Uitgaande brief – Zienswijze (Begrotingswijziging 2026 Ontwerpbegroting GR 2027)
Raadsvoorstel 202650650 (bijlage) 16e begrotingswijziging 2026 Gemeente Brunssum inzake GR Solido
Raadsvoorstel 202650650 – Solido Ontwerpbegroting 2027, begrotingswijziging 2026 en jaarrekening 2025 en Meerjarenbegroting 2028-2030
- 11 21:50 – Raadsvoorstel GGD Zuid-Limburg Ontwerpbegroting 2027, 1e begrotingswijziging GGD ZL 2026 en jaarrekening 2025
Raadsvoorstel 202660178 (bijlage) 260331 Aanbiedingsbrief Raden 31 maart 2026
Raadsvoorstel 202660178 (bijlage) 260331 Jaaroverzicht 2025 GGD ZL
Raadsvoorstel 202660178 (bijlage) RIB VT van 6 januari 2026
Raadsvoorstel 202660178 (bijlage) 260331 Factsheet Veilig Thuis
Raadsvoorstel 202660178 (bijlage) 260331 Externe begroting 2027 GGD ZL
Raadsvoorstel 202660178 (bijlage) brief zienswijze begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027 GGD ZL
Raadsvoorstel 202660178 (bijlage) 15e begrotingswijziging 2026 Gemeente Brunssum inzake GR GGD-VT 1e BW

Raadsvoorstel 202660178 (bijlage) Dashboard ontwerpbegroting GR GGD 2027
Raadsvoorstel 202660178 - GGD Ontwerpbegroting 2027, 1e begrotingswijziging GGD ZL 2026
en jaarrekening 2025

12 22:15 – Sluiting



BESLUITENLIJST

VAN DE

OPENBARE VERGADERING

VAN DE RAADSCOMMISSIE BURGERZAKEN

VAN DE GEMEENTE BRUNSSUM

GEHOUDEN OP

DINSDAG 24 FEBRUARI 2026 OM 19.00 UUR

IN DE RAADZAAL

Besluitenlijst van de openbare vergadering van de raadscommissie Burgerzaken, gehouden op dinsdag 24 februari 2026 om 19:00 uur in de Raadzaal.

Van deze vergadering zijn geluidsopnamen beschikbaar via: [Agenda Brunssum - Commissie Burgerzaken dinsdag 24 februari 2026 19:00 - 20:59 - iBabs Publieksportaal](#)

AANWEZIG COMMISSIE BURGERZAKEN:

Voorzitter: Dhr. Theunissen (VVD Brunssum)

Burger-commissieleden: Mw. Gulpen (VVD Brunssum)
Dhr. Maassen (VVD Brunssum)
Mw. Sabah-Carta (PvdA)
Dhr. Dautzenberg (PAK)
Mw. Hallingse (LBL)
Dhr. Klement (BBB Lijst Palmen)
Dhr. Van Goor (PvdA)

Raadsleden: Dhr. Janssen (PAK)
Mw. Vreuls-Janssen (Lijst Borger)
Dhr. L'Espoir (LBL)
Dhr. Snackers (BBB Lijst Palmen)
Dhr. Palmen (Fractie Jo Palmen)

Collegeleden: Dhr. Van Dijk, Mw. Brüning en Mw. Hermans

Notulist (plv. griffier): Mw. Tummers

Ambtelijke ondersteuning: Mw. Boer en Mw. Brouwer

Externe ondersteuning:

Participanten:

Afwezig met afmelding:

Agendapunt 1: Opening

De voorzitter opent de vergadering om 19.00 uur.

Agendapunt 2.a: Vaststellen concept Besluitenlijst d.d. 13 januari 2026

De besluitenlijst van de commissie Burgerzaken van 13 januari 2026 wordt ongewijzigd vastgesteld.

Agendapunt 2.b: Toezeggingenlijst (afgedaan tussen 16-12-2025 en 03-02-2026)

Geen opmerkingen.

Agendapunt 2.c: Actieve informatieplicht en passieve informatieplicht

In het kader van de actieve informatieplicht zijn er geen opmerkingen.

In het kader van de passieve informatieplicht zou dhr. Janssen graag nog eens bijgepraat willen worden over Betere Buren. Het Presidium heeft besloten raadsinformatiebrief 7 inzake dit onderwerp te agenderen voor de commissie BuZa. Wethouder Brüning geeft een toelichting.

Mw. Van Oppen heeft ook vragen gesteld in het kader van de passieve informatieplicht m.b.t. WMO-vervoer. Deze zijn schriftelijk beantwoord.

Agendapunt 2.d: Terugkoppeling vanuit verbonden partijen

Er is geen terugkoppeling vanuit de verbonden partijen.

Agendapunt 3: Raadsvoorstel Financiële bijdrage voor borging van continuïteit jeugdhulp door de Mutsaersstichting

Het woord wordt gegeven aan portefeuillehouder dhr. Van Dijk, ambtelijk ondersteund door mw. Boer.

De commissie adviseert unaniem voor behandeling in de raad van het raadsvoorstel/besluit:

De commissie adviseert unaniem het voorstel als akkoordstuk te behandelen in de raadsvergadering van 10 maart 2026.

Agendapunt 4: Raadsvoorstel Verordening leerlingenvervoer 2026

Het woord wordt gegeven aan portefeuillehouder mw. Hermans, ambtelijk ondersteund door mw. Boer.

De commissie adviseert unaniem voor behandeling in de raad van het raadsvoorstel/besluit:

De commissie adviseert, met uitzondering van de fractie Jo Palmen, het voorstel als akkoordstuk te behandelen in de raadsvergadering van 10 maart 2026.

Agendapunt 5: Raadsvoorstel Visie Opvang en Beschermd Wonen Parkstad 2026-2035

Het woord wordt gegeven aan portefeuillehouder mw. Hermans, ambtelijk ondersteund door mw. Brouwer.

De commissie adviseert unaniem voor behandeling in de raad van het raadsvoorstel/besluit:

De commissie adviseert, met uitzondering van de fracties BBB Lijst Palmen en Fractie Jo Palmen, het voorstel als akkoordstuk te behandelen in de raadsvergadering van 10 maart 2026.

Agendapunt 6: Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 21:10 uur.

Onderwerp	Datum toezegging	Nummer	Portefeuillehouder	Datum reactie	Afgedaan
Toezegging 2 – Ruimtelijk Kader Verduurzamen Verduurzamingsgids	13-01-2026	2	Brüning	12-03-2026	Ja
Toezegging 1 – Ruimtelijk Kader Verduurzamen mogelijkheden burgers	13-01-2026	1	Brüning	12-03-2026	Ja
evaluatie kom op de kerst en eenzaamheid (Raad)	12-03-2024	10	Hermans	28-04-2026	Ja
Eigendomsregeling (70%) (R&T)	05-09-2023	45	Brüning	03-02-2026	Ja

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d. : 21 april 2026
Registratiekenmerk : 202641182
Zaaknr. : 202629068
Afdeling opsteller : Maatschappelijke Ontwikkeling
Portefeuillehouder : Merle Brüning
Raadsvergadering d.d. : 2 juni 2026
Uiterlijke datum : 2 juni 2026, ter naleving van de wettelijke termijn uit de Wgr

Aan de raad,

1. Onderwerp

Jaarrekening 2025, 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027, gemeenschappelijke regeling GR WSP

2. Uitgangssituatie (WAAROM?)

a. Aanleiding

Het Dagelijks Bestuur (DB) van de gemeenschappelijke regeling (GR) Werkgeversservicepunt Parkstad (WSP zendt jaarlijks uiterlijk 30 april de voorlopige jaarrekening over het afgelopen jaar en de ontwerpbegroting voor het komende jaar toe aan de raden van de deelnemende gemeenten. De voorlopige jaarrekening wordt enkel ter kennisname aangeboden aan de raad. In juli volgt meestal de definitieve en vastgestelde jaarrekening.

De raad heeft binnen twaalf weken na ontvangst van de ontwerpbegroting de wettelijke mogelijkheid om zijn wensen en bedenkingen ten aanzien van de ontwerpbegroting kenbaar te maken door het indienen van een zienswijze. De raad is niet bevoegd de ontwerpbegroting goed te keuren.

b. Huidige situatie/probleemstelling

Zie onder 2.a.

3. Gewenste situatie (WAT?)

a. Wat willen we bereiken?

De raad de gelegenheid te geven een zienswijze te geven op de Ontwerpbegroting 2027 en de <...> begrotingswijziging 2026, zodat deze zienswijze betrokken kan worden bij de definitieve besluitvorming door het AB op 9 juli 2026.

b. Kaders

1. eerdere besluitvorming

Begroting 2026 (BBV 202497297)

2. traject tot dusverre

De ontwerpbegroting 2027 en de 1e begrotingswijziging 2026 zijn in de vergadering van het DB op 25 juni behandeld. De ontwerpbegroting 2027 is ontvangen op 2 april 2026.

De raad kan tot en met 11 juni een zienswijze indienen tegen de ontwerpbegroting 2027, eveneens voor de 1e begrotingswijziging 2026.

Het AB stelt de begroting 2027 en de 1e begrotingswijziging 2026 vast op 9 juli 2026.

3. rol/ bevoegdheden college van B en W

Het college adviseert de raad over het wel of niet afgeven van een zienswijze.

4. algemene beleidskaders (landelijk/ provinciaal/ lokaal)

Wet gemeenschappelijke Regelingen (WGR)

Gemeenschappelijke Regeling GR WSP

Participatiewet

5. past het voorstel in de strategische visie/relatie met uitvoeringsagenda?

Ja, onder de pijler Bestaanszekerheid

6. relatie met programmabegroting/ financiële gevolgen

Jaarrekening 2025

In 2025 bedraagt het gerealiseerd resultaat € 558.000 positief. Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat te verrekenen met de deelnemende gemeenten.

Voor Brunssum leidt dit tot een terugbetaling van € 66.559.

1e Begrotingswijziging 2026

De 1e begrotingswijziging 2026 wordt aangeboden om de volgende redenen, die effect hebben op het resultaat van GR WSP en de bijdrage van de deelnemende gemeenten:

- Mei- en septembercirculaires 2025 van het Ministerie van BZK;

De mei- en septembercirculaire 2025 van het Ministerie van BZK hebben een positief effect voor zowel de deelnemende gemeenten als de GR WOZL. De subsidie per arbeidsjaar (AJ) stijgt met € 2.635 ten opzichte van de initiële begroting 2026. De positieve effecten worden één op één doorgegeven aan de uitvoeringsorganisatie GR WSP Parkstad en de verbonden partij WSP Parkstad Detacheringen BV, hetgeen als gevolg daarvan leidt tot lagere tekortbijdragen van de deelnemende gemeenten.

- De verwachte realisatie van de arbeidsjaren in 2026;

Er zijn minder SW-medewerkers in dienst dan voorzien tijdens het opstellen van de begroting (zie ook GR WOZL)

- De verwachte operationele realisatie van de verbonden partij WSP Parkstad Detachering;

Het nettoresultaat in de 1ste begrotingswijziging 2026 is € 711.000 negatief. Dat is afgerond € 54.000 beter dan in de begroting 2026. Dit komt door een slechter operationeel resultaat van € 604.000 en een beter subsidieresultaat van € 660.000.

Ontwerpbegroting 2027:

De bijdrage aan het resultaat van GR WSP was begroot op € 268.000 en komt door met name een lager operationeel resultaat, gecompenseerd met een beter subsidieresultaat en komt voor Brunssum met € 70.000 (26,3%) hoger uit op € 338.000.

Zie verder financiële tabel begroting 2027.

c. Argumenten en overwegingen

Kerntaken

GR WSP is voor de regio Parkstad het werkgeversservicepunt en heeft als opdracht om baanopeningen en beschikbare kandidaten uit de Participatiewet met elkaar te verbinden en daarnaast zoveel mogelijk SW-medewerkers te detacheren.

Jaarrekening 2025

De jaarrekening van GR WSP laat zien wat afgelopen jaar gebeurd is in financieel en beleidsmatig opzicht. Het gerealiseerd resultaat 2025 van GR WSP bedraagt € 558.000.

Onderstaand op hoofdlijnen de verklaring:

Bedrijfsvoering

Het resultaat van de bedrijfsvoering is € 28.000 hoger dan begroot. Dit komt door een hogere realisatie van de rentebaten en anderzijds een lagere realisatie in de bedrijfskosten.

Verbonden Partijen

Het nettoresultaat bedraagt € 1.744.000 positief en daardoor € 419.000 beter dan de 2de begrotingswijziging 2025.

Het operationeel resultaat bedraagt € 5.853.000 en is € 729.000 beter dan in de 2de begrotingswijziging 2025.

Het subsidieresultaat (Rijkssubsidie minus de loonkosten) valt € 310.000 slechter uit dan in de 2e begrotingswijziging 2025. Oorzaken zijn een positief prijsverschil in de lonen van € 106.000 en een negatief verschil in de subsidie van € 204.000 als gevolg van een sterkere terugloop van het aantal Arbeidsjaren (AJ's) dat is opgenomen in de 2e begrotingswijziging 2025.

Uitvoering Participatiewet

Het resultaat van de uitvoering Participatiewet bedraagt -/- €2.359.000 en is daardoor € 111.000 beter dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2025.

1e begrotingswijziging 2026

In de 1ste begrotingswijziging 2026 bedraagt het begroot verlies voor financiering en algemene dekkingsmiddelen -€3.402.000.

Dit is € 328.000 beter dan oorspronkelijk begroot voor 2026 en wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere toegerekende kosten voor de uitvoering van de werkzaamheden in het kader van de Participatiewet. Dit heeft te maken met herverdeling van kosten en lagere verwachte personeelskosten. Het resultaat van WSP Parkstad Detacheringen BV ligt met € 711.000 in lijn met de oorspronkelijke begroting.

De 1e begrotingswijziging 2026 leidt tot een lagere bijdrage voor Brunssum voor 2026 aan GR WSP van € 27.026. Deze begrotingswijziging van de GR leidt tot een begrotingswijziging (12e) van gemeente Brunssum.

Ontwerpbegroting 2027

In de begroting wordt aangegeven welke activiteiten GR WSP in dat jaar gaat uitvoeren en wat de bijdrage per gemeente is.

De verwachte financiering van de gemeenten voor GR WSP daalt in 2027 ten opzichte van 2026 van € 3.402.000 naar € 3.291.000.

Verbonden partijen

Het nettoresultaat van de verbonden partijen verbetert met € 195.000 vergeleken met 1ste begrotingswijziging 2026. Het verlies gaat van € 711.000 naar € 516.000. Het operationeel resultaat verslechtert met € 1.796.000 en het subsidieresultaat verbetert met € 1.991.000.

Verhoging Subsidiebedrag

Het subsidiebedrag in de eerdere meerjarenraming kwam nog uit de meicirculaire 2024. Dit was toen voor 2027 gesteld op € 40.425. In 2025 is dit bedrag voor 2027 verhoogd met € 2.714. Dit komt door:

- Een vergoeding voor stijgende lonen (LPO);
- Het landelijke macrobudget is tot nu toe ongewijzigd gebleven. Dit budget wordt gedeeld door een kleiner aantal Sw-medewerkers. Dat komt doordat het aantal Sw-medewerkers sneller daalt dan verwacht.

Uitvoering Participatiewet

In 2027 wordt verwacht dat de uitvoering van de Participatiewet € 2.557.000 gaat kosten. In de 1e begrotingswijziging was dit voorzien op: € 2.478.000. Het verschil wordt met name veroorzaakt door hogere salariskosten in verband met de stijging in periodieken van de medewerkers. (€ 74.000).

Strategische ontwikkelingen die van invloed zijn op de uitvoering van de kerntaken

Deze begroting volgt de koers die eerder is vastgesteld door de deelnemende gemeenten en de beleidskaders van Parkstad Limburg 2016-2020. Er zijn geen nieuwe strategische ontwikkelingen in de uitvoering van de kerntaken van GR WSP.

Specifieke ontwikkelingen die van financiële invloed zijn op de uitvoering van de kerntaken GR

De begroting is gebaseerd op de nieuwste Cao voor Wsw-medewerkers en de gemeentefondsen van 2025. Veranderingen in loonontwikkeling en subsidies kunnen invloed hebben op de resultaten van 2027-2030 en de bijdragen van de gemeenten. Dit kan zowel positief als negatief uitwerken.

De risico's worden periodiek gerapporteerd aan de aandeelhouders via de kwartaalrapportage, de begroting en de begrotingswijzigingen. Als deze risico's zich voor doen, zal dit via het resultaat van de verbonden partijen in de exploitatie van GR WSP Parkstad verantwoord worden.

Specifieke risico's zijn de loon- prijsontwikkeling, de subsidie per arbeidsjaar, de terugstroom van gedetacheerde medewerkers naar de interne beschut omgeving, ziekteverzuim en het beschikbaar zijn van passend werk.

d. Opties en keuze

Uw raad kan besluiten om:

1. Een zienswijze in te dienen tegen de ontwerpbegroting 2027 en de 1e begrotingswijziging 2026; of
 2. Geen zienswijze in te dienen tegen de ontwerpbegroting 2027 en de 1e begrotingswijziging 2026
- Geadviseerd wordt te kiezen voor optie 2. Voor 2027 kan WSP geen invloed uitoefenen op de door loonontwikkelingen verhoogde kosten. Daarbij is er op dit moment nog geen zicht op de definitieve compensatie van de Loonprijsontwikkeling, die tot nu toe gunstig uitwerkt op de gemeentelijke bijdrage. De mei- en septembercirculaire 2026 geven daar uitsluitsel over.

4. Bijlagen:

1. Jaarrekening 2025 GR WSP (Djuma 202660317)
2. Ontwerpbegroting 2027 GR WSP (Djuma 202660320)
3. 1e begrotingswijziging 2026 GR WSP (Djuma 202660265)
4. Dashboard begroting 2027 (Djuma 202660269)
5. Uitgaande brief geen zienswijze (Djuma 202660275)
6. 12e begrotingswijziging 2026 Gemeente Brunssum (Djuma 202658208)
7. Financiële tabel 1e begrotingswijziging 2026 (Djuma 202634603)
8. Financiële tabel begroting 2027 (Djuma 202658205)
9. Factsheet 1e begrotingswijziging 2026 (Djuma 202660294)
10. Factsheet ontwerpbegroting 2027 (Djuma 202660322)

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester

Secretaris

Raadsbesluit

Afdeling : Maatschappelijke Ontwikkeling
Registratiekenmerk : 202629068

De raad van de gemeente Brunssum;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 21 april 2026 afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling;

Besluit:

1. kennis te nemen van de voorlopige jaarrekening 2025 van GR WSP
2. kennis te nemen van de 1^e begrotingswijziging 2026 en hiertegen geen zienswijze in te dienen
3. kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2027 van Gr WSP en hiertegen geen zienswijze in te dienen
4. de GR WSP hierover te informeren via bijgevoegde brief met kenmerk 202660275
5. bijgevoegde 12e begrotingswijziging Gemeente Brunssum vast te stellen

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van <vul hier de datum van de raadsvergadering in>

De Raad voornoemd,

Voorzitter

Griffier

Gemeenschappelijke Regeling WSP Parkstad

Jaarstukken 2025

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 2 april 2026

De secretaris

De voorzitter

F. Dijk

J. Roland

Inhoudsopgave

1. Jaarverslag	3
1.1 Bestuurlijke organisatie GR WSP Parkstad.....	3
1.2 Structuur en governance	4
1.3 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad	5
1.4 Financiën	6
1.5 Financiële paragrafen.....	8
2. Jaarrekening 2025	19
2.1 Balans per 31 december 2025	20
2.2 Overzicht baten en lasten 2025	22
2.3 Toelichting.....	23
2.4 Overzicht taakvelden	39
2.5 Rechtmatigheidsverantwoording	40
3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	43
Bijlagen.....	44

1. Jaarverslag

Voor u ligt de jaarrekening 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkgeversservicepunt Parkstad (WSP Parkstad). In deze jaarrekening is onderstaand een beknopt jaarverslag opgenomen met daarin opgenomen de in de BBV verplicht voorgeschreven onderwerpen. Voor een uitgebreid jaarverslag wordt verwezen naar het separaat opgestelde jaarverslag 2025 GR WSP Parkstad.

1.1 Bestuurlijke organisatie GR WSP Parkstad

Het Algemeen Bestuur bestaat in 2025 uit de volgende afgevaardigden van de deelnemende gemeenten:

Algemeen bestuur

Gemeente	Naam	Periode
<u>Voorzitter</u>		
Heerlen	dhr. M.E.E. de Beer	1 januari t/m 30 juni 2025
Kerkrade	dhr. J. Roland	21 augustus t/m 31 december 2025
<u>Vicevoorzitter</u>		
Landgraaf	dhr. C. Wilbach	1 januari t/m 31 december 2025
<u>Leden</u>		
Beekdaelen	dhr. L.C.J. de Koster	1 januari t/m 30 april 2025
Beekdaelen	mw. J. Quadvlieg	1 juni t/m 31 december 2025
Brunssum	mw. M. Y. Brüning	1 januari t/m 31 december 2025
Heerlen	dhr. W. Houben	1 juli t/m 31 december 2025
Kerkrade	dhr. J. Roland	1 januari t/m 20 augustus 2025
Simpelveld	dhr. M.J.J.M. Gulpen	1 januari t/m 31 mei 2025
Simpelveld	mw. N. Van Loon	1 juni t/m 31 december 2025
Voerendaal	dhr. H.A.J. Coenen	1 januari t/m 31 maart 2025
Voerendaal	dhr. P. Leunissen	1 april t/m 31 december 2025

Het Dagelijks Bestuur bestaat in 2025 uit:

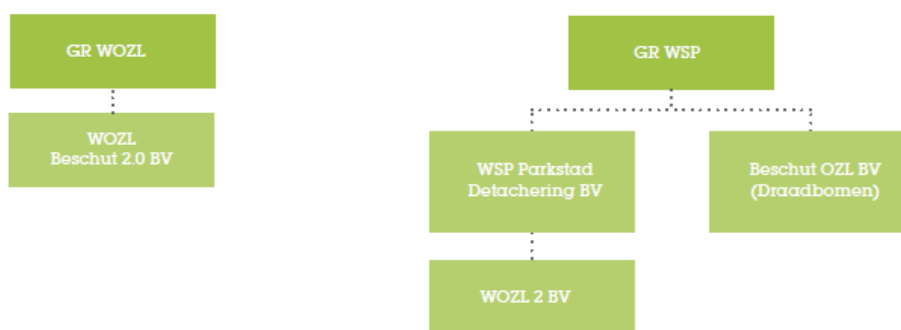
Dagelijks bestuur

Gemeente	Naam	Periode
<u>Voorzitter</u>		
Heerlen	dhr. M.E.E. de Beer	1 januari t/m 30 juni 2025
Kerkrade	dhr. J. Roland	21 augustus t/m 31 december 2025
<u>Vicevoorzitter</u>		
Landgraaf	dhr. C. Wilbach	1 januari t/m 31 december 2025
<u>Leden</u>		
Kerkrade	dhr. J. Roland	1 januari t/m 20 augustus 2025
Brunssum	mw. M.Y. Brüning	21 augustus t/m 31 december 2025
<u>Algemeen directeur/secretaris</u>		
GR WOZL	dhr. F. H. Dijk	1 januari t/m 31 december 2025

1.2 Structuur en governance

Sinds 2018 is de organisatie van WSP Parkstad verdeeld over twee gemeenschappelijke regelingen namelijk de GR WOZL en GR WSP Parkstad.

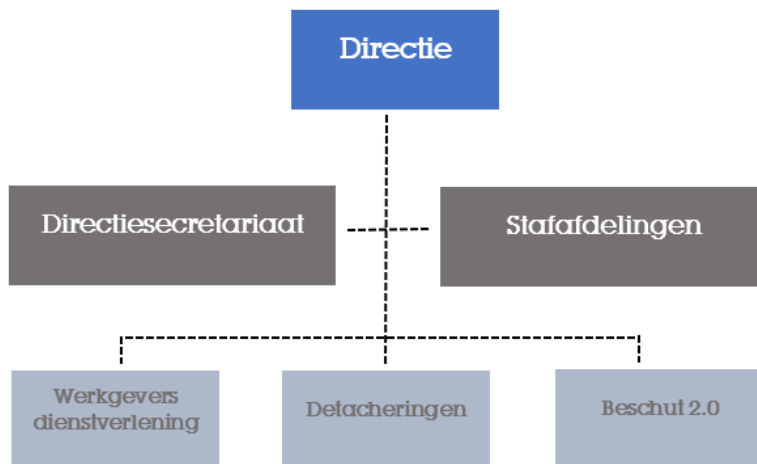
Na een juridische herstructurering in 2020 ziet de vereenvoudigde structuur er als volgt uit:



1.3 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad

In december 2017 is de GR WSP Parkstad opgericht, waardoor de werkgeversdienstverlening structureel is verankerd in de regio Parkstad. Mede op basis van het beleidskader 2016 – 2021 is besloten om de organisatie GR WOZL en GR WSP Parkstad als één organisatie te managen.

Het organogram van de organisatie:



Onder de stafafdelingen wordt verstaan: Personeel & organisatie, Juridische zaken Finance, Facilitair & Huisvesting, Inkoop, ICT en Communicatie.

1.4 Financiën

Gerealiseerd resultaat

In 2025 bedraagt het gerealiseerd resultaat €558K positief. Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten. In de bijlage is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

De specificatie op hoofdlijnen van het gerealiseerd resultaat luidt als volgt:

Gerealiseerd resultaat					
<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>					
Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-74	102	28	0	28
Verbonden partijen	1.744	-1.325	419	0	419
Uitvoering Participatiewet	-2.359	2.470	111	0	111
Duale Poort	0	0	0	0	0
Totaal	-689	1.247	558		558

2^{de} begrotingswijziging 2025

De 2^{de} begrotingswijziging 2025 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld in de bestuursvergadering van 22 januari 2026.

1.5 Financiële paragrafen

De financiële verordening ex artikel 212 van de gemeentewet schrijft voor dat de begroting en de jaarrekening voor de GR WSP Parkstad de volgende paragrafen moet bevatten:

- De reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen;
- de bedrijfsvoering;
- de financiering;
- verbonden partijen.

Dit komt overeen met wat in artikel 9, lid 2 van het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten (BBV) over paragrafen wordt genoemd.

1.5.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen

Reserves

Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2025 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2025 bedraagt €558K positief. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur.

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve en het gerealiseerd resultaat over 2025 verantwoord. Voor de resultaatsbestemming over 2025 wordt verwezen naar het voorstel in hoofdstuk 3.3.3.

De ontwikkeling van de reserves in 2025 zijn hieronder weergegeven:

Reserves	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>						
	<u>31-12-2024</u>	<u>bestemming 2024</u>		<u>1-1-2025</u>	<u>mutaties 2025</u>		<u>31-12-2025</u>
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr	0	894	0	894	0	894	0
Totaal Reserves	0	894	0	894	0	894	0
Gerealiseerd resultaat 2025							558
Stand eigen vermogen ultimo 2025							558

De onttrekking aan de reserve van €894K is in 2025 uitbetaald aan de gemeenten.

Risicomanagement

De risico's worden periodiek gerapporteerd aan het algemeen bestuur middels de tertiaire rapportages, de begroting en de begrotingswijzigingen.

Het weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve, de vrij aanwendbare bestemmingsreserves en de post onvoorzien in de begroting.

Kengetallen

Netto schuld quote	13,90%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	13,90%
Solvabiliteitsratio	11,83%
Grondexploitatie	n.v.t.
Structuele exploitatieruimte	14,03%
Belastingcapaciteit	n.v.t.

De GR WSP hanteert het uitgangspunt dat het niet over een eigen weerstandsvermogen hoeft te beschikken. Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen wordt dit risico gedragen door de deelnemende gemeenten.

1.5.2 Bedrijfsvoering

Deze paragraaf geeft inzicht in de stand van zaken ten aanzien van de bedrijfsvoering. Er wordt ingegaan op de rechtmatigheidsverantwoording, de planning en control en het personeel.

Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van het boekjaar 2023 is de GR WSP verplicht om zelf een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen. Hiermee legt het Dagelijks Bestuur zelfstandig verantwoording af in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn de volgende criteria getoetst: begrotingscriterium, voorwaardencriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium. In hoofdstuk 2.5 is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Deze is opgesteld volgens de Kadernota rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV.

Het Algemeen Bestuur heeft een verantwoordingsgrens vastgesteld waarboven het Dagelijks Bestuur de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens is in het controleprotocol vastgesteld op 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €69K. Alleen die bevindingen die boven de verantwoordingsgrens uitkomen dienen gerapporteerd te worden aan het Algemeen Bestuur en vastgelegd in de rechtmatigheidsverantwoording. Alle bevindingen lager dan de verantwoordingsgrens ad. €1.762K maar hoger dan de rapporteringsgrens voor de GR WSP, vastgesteld op €25K, dienen te worden gerapporteerd in de paragraaf bedrijfsvoering (zie onderstaand).

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium heeft betrekking op de grenzen van de baten en lasten in de door het bestuur geautoriseerde begroting. De begroting wordt bewaakt door de planning & control-cyclus. Begrotingswijzigingen kunnen 2 keer per jaar plaatsvinden en worden door het Algemeen Bestuur geautoriseerd.

Voor het begrotingscriterium wordt het volgende schema uit de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV gehanteerd:



In artikel 2 t/m 8 van de financiële verordening GR WSP zijn de afspraken rondom afwijkingen ten opzichte van de (gewijzigde) begroting vastgelegd.

In onderstaand overzicht worden de afwijkingen weergegeven.

Lasten	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>		
	Lasten		
Rubriek	2de begr. wiz.	realisatie	verschil
Bedrijfsvoering	-119	-103	-16
Verbonden partijen	-	-	-
Uitvoering Participatiewet	-2.469	-2.359	-110
Duale Poort Heerlen	-1.094	-964	-131
Incidentele lasten	-	-	-
Totaal	-3.683	-3.426	-257

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheerhandelingen. Deze eisen zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op bijvoorbeeld de Aanbestedingswet.

In 2025 is er tijdens de interimcontrole en gedurende het hele boekjaar zijn er inkoopanalyses uitgevoerd. Hieruit is gebleken dat diverse contracten Europees aanbesteedt zijn. Er zijn geen afwijkingen op de wettelijke voorschriften en het beleid geconstateerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik heeft betrekking op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en eigendommen van GR WSP bij financiële beheerhandelingen. De in de Kadernota rechtmatigheid genoemde regelingen hebben betrekking op het verstrekken van subsidies en /of uitkeringen of het innen van heffingen van derden. Dit zijn geen activiteiten van GR WSP, zodat dit toetsingscriterium in 2025 niet van toepassing was. In het verslagjaar 2025 is geen misbruik of oneigenlijk gebruik geconstateerd.

Er is geen aanleiding geweest om te constateren dat er fraude zou hebben plaatsgevonden binnen de organisatie. De fraude risicoanalyse is dan ook ongewijzigd. Uit het in werking zijnde stelsel van interne controle, functiescheidingen en andere maatregelen zijn geen afwijkingen geconstateerd.

Op de wijzigingen in de Iban-nummers van crediteuren gedurende het boekjaar 2025 heeft een analyse plaatsgevonden en zijn tevens detailcontroles op de wijzigingen uitgevoerd. Er zijn geen onjuiste wijzigingen geconstateerd. Tevens is vastgesteld dat de wijzigingen door bevoegde medewerkers zijn uitgevoerd.

Planning en control

Het Algemeen Bestuur is gedurende het jaar 2025 via een begrotingswijziging op de hoogte gehouden van de financiële ontwikkelingen binnen de GR WSP Parkstad en de verbonden partijen. De 1^{ste} begrotingswijziging 2025 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 24 april juni 2025 en de 2^{de} begrotingswijziging 2025 is vastgesteld op 22 januari 2026. De begrotingswijzigingen zijn vooraf besproken in het bestuur waarna deze ter zienswijze is aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.

In 2025 is het Algemeen Bestuur middels een tertiaire rapportage geïnformeerd over de financiële ontwikkelingen. Tevens worden Colleges en raden van de deelnemende gemeenten tussentijds geïnformeerd over de financiële ontwikkeling met de tertiaire rapportages.

Personeel

Er is geen vast personeel in dienst van de GR WSP Parkstad.

Per 31-12-2025 zijn er zes personen (2,13 fte) werkzaam op detachingsbasis. Deze personen worden doorbelast vanuit de GR WOZL.

GR WSP

	2de begr. wijz. 2025		ultimo 2025		Dienstverband
	aantal	fte	aantal	fte	
Algemeen directeur/secretaris	1	0,50	1	0,50	GR WOZL
Concerncontroller	1	0,25	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Secretariaat	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	1	0,38	1	0,38	GR WOZL
Financiën	2	0,50	2	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	6	2,13	6	2,13	

1.5.3 Financiering

De wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) stelt regels voor het financieel beheer van een organisatie. Het richt zich op het beheer van geldstromen, de liquiditeit en financiële risico's. De GR WOZL gebruikt twee instrumenten voor de treasury namelijk een treasury statuut en een financieringsparagraaf in de begroting.

In het Algemeen Bestuur van 21 februari 2019 zijn de financiële verordening en het treasury statuut vastgesteld.

De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten is vanaf december 2018 €1 miljoen. In 2025 heeft geen overschrijding plaatsgevonden.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet in de Wet Fido stelt een maximum aan het bedrag dat een gemeenschappelijke regeling mag lenen binnen een jaar. De grens is 8,2% van het totale begrotingstotaal aan lasten vóór bestemming. Dit betekent zonder stortingen in reserves. De GR WSP zorgt ervoor dat ze binnen deze grens blijft.

De kasgeldlimiet over 2025 bedraagt: 8,2 procent van €6,2 miljoen (originele begroting 2025), ofwel €516K. In 2025 is van de kasgeldlimiet geen gebruik gemaakt.

(x € 1.000)

Kasgeldlimiet	begroting 2025
omvang begroting in €	6.297
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	516

Kasgeldlimiet (stappen 1-4)	(1) Vlottende schuld	(2) Vlottende middelen	(3) Netto vlottende schuld (+) (4) of overschot middelen (-)
(1)-(2)=(3)			
1e kw artaal 2024	323.953	2.754.609	-3.078.562
2e kw artaal 2024	660.391	3.708.515	-4.368.906
3e kw artaal 2024	282.814	3.515.371	-3.798.184
4e kw artaal 2024	3.545.874	4.714.414	-8.260.288
-5 Kasgeldlimiet			516.390
(6a) = (5>4)	Ruimte onder kasgeldlimiet (eind 2025)		-8.776.678
(6b) = (4>5)	n.v.t.		n.v.t.
Berekening kasgeldlimiet			
-7 Begrotingstotaal			6.297.445
-8 Percentage regeling			8,20%
(5)=(7)*(8)	Kasgeldlimiet		516.390

Schatkistbankieren

Op 13 december 2013 is het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren in het Staatsblad gepubliceerd. De wet is op 15 december 2013 van kracht geworden. Tegelijkertijd met de wet is een ministeriële regeling van kracht geworden. Onderdeel van die regeling is de rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid krijgt met de Staat der Nederlanden. De regeling bevat verder onder meer de verplichting een tussenrekening te openen bij een of meerdere banken, zodat aan de verplichting tot deelname aan schatkistbankieren kan worden voldaan. De GR WSP Parkstad heeft deze tussenrekening geopend bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

De wet verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het woord 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Een decentrale overheid behoudt, op basis van de wet Fido, de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.

Bij de bepaling van de hoogte van de 'overtollige' middelen is het decentrale overheden toegestaan een drempelbedrag aan te houden buiten de schatkist. Het drempelbedrag in 2025 is gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal, waarbij het drempelbedrag minimaal €1 miljoen bedraagt. Voor de GR WSP Parkstad geldt per 31-12-2025:

<i>(x € 1.000)</i>	
Toegestaan saldo schatkistbankieren	31-12-2025
omvang begroting in €	6.297
toegestane saldo in %	2,00%
toegestane saldo in €	1.000

In 2025 is de GR WSP binnen het drempelbedrag gebleven. Het verloop is als volgt:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	193	223	214	227
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	807	777	786	773
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	6.297			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	6.297			
(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	Drempelbedrag	1000			
(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)	17.391	20.317	19.678	20.858
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	193	223	214	227

Renterisiconorm

Bij de renterisiconorm gaat het om het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente en de daarmee samenhangende rentelasten. De GR WSP Parkstad en de verbonden partijen beschikken in 2025 niet over langlopende leningen waardoor het renterisico minimaal is.

1.5.4 Verbonden partijen

Deze paragraaf gaat in op de doelstellingen, activiteiten en de financiële mate van betrokkenheid van de samenwerkingsverbanden waarin de GR WSP Parkstad in financieel opzicht participeert en (tevens) een bepaalde bestuurlijke invloed kan uitoefenen. In het Besluit Begroting en Verantwoording wordt hiervoor het begrip “Verbonden partijen” gehanteerd:

Een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft (artikel 1 lid b BBV).

De wetgever schrijft voor:

De paragraaf verbonden partijen bevat tenminste de visie die de Gemeenschappelijke Regeling heeft op de verbonden partijen en dat in relatie tot de uitvoering van de gemeentelijke doelstellingen en de beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen (artikel 15 BBV).

De GR WSP Parkstad is met de volgende partijen verbonden:

Deelnemingen in Vennootschappen

WSP Parkstad Detacheringen BV
Beschut OZL BV

Het eigen vermogen van WSP Parkstad Detacheringen BV en Beschut OZL BV bedraagt per 31 december 2025 €1. Het resultaat bedraagt over 2025 €0 na de bijdragen van de GR WSP Parkstad.

De verbonden partijen worden als volgt nader toegelicht:

Deelnemingen in Vennootschappen

Verbonden partij:	WSP Parkstad Detacheringen BV
Vestigingsplaats:	Heerlen
Financieel belang:	1 aandeel ad €1,-
Risico's:	Beperkt, tot deelname aandelen kapitaal
Visie/doelstelling:	Het voorzien in passende werkgelegenheid en in arbeidsrevalidatie van personen die door het openbaar lichaam WOZL bij hun gedetacheerd worden of anderszins aan hun worden toevertrouwd.

Deelnemingen in Vennootschappen

Verbonden partij:	Beschut OZL BV
Vestigingsplaats:	Heerlen
Financieel belang:	1 aandeel ad €1,-
Risico's:	Beperkt, tot deelname aandelen kapitaal
Visie/doelstelling:	Het voorzien in passende werkgelegenheid en in arbeidsrevalidatie van personen die door het openbaar lichaam WOZL bij hun gedetacheerd worden of anderszins aan hun worden toevertrouwd.

De verbonden partijen bestaan uit de volgende BV's die onder de GR WSP Parkstad vallen: WSP Parkstad Detacheringen BV, Beschut OZL BV en WOZL 2 BV.

Bestuur

De bestuurders van de verbonden partijen zijn benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders (AvA). De heer F. Dijk is gedurende het jaar 2025 algemeen directeur/secretaris.

Opdracht

WSP Parkstad Detacheringen BV staat, als een van de uitvoeringsorganisaties van de GR WSP Parkstad, voor de opdracht om uitvoering te geven aan de Wsw. De opdracht wordt verder vormgegeven in een uitvoeringsovereenkomst tussen de GR WOZL en de GR WSP Parkstad (incl. daaronder ressorterende vennootschappen).

Als basis voor verdere strategische doorontwikkeling van WOZL dient onverkort de koers, waartoe de 10 deelnemende gemeenten met betrekking tot de uitvoering van de Wsw hebben besloten, gevolgd te blijven worden.

Hiermee is de koers voor de komende jaren geduid:

De regie op de uitvoering van de Wsw ligt bij de deelnemende gemeenten. Deze regie reikt tot op klantniveau en is gericht op de persoonlijke ontwikkeling van de werknemer in plaats van de continuïteit van een bedrijf;

- De primaire doelgroep is Wsw 'oud'. WOZL richt zich op de doelgroep Wsw beschut;
- een zo klein mogelijk beschutte werkomgeving voor die Wsw-medewerkers die (ook niet via groepsdetachering) naar buiten zijn te plaatsen waarna deze afdeling teruggaat naar het publieke domein;
- het zo maximaal mogelijk detacheren van Wsw medewerkers via groeps- of individuele detachering bij reguliere werkgevers / externe opdrachtgevers;
- geen eigen risicovolle en kapitaalintensieve activiteiten;
- de marktbenadering in volledige afstemming met het Werkgeversservicepunt (WSP) Parkstad.

Deze koers wordt uitgevoerd binnen de financiële kaders van gemeenten, waarbij dient te worden aangegeven dat de beleidskeuzes in het verleden en het vigerende landelijke beleid beperkend zijn met betrekking tot de mogelijkheden om de schadelast voor de gemeenten verder te verlagen.

Visie en strategie

De missie van WSP Parkstad Detacheringen BV luidt:

“WOZL is een uitvoeringsorganisatie die, in opdracht van en in samenwerking met de deelnemende gemeenten, op doelmatige en efficiënte wijze trajecten uitvoert voor mensen, in eerste instantie behorende tot de huidige doelgroep Wsw; waarbij deze groep wordt ondersteund om zo regulier mogelijk passende arbeid te verrichten waarvoor betaald wordt door opdrachtgevers.”

WOZL gaat binnen de context voor de Wsw doelgroep uit van het adagium: ‘werken is ontwikkelen en participeren’. Door te werken (en hierbij de benodigde ondersteuning te ontvangen) ontwikkelt ieder mens zich, ieder op zijn eigen manier en op zijn eigen niveau. Ontwikkelen is geen aparte (scholings) activiteit; werken zorgt ervoor dat mensen zich ontwikkelen. De focus voor WOZL ligt, gegeven de opdracht en het afbouwscenario, uitsluitend op de doelgroep Wsw. Door samenwerking en co-creatie zal kennis en kunde met gemeenten worden gedeeld ten behoeve van andere doelgroepen waarvoor de aanpak niet verschilt. De strategie geeft invulling aan de wijze waarop WOZL de eerdergenoemde opdracht van de GR WOZL en daarmee de gemeenten zal gaan realiseren. Van belang is dat in nauwe samenwerking met gemeenten en het WSP Parkstad de transitie gemaakt wordt van het oude denken naar het nieuwe denken en dat daardoor de beweging van binnen naar buiten duurzaam gaat plaatsvinden.

Op die manier kan WOZL succesvol zijn in het duurzaam plaatsen van Wsw medewerkers en het in samenwerking met het WSP Parkstad ondersteunen van werkgevers naar inclusieve organisaties; organisaties die ook werk bieden aan mensen met een arbeidsbeperking.

Om het nieuwe denken verder te faciliteren moet de interne organisatie worden vormgegeven rondom het primaire IDU-proces en moet WOZL regionaal gezien, in lijn met de opdracht, de samenwerking en de verbinding zoeken met het WSP Parkstad. Het WSP Parkstad verzorgt in deze waardeketen het uitstroom onderdeel.

De strategische keuzes dragen ertoe bij dat, waar mogelijk, medewerkers tegen hogere tarieven kunnen worden gedetacheerd en waarbij de kosten worden geminimaliseerd. Het financiële resultaat wordt daardoor verbeterd en de kans op duurzame participatie wordt vergroot. Daardoor dragen de strategische keuzes bij aan het verbeteren van het maatschappelijke, economische en sociale rendement.

Risico management

De risico's worden periodiek gerapporteerd aan de aandeelhouders middels de kwartaalrapportage, de begroting en de begrotingswijzigingen. Indien deze risico's zich voor doen, zal dit via het resultaat van de verbonden partijen in de exploitatie van GR WSP Parkstad verantwoord worden. Specifieke risico's zijn de loon- prijsontwikkeling, de subsidie korting per AJ, de doorstroom van de interne beschut omgeving naar de groepsdetachering, ziekteverzuim en het beschikbaar zijn van passend werk.

2. Jaarrekening 2025

De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2025, het overzicht baten en lasten over 2025 alsmede de toelichtingen daarop. Tevens wordt een totaal overzicht verstrekt van de resultaten per rubriek.

De jaarrekening is in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten (BBV).

2.1 Balans per 31 december 2025

Balans per 31 december 2025		(bedragen x € 1.000,-)	
Activa	Toelichting 2.3.2	2025	2024
Vaste Activa			
Materiële vaste activa			
<i>Investeringen met een economisch nut</i>	1	<u>5</u>	<u>12</u>
Totaal materiële vaste activa		5	12
Totaal Vaste Activa		5	12
Vlottende Activa			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>		321	46
<i>Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	2	1.740	2.637
<i>Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen</i>		2.397	3.257
<i>Overige vorderingen</i>		<u>7</u>	<u>0</u>
Totaal uitzettingen looptijd < 1 jaar		4.465	5.940
Liquide middelen			
<i>Kas</i>	3	1	0
<i>Banksaldi</i>		<u>249</u>	<u>105</u>
Totaal liquide middelen		250	105
Overlopende activa			
<i>Overig nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen</i>	4	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal overlopende activa		0	0
Totaal Vlottende Activa		4.714	6.045
Totaal Activa		4.719	6.057

Balans per 31 december 2025

(bedragen x € 1.000,-)

Passiva	<i>Toelichting</i>	2025	2024
Vaste Passiva	2.3.2		
Eigen Vermogen	5		
<i>Algemene reserve</i>		0	0
<i>Bestemmingsreserve</i>		0	0
<i>Gerealiseerd resultaat</i>		558	894
Totaal eigen vermogen		558	894
Totaal Vaste Passiva		558	894
Vlottende Passiva			
Netto vlottende schulden met een rente- typische looptijd korter dan 1 jaar	6		
<i>Overige schulden</i>		3.530	4.666
<i>Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen</i>		630	497
Totaal netto vlottende schuld		4.161	5.163
Overlopende passiva	7		
<i>Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen</i>		0	0
Totaal overlopende passiva		0	0
Totaal Vlottende Passiva		4.161	5.163
Totaal Passiva		4.719	6.057

2.2 Overzicht baten en lasten 2025

Het resultaat per rubriek is als volgt:

Overzicht baten en lasten

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	Toelichting	2025			realisatie	2024
		begroting origineel	1 ^{ste} begrotings- wijziging	2 ^e begrotings- wijziging		jaarrekening
	3.3.3					
Bedrijfsvoering	8					
baten		-	-	17	30	62
lasten		-114	-115	-119	-103	-103
		-114	-115	-102	-74	-40
Verbonden Partijen	9					
baten		-	-	1.325	1.744	1.153
lasten		-3.673	-1.690	-	-	-
		-3.673	-1.690	1.325	1.744	1.153
Uitvoering Participatiewet	10					
baten		-	-	-	-	-
lasten		-2.510	-2.614	-2.469	-2.359	-2.312
		-2.510	-2.614	-2.469	-2.359	-2.312
Duale Poort Heerlen	11					
baten		1.088	1.103	1.094	964	1.060
lasten		-1.088	-1.103	-1.094	-964	-1.060
		-	-	-	-	-
Incidentele baten en lasten	12					
baten		-	-	-	-	-
lasten		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen		-6.297	-4.419	-1.247	-689	-1.199
Financiering en alg. dekkingsm	12					
Bedrijfsvoering		114	115	102	102	113
Verbonden partijen		3.673	1.690	-1.325	-1.325	-430
Uitvoering Participatiewet		2.510	2.614	2.470	2.470	2.410
		6.297	4.419	1.247	1.247	2.093
Vennootschapsbelasting	13	-	-	-	-	-
Onvoorzien	14	-	-	-	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten		-	-	-	558	894
Mutaties in reserves	15					
onttrekking bestemmingsreserve		-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat		-	-	-	558	894

2.3 Toelichting

2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. De jaarrekening biedt inzicht in de financiële positie per 31 december 2025 en in de resultaten over het boekjaar 2025.

Per jaareinde 2025 is het eigen vermogen van de GR WSP Parkstad €558K. Een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten is gewaarborgd, aangezien de deelnemende gemeenten hebben toegezegd de GR WSP Parkstad financieel te steunen. Dientengevolge zijn de in de jaarrekening toegepaste grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening:

De bijdragen van de gemeenten zijn vastgesteld in de begroting en o.b.v. het resultaat in de jaarrekening zal worden afgerekend met de gemeenten.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op een andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2025. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties;
- de financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - In het kader van de rechtmatigheid heeft het bestuur op 20 november 2025 het controleprotocol rechtmatigheid GR WSP 2025 vastgesteld met daarin begrepen het normenkader. Dit normenkader met daarin een opsomming van de relevante wet- en regelgeving is leidend in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur (voorwaarden criterium);
 - voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld;
 - ten aanzien van het M&O criterium is de Kadernota rechtmatigheidsverantwoording van de commissie BBV geldend. Er is geen eigen nota M&O beleid binnen de organisatie. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen rechtmatigheidsprotocol financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van €69K is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - een rapporteringstolerantie van €25K is gehanteerd. Afwijkingen bovengenoemde rapporteringsgrens maar onder de verantwoordingsgrens worden in de paragraaf bedrijfsvoering opgenomen.

Balans

Activa

Financiële vaste activa

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de GR WSP Parkstad participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa

De openstaande vorderingen, waaronder de vorderingen op openbare lichamen, worden onder aftrek van eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid, gewaardeerd tegen nominale waarde. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan ter vrije beschikking van de gemeenschappelijke regeling.

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen zijn de algemene reserve en de bestemmingsreserves opgenomen alsmede het nog te bestemmen saldo van het overzicht baten en lasten.

Vaste schulden

De GR WSP Parkstad heeft geen langlopende schulden (> 1 jaar).

Vlottende passiva

De posten opgenomen onder vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Resultaatsbepaling

In de jaarrekening worden de baten en lasten op dezelfde wijze gerangschikt als in de begroting. Zowel de baten als de lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben (stelsel van baten en lasten). Daarbij worden baten en lasten van het begrotingsjaar in de rekening opgenomen, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar leiden, of hebben geleid. Als baten en lasten worden niet aangemerkt de neutrale uitgaven en inkomsten. Het verschil tussen de verantwoorde lasten en baten is het resultaat. Het Algemeen Bestuur dient in het kader van de vaststelling van de jaarrekening een besluit te nemen over de bestemming van het resultaat. Een voorstel daartoe is opgenomen in hoofdstuk 2.3.3.

2.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2025**Activa****Vaste Activa: €5K (31-12-2024: €12K)**1. *Materiële vaste activa €12K (31-12-2023 €12K)**Investerings met een economisch nut €5K (31-12-2024 €12K)*

De investeringen worden maandelijks afgeschreven in gelijke termijnen gedurende drie jaar.

Vlottende Activa: €4.714K (31-12-2024: €6.045K)2. *Uitzettingen met een rent typische looptijd korter dan één jaar: €4.465K (31-12-2024: €5.940K)*uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Specificatie	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Vorderingen op openbare lichamen	321	46
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.740	2.637
Rekening courant met niet financiële instellingen	2.397	3.257
Overige vorderingen	7	0
Totaal uitz. met een rentetyp. looptijd < 1 jaar	<u>4.465</u>	<u>5.940</u>

Vorderingen op openbare lichamen €321K (31-12-2024: €46K)

Dit betreft vorderingen op openbare lichamen zoals gemeenten, provincies en de rijksoverheid. Per 31-12-2025 bedraagt het saldo €321K.

*Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar**€1.740K (31-12-2024: €2.637K)*

Dit betreft een vordering die de GR WSP heeft uitstaan bij het Rijk ten bedrage van €1.740K.

Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen €2.397K (31-12-2024: €3.257K)

Dit betreft vorderingen die voornamelijk bestaan uit ter beschikking gestelde liquide middelen vanuit de GR WSP Parkstad aan de GR WOZL en de verbonden partijen.

Overige vorderingen €7K (31-12-2024: €0K)

Per 31-12-2025 bedragen de overige vorderingen €7K.

3. *Liquide Middelen: €250K (31-12-2024: €105K)*

Het saldi van de liquide middelen bedraagt per 31-12-2025 €105K.

Specificatie	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Kas	1	0
Bank Nederlandse Gemeenten	249	105
Totaal liquide middelen	250	105

4. *Overlopende activa €0K (31-12-2024: €0K)*

Het saldo van de overlopende activa is per 31-12-2025 nihil.

Passiva**Vaste Passiva: €558 (31-12-2024: €894K)**5. *Eigen vermogen: €558K (31-12-2024: €894K)*

Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2025 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2025 bedraagt €558K. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. In de toelichting op de rekening van baten en lasten wordt nader ingegaan op het gerealiseerd resultaat en is een voorstel geformuleerd over de resultaatbestemming.

Reserves	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>						
	<u>31-12-2024</u>	<u>bestemming 2024</u>		<u>1-1-2025</u>	<u>mutaties 2025</u>		<u>31-12-2025</u>
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr	0	894	0	894	0	894	0
Totaal Reserves	0	894	0	894	0	894	0
Gerealiseerd resultaat 2025							558
Stand eigen vermogen ultimo 2025							558

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve en het gerealiseerd resultaat over 2025 verantwoord.

Vlottende Passiva: €4.161K (31-12-2024: €5.163K)

6. *Netto vlottende schuld met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar: €4.161K*
(31-12-2024: €5.163K)

Specificatie	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
	31-12-2025	31-12-2024
Overige schulden	3.530	4.666
Rekening courant met niet financiële instellingen	630	497
Totaal uitzettingen met een rentetyp. looptijd < 1 jaar	4.161	5.163

Overige schulden €3.530K (31-12-2024: €4.666K)

Het saldo van de overige schulden bestaat grotendeels uit een terugbetalingsverplichting die de GR WSP Parkstad heeft aan de aangesloten gemeenten. Eind 2025 zijn de bijdragen van de gemeenten vastgesteld in de 2^{de} begrotingswijziging 2025. Ten opzichte van de reeds gedane financiering o.b.v. de 1^{ste} begrotingswijziging 2025 leidt dit per 31-12-2025 tot een terugbetaling door de GR WSP Parkstad.

Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen €630K (31-12-2024: €497K)

Dit betreft een schuld die de GR WSP Parkstad heeft aan de verbonden partij Detacheringen B.V.

7. *Overlopende passiva: €0 (31-12-2024: €0)*

Het saldo van de overlopende passiva is per 31-12-2025 nihil.

Niet in balans opgenomen verplichtingen en vorderingen

Kredietfaciliteit BNG

De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten bedraagt per december 2025 €1 miljoen. In 2025 heeft geen overschrijding plaatsgevonden.

Fiscale eenheid

De GR WSP is onderdeel van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de standaardvoorwaarden is de GR WSP hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Van deze fiscale eenheid maken verder deel uit:

- Beschut OZL BV;
- WSP Parkstad Detachering BV.

Gebeurtenissen na balansdatum

Binnen de GR WSP Parkstad hebben zich verder geen te benoemen gebeurtenissen voorgedaan na balansdatum.

2.3.3 Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2025

In 2025 is er sprake van een positief gerealiseerd resultaat van €894K. De specificatie op hoofdlijnen van het resultaat luidt als volgt:

Gerealiseerd resultaat					
<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>					
Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-74	102	28	0	28
Verbonden partijen	1.744	-1.325	419	0	419
Uitvoering Participatiewet	-2.359	2.470	111	0	111
Duale Poort	0	0	0	0	0
Totaal	-689	1.247	558		558

Gerealiseerd resultaat en resultaatsbestemming

Analyse van het gerealiseerd resultaat

Bedrijfsvoering

Het resultaat van de bedrijfsvoering is €28K hoger dan begroot. Dit komt door een hogere realisatie van de rentebaten en anderzijds een lagere realisatie in de bedrijfskosten.

Verbonden Partijen

Het netto resultaat bedraagt €1.744K positief en daardoor €419K beter dan de 2^{de} begrotingswijziging 2025.

Het operationeel resultaat bedraagt €5.853K en is €729K beter dan in de 2^{de} begrotingswijziging 2025.

Het subsidieresultaat valt €310K slechter uit dan in de 2^{de} begrotingswijziging 2025. Oorzaken zijn een positief prijsverschil in de lonen van €106K en een negatief verschil in de subsidie van €204K als gevolg van een sterkere terugloop van het aantal AJ's dan is opgenomen in de 2^e begrotingswijziging 2025.

Uitvoering Participatiewet

Het resultaat van de uitvoering Participatiewet bedraagt -/- €2.359K en is daardoor €111K beter dan is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging 2025.

Duale Poort Heerlen

De kosten die worden gemaakt voor de Duale Poort worden één op één doorbelast aan de gemeente Heerlen. Het saldo op deze post bedraagt €0.

Voorstel resultaatsbestemming

In 2025 bedraagt het gerealiseerd resultaat €558K. Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten. In de bijlagen is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

Baten en lasten per rubriek

8. *Resultaat bedrijfsvoering: -/- €74K (2024: -/- €40K)*

Het resultaat van de bedrijfsvoering is €74K beter dan begroot. De onderverdeling van de baten en lasten luidt als volgt:

Bedrijfsvoering		<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>		
		2025		
	2 ^e begr. wijz.	realisatie	verschil	
Lasten				
Personeelskosten	-65	-61	5	
Organisatiekosten	-16	-10	6	
Accountants- en advieskosten	-33	-30	3	
Rente en financieringskosten	-5	-2	3	
	-119	-103	16	
Baten				
Rentebaten	17	30	12	
	17	30	12	
Totaal	-102	-74	28	

Personeelskosten

Er is geen vast personeel in dienst van de GR WSP Parkstad.

Per 31-12-2025 zijn er zes personen (2,13 fte) werkzaam op detacheringbasis. Deze personen worden doorbelast vanuit de GR WOZL. De gerealiseerde kosten zijn €5K lager dan in de 2^{de} begrotingswijziging 2025 is opgenomen.

Organisatiekosten

Deze post bestaat o.a. uit kantoor-, huisvestings- en automatiseringskosten. De gerealiseerde kosten zijn €6K lager dan in de 2^{de} begrotingswijziging 2025 is opgenomen.

Accountants- en advieskosten

De gerealiseerde kosten zijn €3K lager dan is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging 2025.

Rente en financieringskosten

De rente en financieringskosten zijn in 2025 €3K lager dan de 2^{de} begrotingswijziging 2025.

Rentebaten

De rentebaten over 2025 bedragen €12K hoger dan is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging 2025.

9. Resultaat verbonden partijen: €1.744K (2024: €1.153K)

Het nettoresultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het nettoresultaat 2025 ziet er als volgt uit:

Verbonden Partijen	2025		
	2 ^{de} begr. wijz.	realisatie	verschil
Omzet	18.411	18.739	328
Bruto marge	18.338	18.667	329
Overige personeelskosten sw	-2.210	-3.239	-1.029
Personeelskosten n-sw	-7.249	-6.782	467
Afschrijvingen	-212	-230	-18
Bedrijfskosten	-3.543	-2.562	981
Operationeel resultaat	5.124	5.853	729
WSW lonen	-63.424	-63.530	-106
WSW Rijkssubsidies	59.625	59.421	-204
Subsidieresultaat	-3.799	-4.109	-310
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Netto resultaat	1.325	1.744	419

Omzet en brutomarge

De omzet komt €328K hoger uit dan in de 2de begrotingswijziging 2025. Oorzaak is met name de hogere opbrengsten bij de detacheringen. De brutomarge ontwikkelt zich parallel aan de hogere omzet.

Personele kosten Sw en n-Sw

Bij de personele kosten Sw is er een negatieve afwijking van €1.026K door hogere overige personele kosten dan begroot. De personele kosten n-Sw vallen €467K lager uit als gevolg van een lagere bezetting dan in de 2^e begrotingswijziging 2025.

Operationeel resultaat

Het operationeel resultaat over 2025 bedraagt €5.853 en is daarmee €729K beter dan de 2^{de} begrotingswijziging 2025. Dit komt door een hogere bruto marge van €328K, hogere personeelskosten van €562K en minder overige bedrijfskosten van €963.

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat valt €310K slechter uit dan in de 2^{de} begrotingswijziging 2025. Oorzaken zijn een positief prijsverschil in de lonen van €106K en een negatief verschil in de subsidie van €204K als gevolg van een sterkere terugloop van het aantal AJ's dan is opgenomen in de 2e begrotingswijziging 2025.

Nettoresultaat

Het nettoresultaat over 2025 bedraagt €1.744K en is daarmee €419K beter dan de 2^{de} begrotingswijziging 2025.

10. Uitvoering Participatiewet -/€2.359K (2024: -/€2.312K)

In dit jaarverslag worden de resultaten van de uitvoering Participatiewet gerapporteerd als een aparte entiteit zijnde niet onder de verbonden partijen. In de bedrijfskosten is tevens opgenomen de causale toerekening van de kosten bedrijfsvoering vanuit de WOZL GR.

De kosten voor de uitvoering Participatiewet bedragen in 2025 -/€2.359K, waarvan €2.098K personeelskosten en €261K bedrijfskosten.

De kosten worden gefinancierd door de Parkstad gemeenten op basis van het aandeel uitkeringsgerechtigden.

11. Duale Poort Heerlen €0K (2024: €0K)

De activiteiten rondom de Duale Poort worden specifiek in opdracht van de gemeente Heerlen uitgevoerd. De kosten worden dan ook 1-op-1 doorbelast. Voor 2025 komen de lasten uit op €964K. Dit is €130K beter dan is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging 2025. Het aantal fte is 11,42.

Duale Poort	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>		
	2025		
	2 ^e begr. wiz.	realisatie	verschil
Lasten			
Personeelskosten	-1.009	-914	95
ICT- kosten	-40	-30	10
Communicatiekosten	-5	0	5
Overhead	-20	-20	0
Overige kosten	-20	0	20
	-1.094	-964	130
Baten			
gemeente Heerlen	1.094	964	-130
	1.094	964	-130
Totaal	0	0	0

12. Incidentele baten en lasten €0 (2024: €0)

Er hebben geen incidentele baten en lasten plaatsgevonden in 2025.

13. Financiering en algemene dekkingsmiddelen €2.093K (2024: €2.093K)

Op basis van de 2^{de} begrotingswijziging 2025 dragen de deelnemende gemeenten bij aan de tekorten in de verschillende rubrieken bij de GR WSP Parkstad. De bijdragen luiden als volgt:

Financieringsmiddelen	(bedragen x € 1.000,-)		
	2025		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Bedrijfsvoering	102	102	0
Verbonden partijen	-1.325	-1.325	0
Uitvoering Participatiewet	2.470	2.470	0
Totaal	1.247	1.247	0

14. Vennootschapsbelasting €0 (2024: €0)

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting en is derhalve nihil.

15. Onvoorzien €0 (2024: €0)

Er hebben geen onvoorziene activiteiten plaatsgevonden in 2025.

16. Mutaties in reserves €0 (2024: € 0)

Er hebben geen mutaties in reserve plaatsgevonden in 2025.

Structurele en incidentele baten en lasten

De structurele en incidentele baten en lasten over 2025 zijn als volgt opgebouwd: tabel bij verbonden partijen

Structurele incidentele baten en lasten			
<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>			
	baten	lasten	saldo
Structurele baten en lasten			
Bedrijfsvoering	131	-103	28
Verbonden partijen	419	0	419
Uitvoering Participatiewet	2.470	-2.359	111
Duale Poort Heerlen	964	-964	0
	3.985	-3.426	558
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten en lasten	0	0	
onttrekking reserves	0	0	
Totaal incidentele baten en lasten	0	0	0
Saldo baten en lasten			558

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De WNT is op 6 december 2011 door de Tweede Kamer aangenomen en is met ingang van 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT kent naast een openbaarmakingsregime voor de (semi-) publieke sector een maximale bezoldigingsnorm als opgenomen in artikel 2.1. e.v. WNT. Op grond van de WNT mag in 2016 het inkomen van topfunctionarissen in de (semi) publieke sector behoudens overgangsrecht maximaal 100% van het ministersalaris zijn. Dat komt in 2025 neer op €246K inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

De topfunctionaris binnen de GR WSP is niet in dienst, maar wordt gedetacheerd vanuit de GR WOZL.

De publicatie in het kader van de WNT voor de GR WSP luidt in 2025 als volgt:

1A

Leidinggevende topfunctionaris met dienstbetrekking	<i>Bedragen * € 1,-</i>	
	2025	2024
Naam:	F.H. Dijk	
Functiegegevens	Algemeen directeur/secretaris	
Aanvang en einde functieervulling	01-01 / 31-12	01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	1,0*	1,0*
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 155.337	€ 150.855
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 23.228	€ 23.346
<i>Subtotaal</i>	€ 178.565	€ 174.201
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 246.000	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 178.565	€ 174.201
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t	n.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t	n.v.t

* waarvan 50% van de tijd is gedetacheerd als bestuurssecretaris bij GR WSP en de uitvoering Participatiewet

In 2025 is de maximale bezoldigingsnorm niet overschreden.

In 2025 is de onderstaande bestuurssamenstelling verantwoordelijk geweest voor de GR WSP Parkstad:

1D

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gemeente	Naam	Periode	Functie
Beekdaelen	dhr. L.C.J. de Koster	1 januari t/m 30 april 2025	bestuurder
Beekdaelen	mw. J. Quadvlieg	1 juni t/m 31 december 2025	bestuurder
Brunssum	mw. M. Y. Brüning	1 januari t/m 31 december 2025	bestuurder
Heerlen	dhr. M.E.E. de Beer	1 januari t/m 30 juni 2025	voorzitter
Heerlen	dhr. W. Houben	1 juli t/m 31 december 2025	bestuurder
Kerkrade	dhr. J. Roland	1 januari t/m 20 augustus 2025	bestuurder
Kerkrade	dhr. J. Roland	21 augustus t/m 31 december 2025	voorzitter
Landgraaf	dhr. C. Wilbach	1 januari t/m 31 december 2025	vice voorzitter
Simpelveld	dhr. M.J.J.M. Gulpen	1 januari t/m 31 mei 2025	bestuurder
Simpelveld	mw. N. Van Loon	1 juni t/m 31 december 2025	bestuurder
Voerendaal	dhr. H.A.J. Coenen	1 januari t/m 31 maart 2025	bestuurder
Voerendaal	dhr. P. Leunissen	1 april t/m 31 december 2025	bestuurder

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.4 Overzicht taakvelden

Taakvelden

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	Toelichting	2025			realisatie	Verschil 2 ^e begrotingswijziging met realisatie
		begroting origineel	1 ^{ste} begrotingswijziging	2 ^e begrotingswijziging		
0.0 Bestuur en ondersteuning						
<i>0.4 Overhead</i>						
baten		114	115	119	131	12
lasten		-114	-115	-119	-103	16
		-	-	-	28	28
<i>0.9 Vennootschapsbelasting</i>						
baten		-	-	-	-	-
lasten		-	-	-	-	-
<i>0.10 Mutaties reserves</i>						
baten		-	-	-	-	-
lasten		-	-	-	-	-
<i>0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten</i>						
baten		-	-	-	558	558
lasten		-	-	-	-	-
		-	-	-	558	558
6.0 Sociaal domein						
<i>6.4 Begeleide participatie</i>						
baten		6.183	5.407	2.239	3.853	1.614
lasten		-6.183	-5.407	-2.239	-3.323	-1.083
		-	-	-	531	531

2.5 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 20 november 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €69K. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen €241K bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van €69K. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur een bedrag van € 241K acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken. De conclusie is derhalve dat de niet rechtmatig tot stand gekomen baten en lasten alsmede balansmutaties welke niet acceptabel zijn onder de verantwoordingsgrens blijven. Derhalve is er sprake van een begrotingsrechtmatigheid.

Begrotingscriterium	bedragen x €1.000,-
1A. Overschrijding lasten programma's	0
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld	241
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	241
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	241
De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	0
Voorwaarden criterium	
5. Geen bevindingen.	0
M&O criterium	
6. Geen bevindingen.	0
Totaal onrechtmatigheden	241
Waarvan acceptabel	241
Waarvan niet-acceptabel	0

Toelichting op de begrotingsonrechtmatigheden

Uitvoering Participatiewet

De overschrijding bij de uitvoering Participatiewet komt met name doordat de personele lasten lager zijn dan begroot.

Duale Poort Heerlen

De overschrijding bij de Duale Poort Heerlen komt met name doordat de personele lasten lager zijn dan begroot.

3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Deze wordt later toegevoegd.

Bijlagen

Totaal bijdragen gemeenten cf. 2^e begr. wijz. 2025

(bedragen x € 1,-)

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	Verbonden partijen	Uitvoering Participatiet	Totaal bijdragen
Beekdaelen	€ 5.371	€ -69.849	€ 90.963	€ 26.485
Brunssum	€ 12.787	€ -166.286	€ 232.011	€ 78.512
Gulpen-Wittem	€ 2.378	€ -30.931	€ -	€ -28.553
Heerlen	€ 35.947	€ -467.488	€ 1.255.807	€ 824.267
Kerkrade	€ 23.777	€ -309.213	€ 478.754	€ 193.317
Landgraaf	€ 13.534	€ -176.013	€ 335.127	€ 172.649
Simpelveld	€ 2.610	€ -33.939	€ 40.510	€ 9.181
Vaals	€ 2.178	€ -28.323	€ -	€ -26.145
Valkenburg	€ 1.879	€ -24.437	€ -	€ -22.557
Voerendaal	€ 1.424	€ -18.522	€ 36.827	€ 19.729
Totaal	€ 101.886	€ -1.325.000	€ 2.470.000	€ 1.246.886

Totaal bijdragen gemeenten cf. realisatie 2025

(bedragen x € 1,-)

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	Verbonden partijen	Uitvoering Participatiet	Totaal bijdragen
Beekdaelen	€ 3.877	€ -91.933	€ 86.875	€ -1.182
Brunssum	€ 9.229	€ -218.859	€ 221.583	€ 11.953
Gulpen-Wittem*	€ 1.717	€ -40.710	€ -	€ -38.994
Heerlen	€ 25.945	€ -615.291	€ 1.199.363	€ 610.018
Kerkrade	€ 17.161	€ -406.975	€ 457.235	€ 67.421
Landgraaf	€ 9.769	€ -231.661	€ 320.065	€ 98.172
Simpelveld	€ 1.884	€ -44.669	€ 38.689	€ -4.096
Vaals *	€ 1.572	€ -37.277	€ -	€ -35.705
Valkenburg*	€ 1.356	€ -32.162	€ -	€ -30.806
Voerendaal	€ 1.028	€ -24.378	€ 35.172	€ 11.822
Totaal	€ 73.537	€ -1.743.917	€ 2.358.982	€ 688.603

* De bijdragen voor de heuvellandgemeenten worden via de GR WOZL verrekend

Totaal te verrekenen resultaten*(bedragen x € 1,-)*

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	Verbonden partijen	Uitvoering Participatiewet	te verrekenen met gemeenten
Beekdaelen	€ -1.494	€ -22.084	€ -4.088	€ -27.667
Brunssum	€ -3.558	€ -52.573	€ -10.428	€ -66.559
Gulpen-Wittem*	€ -662	€ -9.779	€ -	€ -10.441
Heerlen	€ -10.002	€ -147.803	€ -56.444	€ -214.249
Kerkrade	€ -6.616	€ -97.762	€ -21.518	€ -125.896
Landgraaf	€ -3.766	€ -55.649	€ -15.063	€ -74.477
Simpelveld	€ -726	€ -10.730	€ -1.821	€ -13.277
Vaals *	€ -606	€ -8.955	€ -	€ -9.561
Valkenburg*	€ -523	€ -7.726	€ -	€ -8.249
Voerendaal	€ -396	€ -5.856	€ -1.655	€ -7.908
Totaal	€ -28.349	€ -418.917	€ -111.018	€ -558.283

* De bijdragen voor de heuvellandgemeenten worden via de GR WOZL verrekend

De te verrekenen resultaten worden uitgekeerd nadat de jaarrekening is vastgesteld.



1^{ste} begrotingswijziging 2026

GR WSP Parkstad

1^{ste} begrotingswijziging 2026 GR WSP Parkstad

Goedgekeurd door het Algemeen Bestuur d.d. 18 december 2025.

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 9 juli 2026.

De Algemeen directeur/ Secretaris

F. Dijk

De voorzitter

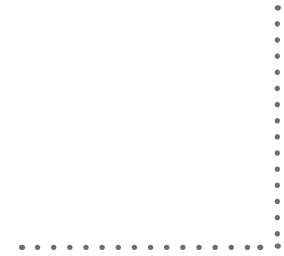
J. Roland

Leeswijzer



[Woordenlijst](#)

Bekijk je dit plan digitaal?
Dan kun je hier navigeren



Hier kun je zien in welk
hoofdstuk je bent



Download onze app



Samenvatting

De begroting 2026 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 26 juni 2025.

De 1^{ste} begrotingswijziging 2026 van de GR WSP Parkstad wordt aangeboden vanwege de volgende redenen:

- ***Mei- en septembercirculaire 2025 van het Ministerie van BZK;***
- ***Ontwikkeling van het aantal arbeidsjaren werkzaam binnen de organisatie in 2026;***
- ***Operationele realisatie van de verbonden partij WSP Parkstad Detacheringen BV.***

In de 1^{ste} begrotingswijzigingen 2025 voor GR WOZL en GR WSP Parkstad is een aanpassing gemaakt in verschillende kostenverdelingen. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de verdeling van de kosten van de concern-controller.

Op deze manier is een soms ingewikkelde constructie van interne doorberekening van kosten tussen verschillende onderdelen van de organisatie eenvoudiger gemaakt. Hierdoor besparen we administratieve lasten. In deze begrotingen ontstaan hierdoor soms positieve of negatieve verschillen vergeleken met de oorspronkelijke begrotingen. In deze gevallen komt dat niet door hogere kosten, maar doordat we de kosten op een andere manier toerekenen.

In deze 1^{ste} begrotingswijziging is een vereenvoudiging doorgevoerd van interne doorbelasting van kosten. Hiermee willen we meer transparantie bieden en de interne administratieve lasten te verlagen. Eenmalig effect hiervan is wel dat er een verschuiving van kosten zichtbaar wordt in deze 1^{ste} begrotingswijziging vergeleken met de oorspronkelijke begroting. Dit kan niet uitgelegd worden als gerealiseerde besparingen of stijgende kosten binnen de verschillende bedrijfsonderdelen. Bij deze vereenvoudiging van doorberekeningen is wel rekening gehouden met de verdeling van kosten tussen de uitvoering van de Wsw (ten behoeve van 10 gemeenten) en de Participatiewet (ten behoeve van 7 Parkstadgemeenten).

In de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 bedraagt het begroot verlies voor financiering en algemene dekkingsmiddelen -€3.402.000. Dit is €328.000 beter dan oorspronkelijk begroot voor 2026. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere toegerekende kosten voor de uitvoering van de werkzaamheden in het kader van de Participatiewet. Dit wordt veroorzaakt door herverdeling van kosten en lagere verwachte personeelskosten.

Het resultaat van WSP Parkstad Detacheringen BV ligt met -€711.000 in lijn met de oorspronkelijke begroting.

In 2025 heeft het Ministerie van BZK de mei- en septembercirculaires 2025 gepubliceerd. Deze circularies hebben voor 2026 een positief effect voor GR WSP Parkstad en daarmee dus ook de deelnemende gemeenten. De subsidie per arbeidsjaar bedraagt in deze eerste begrotingswijziging €41.752 (zie ook [Hoofdstuk 2, mei- en septembercirculaire 2025](#)).

Fred Dijk

Algemeen directeur / Secretaris

Inhoud

1 Resultaten	6	>
--------------	---	---

2 Mei- en septembercirculaire 2025	7	>
------------------------------------	---	---

3 Finance	8	>
-----------	---	---

4 Beïnvloedbare factoren	14	>
--------------------------	----	---

5 Risico-analyse	15	>
------------------	----	---

6 Bijlagen	17	>
------------	----	---

- < naar vorige pagina
- > naar volgende pagina
- ≡ naar inhoudsopgave

1 Resultaten

GR WSP Parkstad	Begroting 2026	1^{ste} begrotingswijziging 2026	Vershil
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen	-€3.731.000	-€3.402.000	€328.000

Verbonden partijen	Begroting 2026	1^{ste} begrotingswijziging 2026	Vershil
Nettoresultaat	-€766.000	-€711.000	€55.000
Operationeel resultaat	€4.163.000	€3.558.000	-€605.000
Subsidieresultaat	-€4.929.000	-€4.269.000	€660.000

Figuur 1: Resultaten

2 Mei- en septembercirculaire 2025

Het subsidiebedrag is gebaseerd op de meicirculaire van 2025 van het Ministerie van BZK.

In de begroting van 2026 gaan we uit van het subsidiebedrag uit de meicirculaire van 2024. Dat was toen €39.117 per arbeidsjaar.

In de meicirculaire van 2025 is gerekend met €39.165. Hierbij is een **verhoging** meegenomen van €2.085 voor de compensatie van de stijgende lonen (LPO). Daarnaast is er voor €502 rekening gehouden met een compensatie voor een snellere verwachte uitstroom van Wsw-ers. In totaal is het subsidiebedrag €41.752.

Subsidie per arbeidsjaar	2026
Cf. meicirculaire 2025*	€39.165
Indexering LPO	€2.085
Minder arbeidsjaren	€502
	€2.587
Subsidiebedrag cf. 1 ^{ste} begrotingswijziging 2026	€41.752

* In de begroting 2026 is een bedrag van €39.117 opgenomen.

Figuur 2: Subsidie per arbeidsjaar

3 Finance

GR WSP Parkstad

Overzicht baten & lasten

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	begroting 2026	1ste begrotingswijziging 2026	verschil
Bedrijfsvoering			
baten	-	2	2
lasten	-117	-216	-99
	-117	-213	-97
Resultaat verbonden partijen			
baten	-	-	-
lasten	-766	-711	55
	-766	-711	55
Uitvoering Participatiewet (incl. bedrijfsvoering)			
baten	-	-	-
lasten	-2.848	-2.478	370
	-2.848	-2.478	370
Duale Poort Heerlen			
baten	1.125	1.179	54
lasten	-1.125	-1.179	-54
	-	-	-
Detachering Participatiewet			
baten	-	98	98
lasten	-	-98	-98
	-	-	-
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen	-3.731	-3.402	328

Figuur 3: Overzicht van inkomsten en uitgaven GR WSP Parkstad 1/2

GR WSP Parkstad

Overzicht baten & lasten

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	begroting 2026	1ste begrotingswijziging 2026	verschil
Financiering en alg. dekkingsmiddelen			
Bedrijfsvoering	117	213	97
Verbonden partijen	766	711	-55
Uitvoering Participatiewet	2.848	2.478	-370
	3.731	3.402	-328
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-
Incidentele baten en lasten	-	-	-
	-	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-	-	-
Mutaties in reserves	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-

Figuur 4: Overzicht van inkomsten en uitgaven GR WSP Parkstad 2/2

Uitleg bij het overzicht inkomsten en uitgaven

In de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is het resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen €3.402.000 negatief. Dat is €328.000 **beter** dan in de begroting 2026 is aangegeven.

Bedrijfsvoering

Het saldo van de bedrijfsvoering is -/- €213.000. In de tabel hieronder staan de inkomsten en uitgaven voor de bedrijfsvoering.

Het verschil in de personeelskosten van €101.000 komt doordat de loonkosten anders zijn verdeeld.

Bedrijfsvoering	(bedragen x € 1.000,-)		
	2026		
	begroting	1ste begr. wijz.	verschil
Baten			
Rente opbrengsten	0	2	2
Totaal	0	2	2
Lasten			
Personeelskosten	-67	-168	-101
Organisatiekosten	-15	-10	5
Accountants- en advieskosten	-33	-35	-2
Rente en financieringskosten	-2	-3	0
Totaal	-117	-216	-99
Saldo van baten en lasten	-117	-213	-97

Figuur 5: Overzicht inkomsten en uitgaven bedrijfsvoering

In de begroting van 2026 ging een groot percentage van de loonkosten naar de Participatiewet. Bij de 1^{ste} begrotingswijziging hebben we gekeken wie welke werkzaamheden doet voor welk bedrijf. Op basis daarvan is de **verdeling van de loonkosten** aangepast.

Het gaat hier om de loonkosten van het secretariaat, de concerncontroller, de businesscontroller en de administratief medewerker.

Verbonden partijen

Het nettoresultaat in de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is €711.000 negatief. Dat is €54.000 **beter** dan in de begroting 2026. Dit komt door een slechter

operationeel resultaat van €604.000 en een beter subsidieresultaat van €660.000.

De uitleg staat op [pagina 11](#).

Uitvoering Participatiewet

De kosten voor de uitvoering Participatiewet zijn €2.478.000. Dit is €370.000 **beter** vergeleken met de begroting 2026.

De uitleg staat op [pagina 13](#).

Duale Poort Heerlen

De activiteiten voor de Duale Poort voeren wij uit voor de gemeente Heerlen. De kosten voor de uitvoering

(bedragen x € 1.000,-)

Resultaatsverloop GR WSP

Resultaat voor financiering en alg. dekkingsmiddelen GR WSP cf. begroting 2026

-3.731

beter resultaat in de bedrijfsvoering
 beter netto resultaat verbonden partijen
 beter resultaat uitvoering Participatiewet

-97

55

370

328

Resultaat voor financiering en alg. dekkingsmiddelen GR WSP cf. 1ste begrotingswijziging 2026

-3.402

Figuur 6: Resultaatsverloop GR WSP Parkstad

van de Duale Poort brengen we dan ook alleen in rekening bij de gemeente Heerlen.

Lasten

In de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 zijn de uitgaven begroot op €1.179.000. Een **verschil** van €54.000. Dit komt door hogere personeelskosten als gevolg van de cao verhogingen.

Het aantal fte voor 2026 blijft nagenoeg gelijk aan de begroting 2026 (12,28 fte).

Pilot detacheren Participatiewet

Deze activiteiten voeren wij uit voor de gemeente Heerlen. De kosten voor de uitvoering brengen we dan ook alleen in rekening bij de gemeente Heerlen.

Deze pilot doen we met medewerkers uit de Participatiewet. De eerste 3 maanden houden zij hun uitkering en krijgen **begeleiding op de KANS-locatie**. Daarna krijgen zij een contract van maximaal 7 maanden bij WOZL 2 BV.

De arbeidsvoorwaarden zijn volgens de cao Aan de slag. Dat betekent dat zij 37 uur per week werken en daarvoor een minimumloon krijgen.

Na de begeleidingsperiode worden de medewerkers gedetacheerd bij externe inleners. Het doel is dat zij na hun contract zoveel mogelijk via deze bedrijven doorstromen naar regulier werk.

Voor deze medewerkers wordt omzet gemaakt via detacheringstarieven en ontvangen we loonkosten-subsidie in de periode dat zij in dienst zijn bij WOZL 2 BV. Het aantal medewerkers in deze constructie groeit in 2026 naar maximaal 25.”

Financiering en algemene dekkingsmiddelen (incl. reserves)

De tekorten bij de GR WSP Parkstad worden helemaal gedekt door bijdragen van de deelnemende gemeenten.

In onderstaande tabel staan deze bijdragen:

	Financiering- en algemene dekkingsmiddelen (bedragen x € 1.000,-)		
	2026		
	begroting	1ste begr. wijz.	verschil
Bedrijfsvoering	-117	-213	-97
Verbonden Partijen	-766	-711	55
Uitvoering Participatiewet	-2.848	-2.478	370
Duale Poort	0	0	0
Aan de Slag Heerlen	0	0	0
Mutaties in reserve	0	0	0
Totaal	-3.731	-3.402	328

Figuur 7: Overzicht bijdragen

Vennootschapsbelasting

Over de activiteiten van de GR WSP Parkstad hoeven wij geen vennootschapsbelasting te betalen.

Onvoorzien

Voor 2026 verwachten wij **geen onverwachte kosten**.

Incidentele baten en lasten

Voor 2026 verwachten wij geen eenmalige inkomsten of uitgaven.

Wijzigingen in reserve

Voor 2026 verwachten wij **geen wijziging** in de reserves.

Gerealiseerd resultaat

Voor 2026 verwachten wij dat ons resultaat nul zal zijn.

Uitleg verbonden partijen 1^{ste} begrotingswijziging 2026 vergeleken met de begroting 2026

Financieel resultaat

Het nettoresultaat in de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is €711.000 negatief. Dat is €55.000 beter dan in de begroting 2026. Op hoofdlijnen is dit het gevolg van:

Resultaatsverloop Verbonden Partijen cf. 1e begrotingswijziging 2026		bedragen x €1.000,-
Resultaat Verbonden Partijen cf. Begroting 2026		-766
Lagere brutomarge	-128	
Lagere personeelskosten niet Sw	-49	
Hogere overige personeelskosten Sw	-319	
Hogere bedrijfskosten	-109	
Hoger subsidieresultaat	660	
Totaal resultaatsverbetering t.o.v. Begroting 2026		55
Resultaat Verbonden Partijen cf. 1e Begrotingswijziging 2026		-711

Figuur 8: Resultaatsverloop verbonden partijen GR WSP Parkstad

Omzetwaarde en brutomarge 2^{de} begrotingswijziging 2025

De omzet in de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is €17.201.000. Dat is €214.000 **lager** dan in de begroting 2026. Dit komt door een positief prijsverschil van €1.294.000 en een negatief hoeveelheidsverschil (minder Sw medewerkers) van €1.508.000.

Personeelskosten

De totale personeelskosten zijn €9.634.000. Dat is €368.000 hoger dan in de begroting 2026. Dit verschil komt vooral door hogere kosten voor medisch vervoer en het uitbetalen van overgebleven verlofdagen.

Bedrijfskosten

De bedrijfskosten zijn in de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 €3.990.000. Dat is €109.000 hoger dan is opgenomen in de begroting 2026. **De stijging** komt vooral door hogere kosten voor huisvesting door de verhuizing naar een nieuw kantoor en door hogere kosten voor organisatiebijeenkomsten.

Operationeel resultaat

Het operationeel resultaat in de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is €3.558.000. Dat is €604.000 lager dan in de begroting 2026.

Subsidieresultaat

In de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is bij het subsidieresultaat rekening gehouden met de huidige cao-Sw en de mei- en septembercirculaire 2025. In het kader van de LPO is de (voorlopige) **loonsverhoging** per 1 januari 2026 2,98%.

Het subsidiebedrag per arbeidsjaar in de meicirculaire is €41.507, na €245 afroaming door de GR WOZL. In de begroting 2026 was dit €38.872 per arbeidsjaar, volgens de septembercirculaire 2024.

Het subsidieresultaat in de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is €4.269.000 negatief. Dat is €660.000 beter dan in de begroting 2026. Dit komt deels door lagere loonkosten Sw, doordat het aantal fte sneller daalt dan eerder was begroot. Daarnaast ontvangen we meer rijkssubsidie.

Lonen Sw

De lagere loonkosten zijn €1.975.000. Dit komt deels door een positief hoeveelheidseffect van €5.219.000. Dat komt doordat de bezetting 120,33 fte **lager** is dan in de begroting 2026. Daarnaast is er een negatief prijseffect in de lonen van €3.244.000 vergeleken met de begroting 2026.

Rijkssubsidie

De rijkssubsidie via de GR WOZL daalt in de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 met €1.315.000 vergeleken met de begroting 2026. Hierin zit een **negatief verschil** in het aantal medewerkers van €4.747.000 (122,11 arbeidsjaren). Daarnaast is er een positief prijseffect van €3.432.000 door de LPO en het macrovolume-effect. Dit als gevolg van de meicirculaire 2025.

1e begrotingswijziging 2026

Bedragen x € 1.000,-

Omschrijving	begroting 2026	1e begrotingswijziging 2026	Vershil
Externe omzet	17.415	17.201	-214
Interne omzet	-	-	-
Mutatie gereed prod./onderh. werken	-	-	-
Omzetwaarde	17.415	17.201	-214
Grondstoffenverbruik	-21	-19	2
Uitbesteed werk	-84	-	84
Inhuur derden t.b.v. van productie	-	-	-
Verbruik grondstoffen, inhuur, uitbesteed	-105	-19	86
Bruto marge	17.310	17.182	-128
Personeelskosten			
Lonen n-SW	-6.870	-6.674	196
Opleidingen	-150	-193	-43
Inhuur derden	-	-163	-163
Overige personeelskosten SW	-2.246	-2.565	-319
Overige personeelskosten n-SW	-	-39	-39
<i>personele kosten SW</i>	<i>-2.246</i>	<i>-2.565</i>	<i>-319</i>
<i>personele kosten n-SW</i>	<i>-7.020</i>	<i>-7.069</i>	<i>-49</i>
Totaal Personeelskosten	-9.266	-9.634	-368
Facilitaire kosten (incl. huisvesting)	-1.532	-1.648	-116
Dienstverlening	-2.234	-2.012	222
Overige bedrijfskosten	-115	-330	-215
Totaal Bedrijfskosten	-3.881	-3.990	-109
Operationeel resultaat	4.163	3.558	-604
Lonen SW	-60.291	-58.316	1.975
Wet Liv	-	-	-
Rijkssubsidie SW	55.362	54.047	-1.315
Subsidieresultaat	-4.929	-4.269	660
Netto resultaat	-766	-711	54
Aantal FTE Wsw	1.389,95	1.269,62	-120,33
Aantal FTE N-Wsw	72,85	69,74	-3,11
Aantal AJ Wsw	1.424,23	1.302,11	-122,11

Figuur 9: Financieel overzicht van de verbonden partijen

Uitleg Participatiewet 1^{ste} begrotingswijziging 2026 vergeleken met de begroting 2026

Personeelskosten

De personeelskosten in de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 zijn €2.325.000. Dat is €222.000 **hoger** dan in de 2^{de} begrotingswijziging 2025.

De stijging komt door loonkosten van de GR WOZL die zijn doorbelast. Deze kosten werden voorheen los vermeld, maar tellen nu mee onder personeelskosten. Er wordt ook rekening gehouden met een extra fte projectondersteuning SROI.

Bedrijfskosten

In de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 zijn de bedrijfskosten €126.000. Dat is €286.000 lager **vergeleken met** de 2^{de} begrotingswijziging 2025. Ook dit heeft te maken met de doorbelaste loonkosten van de GR WOZL die nu onder de personeelskosten vallen.

Nettoresultaat

Het nettoresultaat in de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is €2.478.000 negatief. Dat is €9.000 slechter dan in de 2^{de} begrotingswijziging 2025.

Bezetting

De bezetting in de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is **iets hoger** als in de oorspronkelijke begroting 2026 en de 2^{de} begrotingswijziging 2025. Omdat er rekening wordt gehouden met een extra projectondersteuner SROI.

De social coach is in de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 opgenomen onder accountmanagement omdat deze ook andere taken vervult.

Formatie Participatiewet			
	2e begrotingswijziging 2025	Begroting 2026	1e begrotingswijziging 2026
	FTE	FTE	FTE
Management	0,75	0,75	0,75
Projectmanagement	0,70	0,80	0,80
Adviseur werkgeversdienstverlening	8,18	8,28	8,29
Arbeidsmakelaar	1,00	1,00	1,00
Jbcarver	1,00	1,00	1,00
SROI	1,00	1,00	1,00
Projectondersteuner SROI	0,89	1,00	1,89
SGA	0,89	0,89	0,89
Social coach	1,00	0,00	0,00
Nazorg coördinator	0,80	0,80	0,80
Nazorg coach	1,00	1,00	1,00
Subtotaal	17,21	16,52	17,42
Directeur Dienstverlening	0,50	0,50	0,37
Communicatie	0,42	1,00	0,94
Applicatiebeheer	0,50	0,50	0,50
Concern Controller	0,00	0,00	0,25
Subtotaal	1,42	2,00	2,06
Jongerenjobcoaches	4,28	1,72	2,39
Jbcoach jongerenwerkloosheid	0,00	1,00	0,89
Coördinator jongerenwerkloosheid	0,00	1,00	1,00
Subtotaal	4,28	3,72	4,28
Algeheel totaal	22,90	22,24	23,76

Figuur 10: GR WSP Parkstad uitvoering Participatiewet 2025

4 Beïnvloedbare factoren

Hieronder staat een overzicht van de factoren die we kunnen beïnvloeden. Het overzicht legt uit hoe deze factoren invloed hebben op het tekort van de GR WSP Parkstad en op het operationeel resultaat van WSP Parkstad Detacheringen.

Kandidaat duurzaam naar werk



- *Stimuleren van duurzame inzetbaarheid Sw-medewerkers door te investeren in vitaliteit met verschillende maatregelen.*
- *Detacheringsfitheid van Sw-medewerkers wordt gestimuleerd door inzet van de KANS-locatie. Door de methodische aanpak van IDU binnen deze locatie worden medewerkers voorbereid op weg naar detachering.*
- *We zorgen dat langdurige groepsdetacheringen door kunnen blijven gaan, ook als er Sw-medewerkers uitstromen.*
- *We zorgen dat plaatsingen zo duurzaam mogelijk blijven. Dat doen we door goede nazorg te bieden en waar nodig ondersteuning te geven.*

Voorzien in werkgeversbehoefte



- *Gesprekken met bestaande en nieuwe klanten, van accountmanager naar rol van werkgeversadviseur.*
- *Ontwikkelen werk-leerlijnen en ontwikkelplekken gebaseerd op marktbehoefte.*
- *We zorgen voor geschikte PW-kandidaten om vertrekkende Sw-medewerkers (bijvoorbeeld door pensionering) te vervangen. Daarbij maken we zo goed mogelijk gebruik van beschikbare stimuleringsmaatregelen. Zoals begeleidingsconstructies of de inzet van LKS.*
- *We vergroten de kennis en kunde over PW bij Sw-jobcoaches om werkgevers beter te kunnen adviseren en begeleiden (in samenwerking met werkgeversadviseurs).*

Beheersen uitvoeringskosten



- *Passend werk binnenhalen voor de interne werkplaatsen tegen zo hoog mogelijke tarieven.*
- *Duurzaam investeren met een gunstige terugverdientijd.*
- *Gerichte acquisitie in samenwerking met het team werkgeversdienstverlening, om het aantal plaatsingen van Sw-medewerkers te vergroten.*
- *Voorkomen van oplopend ziekteverzuim bij een ouder wordende groep medewerkers.*

Figuur 11: Beïnvloedbare factoren 1^{ste} begrotingswijziging 2026

5 Risico-analyse

Hieronder staat een overzicht van de risico's. De tabel geeft ook een toelichting bij elk risico en laat zien hoe ze zijn meegenomen in de 1^{ste} begrotingswijziging van 2026.

Risico in begroting	Toelichting op risico
Loonprijsontwikkeling (LPO)	<p>In de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is rekening gehouden met de subsidiebedragen volgens de mei- en septembercirculaire 2025. Hierin is een LPO toegekend voor 2024 van 5,4%.</p> <p>In de 1^{ste} begrotingswijziging is voor de Sw-medewerkers rekening gehouden met een cao-stijging van 2,98%. Bij het opstellen van deze begrotingswijziging is nog geen zicht op verdere loonstijgingen als gevolg van cao en/of stijging van het wettelijk minimumloon per 1 juli 2026. Samen met de ontwikkeling van de rijkssubsidie per arbeidsjaar is dit een niet betrouwbaar in te schatten ontwikkeling. Het Algemeen Bestuur heeft daarom besloten voor beide effecten (negatief én positief) geen aannames te doen in de 1^{ste} begrotingswijziging. Dit wordt traditiegetrouw naar werkelijkheid verwerkt in de 2^{de} begrotingswijziging.</p> <p>De LPO 2026 is nog niet door het Ministerie van BZK vastgesteld. Deze zal pas worden vastgesteld in de meicirculaire 2026.</p> <p>Voor niet Sw-medewerkers is rekening gehouden met een bruto indexering van €35 voor alle loonschalen per 1 januari 2026 en een loonstijging van 1,25% per 1 juli 2026. Dit is het resultaat van de cao-onderhandelingen. Het brengt geen extra risico mee voor deze begrotingswijziging.</p>
Subsidieontwikkeling	<p>Tijdens het opstellen van deze 1^{ste} begrotingswijziging is nog geen zicht op de verwachte LPO 2026. En de hieruit voortvloeiende subsidieontwikkeling. Volgend uit bestuurlijke besluitvorming wordt in de begrotingen van GR WOZL en GR WSP Parkstad géén voorschot genomen op mogelijk positieve of negatieve ontwikkelingen zonder dat hierover een betrouwbare verwachting is uit te spreken. Bij het opstellen van de begroting is er een niet precies te berekenen risico voor het subsidieresultaat, waar de GR WOZL/GR WSP Parkstad geen invloed op heeft. Op basis van de positieve effecten in de afgelopen jaren is de verwachting dat dit een positief effect zal hebben en dus als kans gezien kan worden. Zekerheid hierover (incl. de hoogte van het effect) ontstaat pas bij publicatie van de mei- en septembercirculaire 2026.</p>
Aantal arbeidsjaren	<p>Bij het bepalen van het aantal arbeidsjaren gaan we uit van de verwachte pensioendata. Daarnaast houden we rekening met 3% extra uitstroom, vooral door medewerkers die ziek uit dienst gaan of overlijden. Dit percentage is een schatting op basis van eerdere uitstroom.</p> <p>De werkelijke uitstroom kan hogere of lager uitvallen. Voor WOZL/WSP Parkstad is dit een risico waar we zelf geen invloed op hebben.</p>
Indexeringen	<p>Net als andere bedrijven in Nederland heeft WSP Parkstad de laatste jaren te maken gehad met hogere kosten door inflatie en stijgende indexcijfers. Door deze prijsontwikkelingen vormen grote prijsstijgingen een risico. Bij het begroten van de bedrijfskosten is zo goed mogelijk rekening gehouden met indexeringen van leveranciers, zoals huur, onderhoud en energie.</p>

Figuur 12: Risico-analyse 1^{ste} begrotingswijziging 2026 1/2

Risico in begroting	Toelichting op risico
---------------------	-----------------------

Terugstroom van Detachering naar Beschut 2.0

In de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is er rekening gehouden met een terugstroom naar Beschut 2.0 vanuit Detachering van circa 10 fte.

Steeds meer medewerkers hebben lichamelijke of psychische klachten en hebben daarom een beschutte werkomgeving nodig. De verwachting is dat het aantal mensen dat terugstroomt naar Beschut 2.0 in ieder geval niet zal afnemen. Mogelijk zal gedurende het jaar blijken dat plaatsing binnen de Beschut 2.0 omgeving voor **meer medewerkers noodzakelijk** is dan verwacht. Het financiële risico per extra fte is naar verwachting **klein**. Zolang dit binnen de bestaande voorziening kan worden opgevangen (maximaal ongeveer €5.000 per fte).

Beschikbaarheid van passend werk

De vraag naar passend werk moet blijvend worden ontwikkeld. WSP Parkstad is hier actief mee bezig en heeft veel ervaring met jobcarving. Hierbij wordt door een specialistische analyse een praktisch voorstel gedaan aan werkgevers hoe werk kan worden aangepast. Zodat Sw- of PW-kandidaten dit werk kunnen doen. Het blijft de vraag of er in de regio Parkstad genoeg passend werk is.

Om passend werk te bieden aan inwoners van de Parkstadgemeenten die dit nodig hebben, is een goede **ketensamenwerking** in de arbeidsmarkt nodig. Het uitblijven van een nieuw en doelgericht arbeidsmarktbeleid vormt een risico voor de gezamenlijke doelen op dit vlak. Wanneer we onvoldoende in staat kunnen zijn om arbeidskrachten uit de Wsw en PW geïntegreerd aan te bieden aan de arbeidsmarkt vormt dit voor WSP Parkstad in toenemende mate een concreet risico voor de continuïteit van enkele kwetsbare groepsdetacheringen. Hierdoor verdwijnen ook kansen op passend werk voor onze brede doelgroep Sw en PW.

Figuur 13: Risico-analyse 1^{ste} begrotingswijziging 2026 2/2

6 Bijlagen

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2026 GR WSP

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	verbonden partijen	participatie wet	totaal financiering
Beekdaelen	5.847	38.372	104.884	149.104
Brunssum	14.806	97.163	267.518	379.487
Gulpen-Wittem	2.763	18.134	0	20.898
Heerlen	42.166	276.706	1.447.992	1.766.864
Kerkrade	26.654	174.910	552.020	753.584
Landgraaf	15.244	100.035	386.414	501.693
Simpelveld	3.014	19.779	46.709	69.502
Vaals	2.563	16.821	0	19.384
Valkenburg	2.157	14.156	0	16.313
Voerendaal	1.512	9.923	42.463	53.899
totaal	116.726	766.000	2.848.000	3.730.726

Figuur 14: Overzicht bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2026

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten 1ste begr. wijz. 2026 GR WSP

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	verbonden partijen	participatie wet	totaal financiering
Beekdaelen	10.440	34.808	95.164	140.412
Brunssum	26.863	89.562	236.036	352.460
Gulpen-Wittem	5.087	16.960	0	22.047
Heerlen	77.629	258.815	1.258.857	1.595.301
Kerkrade	48.440	161.500	475.818	685.758
Landgraaf	27.917	93.074	333.447	454.438
Simpelveld	6.066	20.224	37.466	63.756
Vaals	4.146	13.822	0	17.967
Valkenburg	4.052	13.509	0	17.561
Voerendaal	2.617	8.726	41.213	52.556
totaal	213.256	711.000	2.478.000	3.402.256

Figuur 16: Overzicht bijdragen deelnemende gemeenten 1^{ste} begrotingswijziging 2026

Vershil in bijdragen GR WSP begroting 1ste wijz. 2026 - /- begroting 2026

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	verbonden partijen	participatie wet	totaal financiering
Beekdaelen	4.593	-3.565	-9.720	-8.692
Brunssum	12.057	-7.601	-31.482	-27.026
Gulpen-Wittem	2.324	-1.174	0	1.149
Heerlen	35.463	-17.891	-189.135	-171.563
Kerkrade	21.786	-13.410	-76.202	-67.826
Landgraaf	12.673	-6.960	-52.967	-47.255
Simpelveld	3.052	445	-9.243	-5.746
Vaals	1.582	-2.999	0	-1.417
Valkenburg	1.895	-647	0	1.248
Voerendaal	1.105	-1.197	-1.251	-1.343
totaal	96.530	-55.000	-370.000	-328.469

Figuur 15: Overzicht verschil bijdragen deelnemende gemeenten 2026

7 Woordenlijst

Hieronder leggen we een **aantal financiële woorden** uit.

Arbeidsjaar

Een manier om te laten zien hoeveel een medewerker werkt in een jaar. Hierbij wordt rekening gehouden met de handicap voor werk van de medewerker.

Bedrijfsvoering

Het runnen van een bedrijf.

Bezetting

Het aantal mensen dat ergens werkt.

Financiering en algemene dekkingsmiddelen

Geldbronnen die gebruikt worden om uitgaven te betalen.

Indexeren / indexering / indexatie

Het aanpassen van bedragen aan de inflatie.

Meerjarenraming

Een financiële planning voor meerdere jaren.

Mei- en septembercirculaire

Brieven van de overheid met informatie over geld voor gemeenten.

Nettoresultaat

Het bedrag dat overblijft na aftrek van alle kosten.

Operationeel resultaat

De winst of het verlies uit de normale dagelijkse activiteiten van een bedrijf.

Prijseffect

Verandering in het bedrag per arbeidsjaar dat we krijgen van de overheid voor de verandering in de prijs van onze inkoop en lonen.

Subsidiebedrag

Het geld dat we van de overheid krijgen voor een bepaald doel.

Verbonden partijen

Bedrijven die samenwerken met onze organisatie.

Volume effect

Verandering in het bedrag per arbeidsjaar dat we krijgen van de overheid door verandering in de totale hoeveelheid Sw medewerkers in Nederland.



Hoofdlocatie

Nieuw Eyckholt 208
6419 DJ Heerlen
Postbus 330
6400 AH Heerlen
045 566 66 00

Locatie BVS

Diepenbrockstraat 15
6411 TJ Heerlen
Postbus 330
6400 AH Heerlen
045 566 66 00

Locatie Beschut 2.0

Sourethweg 2
6422 PC Heerlen
Postbus 6001
6401 SB Heerlen
045 566 63 00

KANS-locatie

Wenckebachstraat 2C
6466 NC Kerkrade
Postbus 330
6400 AH Heerlen
045 566 58 00



GR WSP Parkstad

Factsheet

1^{ste} Begrotingswijziging 2026

Aanleiding

De 1^{ste} begrotingswijziging 2026 van de GR WSP Parkstad wordt aangeboden vanwege de volgende redenen:

- Mei- en septembercirculaire 2025 van het Ministerie van BZK;
- De verwachte realisatie van de arbeidsjaren in 2026;
- De operationele realisatie van de verbonden partij WSP Parkstad Detacheringen BV.

Gevolgen mei- en septembercirculaire 2025

De mei- en septembercirculaire 2025 van het Ministerie van BZK hebben een positief effect voor de deelnemende gemeenten en de GR WOZL. De subsidie per arbeidsjaar gaat omhoog met €2.780 ten opzichte van de begroting van 2026. De positieve effecten worden 1 op 1 doorgegeven aan de uitvoeringsorganisaties GR WSP Parkstad, de Werkmeester en de verbonden partij WSP Parkstad Detacheringen BV. Hierdoor worden de tekortbijdragen van de deelnemende gemeenten lager.

Resultaten

GR WSP Parkstad	Begroting 2026	1 ^{ste} begrotingswijziging 2026	Vershil
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen	-€3.731.000	-€3.402.000	€328.000

Verbonden partijen	Begroting 2026	1 ^{ste} begrotingswijziging 2026	Vershil
Nettoresultaat	-€766.000	-€711.000	€55.000
Operationeel resultaat	€4.163.000	€3.558.000	-€605.000
Subsidieresultaat	-€4.929.000	-€4.269.000	€660.000

Toelichting op het financiële resultaat

In de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 bedraagt het begroot verlies voor financiering en algemene dekkingsmiddelen -€3.402.000. Dit is €328.000 beter dan oorspronkelijk begroot voor 2026. Dit komt vooral door lagere kosten voor het uitvoeren van taken uit de Participatiewet. Het nettoresultaat van WSP Parkstad Detacheringen ligt in lijn met de oorspronkelijke begroting. Het operationele resultaat is -€605.000 slechter, doordat er minder medewerkers zijn om te detacheren door uitstroom of RVU. Dit wordt gecompenseerd door een beter subsidieresultaat van +€660.000. Dit komt door een kleiner personeelsbestand en een hogere subsidie per arbeidsjaar.

(bedragen x € 1.000,-)

Resultaatsverloop GR WSP

Resultaat voor financiering en alg. dekkingsmiddelen GR WSP cf. begroting 2026

-3.731

beter resultaat in de bedrijfsvoering	-97	
beter netto resultaat verbonden partijen	55	
beter resultaat uitvoering Participatiewet	370	
		328

Resultaat voor financiering en alg. dekkingsmiddelen GR WSP cf. 1^{ste} begrotingswijziging 2026

-3.402

In deze 1^{ste} begrotingswijziging is nog geen rekening gehouden met een verwachte stijging van de Rijkssubsidie door de meicirculaire 2026. We verwachten dat dit een positief effect heeft op het subsidie- en nettoresultaat.

Risico's

Loonprijsontwikkeling
Subsidieontwikkeling
Beschikbaarheid van passend werk
Aantal arbeidsjaren
Indexeringen

Bijdragen deelnemende gemeenten

De verwachte financiële resultaten uit de 1^{ste} begrotingswijziging worden zo verdeeld over de deelnemende gemeenten:

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten 1ste begr. wiz. 2026 GR WSP

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	verbonden partijen	participatie wet	totaal financiering
Beekdaelen	10.440	34.808	95.164	140.412
Brunssum	26.863	89.562	236.036	352.460
Gulpen-Wittem	5.087	16.960	0	22.047
Heerlen	77.629	258.815	1.258.857	1.595.301
Kerkrade	48.440	161.500	475.818	685.758
Landgraaf	27.917	93.074	333.447	454.438
Simpelveld	6.066	20.224	37.466	63.756
Vaals	4.146	13.822	0	17.967
Valkenburg	4.052	13.509	0	17.561
Voerendaal	2.617	8.726	41.213	52.556
totaal	213.256	711.000	2.478.000	3.402.256

WOZL	begroting 2026	2026 (1e begr.wijz)	verschil
Bedragen Brunssum			
Bedrijfsvoering	42.686	46.368	3.682
subsidieverantwoording	-194.854	-312.203	-117.349
Bijdragen Beschut 2.0	376.855	385.329	8.474
Taakstelling Brunssum			0
bedrijfsvoering WOZL	224.687	119.494	-105.193
Subsidie WSW	8.943.486	9.406.613	463.127
Te betalen aan WOZL	9.168.173	9.526.107	357.934
Af: Rijksbijdrage WSW	-9.226.325	-9.684.014	-457.689
Blijft ten laste van Brunssum	-58.152	-157.907	-99.755
opgenomen in begroting (excl.subsidie)	-224.687	-119.494	105.193
bijstelling overschot/tekort op rijkssubsidie	282.839	277.401	-5.438
lagere lasten Brunssum inz. WOZL	58.152	157.907	99.755
PM: lagere lasten WSP			27.026
Dus per saldo WSP en WOZL: lagere lasten			126.781

WSP	begroting 2026	2026 (1e begr.wijz)	verschil
Bedragen Brunssum			
Bedrijfsvoering WSP	14.806	26.863	12.057
Bijdragen resultaat WSP Parkstad	97.163	89.562	-7.601
Uitvoering Participatiewet	267.518	236.036	-31.482
Taakstelling Brunssum			
Blijft ten laste van Brunssum	379.487	352.461	-27.026
opgenomen in begroting	-379.487	-352.461	27.026
lagere lasten Brunssum inz. WSP		27.026	27.026
PM: lagere lasten WOZL			99.755
Dus per saldo WSP en WOZL: lagere lasten			126.781

Analyse subsidie WSW	begroting 2026	2026 (1e begr.wijz)
gem. aj WSW 2026	228,63	225,30
gem. rijkssubsidie per se 2026	39.117	41.752
Hoeveelheidseffect	-70.000	-130.000
Prijs effect	653.000	602.000
Totaal verschil Rijksbijdrage	583.000	472.000

Naar aanleiding van de 1e begrotingswijziging 2026 (WOZL/WSP) beperken wij ons hier tot de toelichting t.o.v. de begroting 2026:

Aan afroep Rijkssubsidie was voor 2026 t.b.v. GR WOZL begroot € 8.943.000 (228,63 aj).

WOZL claimt nu voor de begroting 2026 € 9.407.000 (225,3 aj); volgens de september circulaire 2025 ontvangt Brunssum € 9.684.000 rijkssubsidie (231,94 aj x € 41.752), waardoor nu € 277.000 (6,64 aj) overschot op de Rijksbijdrage 2026 ontstaat. Binnen het subsidieresultaat ontstaat nu een negatief hoeveelheidseffect van € 130.000 en een positief prijseffect van € 602.000 t.o.v. de begroting 2026.

De bedrijfsvoeringskosten WOZL en bruto marge wijken wederom af en komen met € 105.000 46,8% lager uit op € 119.000.

De bijdrage resultaat WSP was begroot op € 379.000 en komt door met name een beter subsidieresultaat en lager operationeel resultaat ad. € -214.000 als gevolg van een dalende omzet bij een krimpende SW formatie met hogere huisvestingskosten wegens de verhuizing € 27.000 (7,1%) lager uit op € 352.000. Op concern niveau verbetert het subsidieresultaat (loonkosten SW +/- Rijksbijdrage SW) per saldo € 660.000 ten opzichte van de begroting 2026 wegens € 2.635 meer Rijksbijdrage SW per AJ en een nadelig hoeveelheidseffect ad. -122,11 aj (-120,33 fte) WSW. De detacheringsoverzet komt vanwege de stijgende uitstroom (ook vanwege RVU) steeds meer onder druk te staan en kan niet met prijsverhogingen structureel gecompenseerd worden! Ook bestaat het risico dat WSP vanwege de RVU een bestemmingsreserve moet vormen voor de loonkosten SW. Momenteel loopt hierover nog een procedure tegen het Rijk door het SW samenwerkingsverband Cedris!

Voor wat betreft het **begrotingseffect 'afroep Rijkssubsidie' op de gemeentebegroting 2026** dient opgemerkt te worden dat in 2025 geanticipeerd is op het prijseffect per aj in de Rijkssubsidie SW 2025/26 vanuit de mei/september circulaire 2025, waardoor in afwijking op de primitieve GR WOZL begroting 2026 de te verwachten afroep Rijkssubsidie 2026 verhoogd is met € 582.172 tot € 9.545.648 op basis van 228,63 AJ's. Hierdoor resteert een bijstelling ad. € 139.035 minder afroep Rijkssubsidie (-3,33 AJ's) voor de gemeentebegroting 2026 naast € 132.219 lagere bijdrage nadelig saldo GR WOZL/WSP; **totaal € 271.254 (voordeel)**, te wijzigen met de **xx tussentijdse begrotingswijziging 2026**.



Begroting 2027

Meerjarenraming 2028-2030
GR WSP Parkstad

Begroting 2027 GR WSP Parkstad

Goedgekeurd door het Algemeen Bestuur d.d. 2 april 2026.

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 9 juli 2025.

De Algemeen directeur/ Secretaris

F. Dijk

De voorzitter

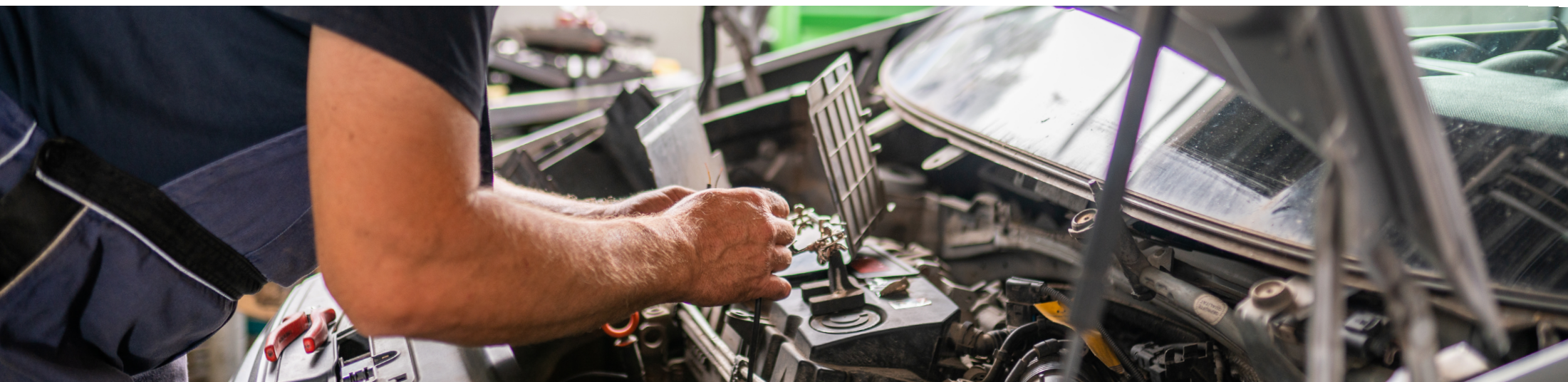
J. Roland

Leeswijzer



[Woordenlijst](#)

Bekijk je dit plan digitaal?
Dan kun je hier navigeren



Hier kun je zien in welk
hoofdstuk je bent



Download onze app



Voorwoord

Begroting 2027

Dit is de begroting voor 2027 en de plannen voor 2028-2030 van de **Gemeenschappelijke Regeling Werkgeversservicepunt Parkstad (GR WSP Parkstad)**. GR WSP Parkstad helpt mensen aan passend werk. Deze mensen komen via de **Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg** of via de gemeenten die meedoen.

GR WSP Parkstad zorgt voor werkplekken bij andere bedrijven, opdrachten voor regionale werkbedrijven (inclusief de sociale werkplaatsen) en trajecten voor re-integratie naar werk.

Deze begroting is technisch en gebaseerd op de 1^{ste} begrotingswijziging van 2026. In deze wijziging wordt de begroting aangepast op op basis van ontwikkelingen in 2026.

Wat zijn de doelen van GR WSP Parkstad?

- Gemeenten helpen bij de uitvoering de Participatiewet door mensen te helpen om werk te vinden. Ook helpen we gemeenten om een goed en uniform arbeidsmarktbeleid op te stellen.
- Een goed werkende arbeidsmarkt in de regio waardoor veel mensen aan het werk kunnen en de werkloosheid daalt.
- Aanspreekpunt voor werkgevers die op zoek zijn naar personeel in de regio.
- Uitvoeren van de oude Wet sociale werkvoorziening zonder zelf werkgever te zijn.

Wat is het werkgebied van WSP Parkstad?

WSP Parkstad werkt voor de gemeenten Beekdaelen, Brunssum, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Simpelveld en Voerendaal. Deze begroting 2027 is een technische doorrekening op basis van de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 en het personeelsbestand per 1 januari 2026.

Wat zijn de belangrijkste taken?

WSP Parkstad is het servicepunt voor werkgevers in Parkstad. Hier werken alle belangrijke partijen samen voor een inclusieve en duurzame arbeidsmarkt:

- Doorstroom en uitstroom van Sw-medewerkers;
- Maximaliseren van duurzame plaatsingen;
 - Voor mensen met een Participatiewet-uitkering;
 - Voor Sw-medewerkers;
 - Digitale koppeling van vraag en aanbod via de CompetenSYS-omgeving voor Parkstad;
- Samen met sociale diensten en mensontwikkelbedrijven informatie verbeteren over kandidaten en diagnoses;
- Lagere maatschappelijke kosten door besparing op uitkeringen;
- Beschutte werkplekken voor mensen met een grote afstand tot de arbeidsmarkt;
- Locaties voor leerwerktrajecten en Sw-medewerkers op weg naar een detachering;
- Bijdragen aan betere samenwerking in de keten tussen én met sociale diensten, mensontwikkelbedrijven, WSP Parkstad en werkgevers.
- Een toekomstbestendige en professionele organisatie tegen zo laag mogelijke kosten.

Fred Dijk

Algemeen directeur/Secretaris

Inhoud

1 Samenvatting	6	>
----------------	---	---

5 Participatiewet	14	>
-------------------	----	---

2 Ontwikkeling subsidie bedrag	8	>
--------------------------------	---	---

6 Financiële paragraaf	16	>
------------------------	----	---

3 Begroting GR WSP Parkstad 2027	9	>
----------------------------------	---	---

7 Meerjarenraming	24	>
-------------------	----	---

4 Verbonden partijen	12	>
----------------------	----	---

8 Bijlagen	25	>
------------	----	---

- < naar vorige pagina
- > naar volgende pagina
- ≡ naar inhoudsopgave

1 Samenvatting

1.1 Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030

De begroting 2027 en meerjarenraming 2028–2030 zijn gebaseerd op de 1^{ste} begrotingswijziging 2026. In december 2025 was er geen nieuwe informatie die de inkomsten en uitgaven zou veranderen.

1.2 Goedkeuring en vaststelling

Het Algemeen Bestuur heeft de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 goedgekeurd op 18 december 2025. De definitieve vaststelling van de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 staat in de de bestuursvergadering van 9 juli 2026 op de planning.

1.3 Richtlijnen

De begroting 2027 en meerjarenraming 2028–2030 voldoen aan de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

1.4 Bijdragen door de gemeenten

De bijdragen van de deelnemende gemeenten **dalen** van €3.402.000 naar €3.291.000. Dit is een daling van €111.000.

Ontwikkeling financieel resultaat GR WSP 2026 - 2030

(bedragen x € 1.000,-)

	1st begr. wijz 2026	begroting 2027	2028	2029	2030
Bedrijfsvoering	-213	-218	-225	-231	-235
Verbonden Partijen	-711	-516	-341	-465	-958
Uitvoering Participatiewet	-2.478	-2.557	-2.563	-2.569	-2.574
Duale Poort Heerlen	0	0	0	0	0
Financiering- en algemene dekkingsmiddelen	3.402	3.291	3.129	3.265	3.767
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0

Figuur 1: Overzicht van de financiële resultaten 2026-2030

1.5 Resultaat verbonden partijen

Het nettoresultaat van de verbonden partijen verbetert met €195.000 vergeleken met 1^{ste} begrotingswijziging 2026. Het verlies gaat van €711.000 naar €516.000. Het operationeel resultaat verslechtert met €1.796.000 en het subsidieresultaat verbetert met €1.991.000.

Figuur 2 laat de **ontwikkeling** van de resultaten van de verbonden partijen zien.

Ontwikkeling resultaten van Verbonden Partijen		<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>			
	1st begr. wijz 2026	begroting 2027	2028	2029	2030
Personeelskosten Wsw vanuit de GR WOZL	-58.316	-51.681	-46.072	-39.971	-34.116
Subsidies vanuit de GR WOZL	54.047	49.403	45.316	40.591	35.818
Subsidieresultaat	-4.269	-2.278	-756	620	1.702
Operationeel resultaat	3.558	1.762	415	-1.084	-2.660
Netto resultaat	-711	-516	-341	-465	-958

Figuur 2: Overzicht van de resultaten van verbonden partijen 2026-2030

2 Ontwikkeling subsidiebedrag

Ontwikkeling subsidie per arbeidsjaar					
	2026	2027	2028	2029	2030
Subsidie cf. mei circulaire 2024	€ 39.165	€ 40.425	€ 41.626	€ 42.968	€ 47.435
Ontwikkeling cf. mei en septembercirculaire 2025					
- indexering LPO	€ 2.085	€ 2.154	€ 2.219	€ 2.293	
- minder arbeidsjaren	€ 502	€ 560	€ 598	€ 653	
	€ 2.587	€ 2.714	€ 2.817	€ 2.945	€ -
Subsidiebedrag begroting 2027	€ 41.752	€ 43.140	€ 44.443	€ 45.913	€ 47.435

Figuur 3: Opbouw subsidie per arbeidsjaar

Subsidiebedrag 2027

De Rijksoverheid heeft in 2025 een mei- en septembercirculaire uitgegeven. Hierdoor stijgt de subsidie. In de begroting 2027 is het subsidiebedrag per arbeidsjaar €43.140.

Verhoging Subsidiebedrag

Het subsidiebedrag in de eerdere meerjarenraming kwam nog uit de mei circulaire 2024. Dit was toen voor 2027 gesteld op €40.425. In 2025 is dit bedrag voor 2027 verhoogd met €2.714. **Dit komt door:**

- Een vergoeding voor stijgende lonen (LPO);
- Het landelijke macrobudget is tot nu toe ongewijzigd gebleven. Dit budget wordt gedeeld door een kleiner aantal Sw-medewerkers. Dat komt doordat het aantal Sw-medewerkers sneller daalt dan verwacht.

Ontwikkeling Subsidiebedrag

Figuur 3 laat de ontwikkeling van het subsidiebedrag van 2026 tot 2030 zien.

3 Begroting GR WSP Parkstad 2027

GR WSP Parkstad

Overzicht baten & lasten

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	1ste begr. wijz. 2026	begroting 2027	verschil
Bedrijfsvoering			
baten	2	2	-0
lasten	-216	-220	-4
	-213	-218	-5
Resultaat verbonden partijen			
baten	-	-	-
lasten	-711	-516	195
	-711	-516	195
Uitvoering Participatiewet (incl. bedrijfsvoering)			
baten	-	-	-
lasten	-2.478	-2.557	-79
	-2.478	-2.557	-79
Duale Poort Heerlen			
baten	1.179	1.186	7
lasten	-1.179	-1.186	-7
	-	-	-
Detachering Participatiewet			
baten	98	100	2
lasten	-98	-100	-2
	-	-	-
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen	-3.402	-3.291	111

Figuur 4: Overzicht van inkomsten en uitgaven GR WSP Parkstad 1/2

GR WSP Parkstad

Overzicht baten & lasten

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	1ste begr. wijz. 2026	begroting 2027	verschil
Financiering en alg. dekkingsmiddelen			
Bedrijfsvoering	213	218	5
Verbonden partijen	711	516	-195
Uitvoering Participatiewet	2.478	2.557	79
	3.402	3.291	-111
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-
Incidentele baten en lasten	-	-	-
	-	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-	-	-
Mutaties in reserves	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-

Figuur 5: Overzicht van inkomsten en uitgaven GR WSP Parkstad 2/2

We verwachten dat de deelnemende gemeenten in 2027 €3.291.000 moeten bijdragen aan het tekort van de GR WSP Parkstad. In dit hoofdstuk laten we per onderdeel zien waarom.

3.1 Bedrijfsvoering

In de tabel hieronder staan de inkomsten en uitgaven voor de bedrijfsvoering van de GR WSP Parkstad:

Specificatie baten en lasten	(bedragen x € 1.000,-)	
	2026	2027
	1ste begr. wijz.	begroting
Baten		
rente	2	2
Totaal	2	2
Lasten		
Personeelskosten	-169	-171
Organisatiekosten	-10	-10
Accountants- en advieskosten	-35	-36
Rente en financieringskosten	-3	-3
Totaal	-216	-220
Saldo van baten en lasten	-213	-218

Figuur 6: Overzicht inkomsten en uitgaven

3.2 Verbonden partijen

Voor 2027 verwachten we een **beter** nettoresultaat van €195.000. Dit komt door een slechter operationeel

resultaat van €1.796.000 en een beter subsidieresultaat van €1.991.000. Het slechtere operationeel resultaat komt mede door de lagere Sw-bezetting. Meer informatie over het resultaat van de verbonden partijen staat in hoofdstuk 4.

3.3 Participatiewet

Voor 2027 verwachten we dat de uitvoering van de Participatiewet onze organisatie €2.557.000 gaat kosten. In hoofdstuk 5 staat meer informatie over de kosten.

3.4 Duale Poort Heerlen

De Duale Poort voeren wij uit voor de gemeente Heerlen. De gemeente Heerlen betaalt dan ook alle kosten van deze uitvoering. Voor 2027 worden de kosten geschat op €1.186.000.

3.5 Detachering Participatiewet

Deze activiteiten voeren wij uit voor de gemeente Heerlen. De kosten voor de uitvoering brengen we dan ook alleen in rekening bij de gemeente Heerlen.

Deze **pilot** doen we met medewerkers uit de Participatiewet. De eerste 3 maanden houden zij hun uitkering en krijgen **begeleiding op de KANS-locatie**. Daarna krijgen zij een contract van maximaal 7 maanden bij WOZL 2 BV.

De arbeidsvoorwaarden zijn volgens de cao Aan de slag. Dat betekent dat zij 37 uur per week werken en daarvoor een minimumloon krijgen.

Na de begeleidingsperiode worden de medewerkers gedetacheerd bij externe inleners. Het doel is dat zij na hun contract zoveel mogelijk via deze bedrijven doorstromen naar regulier werk.

Voor deze medewerkers wordt omzet gemaakt via detacheringstarieven en ontvangen we loonkosten-subsidie in de periode dat zij in dienst zijn bij WOZL 2 BV. Het aantal medewerkers in deze constructie groeit 2027 naar maximaal 25.

3.6 Financiering en algemene dekkingsmiddelen

Het tekort van de GR WSP Parkstad wordt volledig gedekt door de bijdragen van de deelnemende gemeenten.

In 2027 wordt **een bijdrage** aan de deelnemende gemeenten gevraagd van €3.291.000. Voor de verdeling per gemeente wordt verwezen naar de bijlage.

In figuur 7 staan de bijdragen per onderdeel.

3.7 Vennootschapsbelasting

Over de activiteiten van de GR WSP Parkstad hoeft **geen** vennootschapsbelasting te worden betaald.

(bedragen x € 1.000,-)

Financiering- en algemene dekkingsmiddelen

	2026	2027
	1ste begr. wijz.	begroting
Bedrijfsvoering	213	218
Verbonden Partijen	711	516
Uitvoering Participatiewet	2.478	2.557
Duale Poort	0	0
Mutaties in reserve	0	0
Totaal	3.402	3.291

Figuur 7: Overzicht bijdragen

3.8 Onvoorzien

Voor 2027 verwachten wij geen onverwachte kosten.

3.9 Incidentele baten en lasten

Voor 2026 verwachten wij **geen** eenmalige inkomsten of uitgaven.

3.10 Mutaties in reserve

Voor 2026 verwachten wij geen wijziging in de reserves.

3.11 Gerealiseerd resultaat

Alle kosten van de GR WSP Parkstad betalen we met

bijdragen die we krijgen van de gemeenten. Daarom verwachten we voor 2026 dat ons resultaat nul zal zijn.

3.12 Overzicht taakvelden

Volgens de BBV-regels (Besluit Begroting en Verantwoording) laten we in figuur 8 de inkomsten en uitgaven per taak zien.

Taakvelden

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	1ste begrotingswijziging 2026	begroting 2027
0.0 Bestuur en ondersteuning		
<i>0.4 Overhead</i>		
baten	216	220
lasten	-216	-220
	-	-
<i>0.9 Vennootschapsbelasting</i>		
baten	-	-
lasten	-	-
	-	-
<i>0.10 Mutaties reserves</i>		
baten	-	-
lasten	-	-
	-	-
<i>0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten</i>		
baten	-	-
lasten	-	-
	-	-
6.0 Sociaal domein		
<i>6.4 Begeleide participatie</i>		
baten	4.466	4.359
lasten	-4.466	-4.359
	-	-

Figuur 8: Overzicht inkomsten en uitgaven per taak

4 Verbonden partij WSP Parkstad Detachering BV

bedragen x € 1.000,-

	1e begrotings- wijziging 2026	Begroting 2027	Vershil
Externe omzet	17.201	15.440	-1.761
Interne omzet	-	-	-
Mutatie gereed prod./onderh. werken	-	-	-
Omzetwaarde	17.201	15.440	-1.761
Grondstoffenverbruik	-19	-20	-1
Uitbesteed werk	-	-	-
Inhuur derden t.b.v. van productie	-	-	-
Verbruik grondstoffen, inhuur, uitbesteed	-19	-20	-1
Bruto marge	17.182	15.420	-1.762
Personeelskosten			
Lonen n-SW	-6.674	-6.859	-185
Opleidingen	-193	-200	-7
Inhuur derden	-163	-169	-6
Overige personeelskosten SW	-2.565	-2.355	210
Overige personeelskosten n-SW	-39	-40	-1
<i>personele kosten SW</i>	<i>-2.565</i>	<i>-2.355</i>	<i>210</i>
<i>personele kosten n-SW</i>	<i>-7.069</i>	<i>-7.268</i>	<i>-199</i>
Totaal Personeelskosten	-9.634	-9.623	11
Facilitaire kosten (incl. huisvesting)	-1.648	-1.683	-36
Dienstverlening	-2.012	-2.011	1
Overige bedrijfskosten	-330	-341	-11
Totaal Bedrijfskosten	-3.990	-4.035	-45
Operationeel resultaat	3.558	1.762	-1.796
Lonen SW	-58.316	-51.681	6.635
Wet Liv	-	-	-
Rijkssubsidie SW	54.047	49.403	-4.644
Subsidieresultaat	-4.269	-2.278	1.991
Netto resultaat	-711	-516	195
Aantal FTE Wsw	1.269,62	1.120,41	-149,22
Aantal FTE N-Wsw	69,74	69,74	0,00
Aantal AJ Wsw	1.302,11	1.151,72	-150,39

Figuur 9: Financieel overzicht van de verbonden partijen

Toelichting verbonden partijen

Voor 2027 verwachten we een nettoresultaat dat €195.000 **beter** is dan in 2026. Dit komt door een slechter operationeel resultaat van €1.796.000 en een beter subsidieresultaat van €1.991.000.

Omzet

De omzet in 2027 is €1.761.000 lager dan in 2026. Deze daling komt vooral doordat minder Sw-collega's aan het werk zijn. Voor de lopende detacheringen wordt wel rekening gehouden met betere tarieven. Dit komt voornamelijk door prijsindexeringen.

Personeelskosten

De totale personeelskosten zijn €11.000 **lager** dan in 2026. Dit komt vooral door de daling van de personeelskosten van de Sw doordat het aantal Sw-medewerkers jaarlijks minder wordt.

De loonkosten voor de niet-Sw collega's stijgen met €199.000 doordat we rekening hebben gehouden in de lonen met een loonstijging per 1 januari 2027 van 1,6% en een stijging door periodieken (stappen in de salarisschaal).

Bedrijfskosten

De bedrijfskosten zijn €45.000 hoger dan in 2026. Dit komt door een stijging van alle bedrijfskosten als gevolg van prijsstijgingen.

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat is **het verschil** tussen de loonkosten van de Sw en de subsidie die wij hiervoor krijgen van de overheid. In 2027 verbetert het subsidieresultaat met €1.991.000 vergeleken met de 1^{ste} begrotingswijziging 2026.

Loonkosten Sw

De loonkosten Sw dalen met €6.635.000 vergeleken met 2026. Dit komt doordat het aantal medewerkers daalt en we dus minder loon uitbetalen. Dat zorgt voor **een besparing**.

Subsidie

Voor de subsidie is gerekend met het bedrag per arbeidsjaar uit de meicirculaire 2025. dit is €43.140 -/- €245 = €42.895. De €245 blijft bij de GR WOZL, omdat zij hier haar administratiekosten mee kan dekken.

In totaal daalt de subsidie met €4.644.000. Hiervan heeft €6.242.000 te maken met een daling in het aantal medewerkers waardoor we **minder subsidie** krijgen. Daarnaast is het subsidiebedrag hoger dan waarmee we hebben gerekend in de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 met een positief resultaat van €1.598.000.

Nettoresultaat

Het eindresultaat in de begroting van 2027 is €516.000 negatief. Dat wil zeggen €195.000 beter dan in de 1^{ste} begrotingswijziging 2026.

5 Participatiewet

bedragen x € 1.000,-

Omschrijving	1e begrotings- wijziging 2026	Begroting 2027	Vershil
Externe omzet	-	-	-
Omzetwaarde	-	-	-
Grondstoffenverbruik	-	-	-
Uitbesteed werk	-	-	-
Inhuur derden t.b.v. van productie	-	-	-
Verbruik grondstoffen, inhuur, uitbesteed	-	-	-
Bruto marge	-	-	-
Personeelskosten			
Lonen n-SW	-2.325	-2.399	-74
Opleidingen	-24	-25	-1
Inhuur derden	-	-	-
Overige personeelskosten n-SW	-3	-3	-0
Totaal Personeelskosten	-2.353	-2.427	-75
Afschrijvingskosten	-	-	-
Facilitaire kosten (incl. huisvesting)	-5	-5	-0
Dienstverlening	-49	-51	-2
Overige bedrijfskosten	-72	-74	-2
Doorbelasting bedrijfskosten GR WOZL	-	-	-
Totaal Bedrijfskosten	-126	-130	-4
Operationeel resultaat	-2.478	-2.557	-79
Netto resultaat	-2.478	-2.557	-79
Aantal FTE N-Wsw	23,76	23,76	0,00

Figuur 10: Overzicht uitvoering Participatiewet

Toelichting Participatiewet

Taken

De opdracht van WSP Parkstad is in hoofdlijnen beschreven in de samenvatting. In het **bijzonder voor de Participatiewet** voeren we ook nog de volgende taken uit:

- *Werkgeversdienstverlening*
 - Excursie
 - Laagdrempelige ontmoetingen in alle sectoren
 - Doelgroep gerichte werkgeversbenadering
- *Jongerenjobcoaching*
- *Nazorgcoaching*
- *SROI monitoring en advisering*
- *Buddytrainingen*
- *Functiecreatie*
- *Loonwaardemetingen*

Omzet

In 2027 is er, net als in 2026, geen omzet. Dit komt doordat de subsidie voor de jongerencoaches die wij voorheen ontvingen in 2025 is gestopt en structureel in de begroting is opgenomen.

Personeelskosten

De **hogere salariskosten** komt vooral door de stijging in periodieken van de medewerkers.

Bedrijfskosten

De bedrijfskosten stijgen alleen door indexatie en/of inflatie.

Nettoresultaat

Het nettoresultaat is €2.557.000 negatief en dus €79.000 **lager** dan in de 1^{ste} begrotingswijziging 2026.

Formatie

In de tabel hiernaast staat hoeveel medewerkers in welke functies werken om de taken voor de Participatiewet uit te voeren.

Formatie Participatiewet		
	1e begrotingswijziging 2026	Begroting 2027
	FTE	FTE
Management	0,75	0,75
Projectmanagement	0,80	0,80
Adviseur werkgeversdienstverlening	8,29	8,29
Arbeidsmakelaar	1,00	1,00
Jobcarver	1,00	1,00
SROI	1,00	1,00
Projectondersteuner SROI	1,89	1,89
SGA	0,89	0,89
Social coach	0,00	0,00
Nazorg coördinator	0,80	0,80
Nazorg coach	1,00	1,00
Subtotaal	17,42	17,42
Algemeen Directeur	0,37	0,37
Communicatie	0,94	0,94
Applicatiebeheer	0,50	0,50
Concern Controller	0,25	0,25
Subtotaal	2,06	2,06
Jongerenjobcoaches	2,39	2,39
Jobcoach jongerenwerkloosheid	0,89	0,89
Coördinator jongerenwerkloosheid	1,00	1,00
Subtotaal	4,28	4,28
Algeheel totaal	23,76	23,76

Figuur 11: Overzicht formatie Participatiewet

6 Financiële paragraaf

Dit hoofdstuk geeft uitleg over **de financiële positie en het financiële beheer** van de GR WSP Parkstad.

6.1 Reserves en voorzieningen

Reserves

Het Algemeen Bestuur beslist over het vormen van reserves en het verhogen of verlagen van de reserves. Zij beslissen of wij een deel van ons geld apart zetten voor toekomstige uitgaven. Deze beslissingen nemen zij op basis van de begroting, begrotingswijzigingen, de jaarrekening of aparte besluiten.

Bij de GR WSP Parkstad zijn er geen speciale reserves. Er is alleen een algemene reserve, die op €0 is geschat voor 2027 tot en met 2030. Als er in een jaar geld overblijft, gaat dit naar de algemene reserve. Het jaar daarna verdelen we dit geld weer onder de deelnemende gemeenten.

Voorzieningen

Binnen de GR WSP Parkstad zijn er geen voorzieningen.

6.2 Risico's en factoren die we kunnen beïnvloeden

Bij de GR WSP Parkstad kunnen risico's ontstaan die invloed hebben op de resultaten van de deelne-

mende gemeenten. Daarom is het belangrijk dat deze risico's worden opgespoord en gemeten. Zo kunnen de gemeenten **deze risico's meenemen** in hun eigen begroting. Dit is extra belangrijk omdat GR WSP Parkstad geen eigen geldreserve heeft.

Op de volgende pagina staat een tabel met de risico's van de GR WSP Parkstad.

Risico in begroting

Toelichting op risico

Loonprijsontwikkeling

In de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is rekening gehouden met de subsidiebedragen volgens de mei- en septembercirculaire 2025. Hierin is een LPO toegekend voor 2025 van 5,4%. Deze LPO dient als basis voor de indexeringen van 2026.

In de 1^{ste} begrotingswijziging is voor de Sw-medewerkers rekening gehouden met een cao-stijging van 2,98%. Bij het opstellen van deze begrotingswijziging is nog geen zicht op verdere loonstijgingen als gevolg van cao en/of stijging van het wettelijk minimumloon per 1 juli 2026. Samen met de **ontwikkeling** van de rijkssubsidie per arbeidsjaar is dit een niet betrouwbaar in te schatten ontwikkeling. Het Algemeen Bestuur heeft daarom besloten voor beide effecten (negatief én positief) geen aannames te doen in de 1^{ste} begrotingswijziging. Dit wordt traditiegetrouw naar werkelijkheid verwerkt in de 2^{de} begrotingswijziging.

Sociale Partners hebben op 9 februari 2026 een onderhandelingsakkoord bereikt van de cao SW 2026-2028. De raadpleging loopt tot 17 april 2026. De uitkomst hiervan kan effect hebben op de loonontwikkeling Sw.

De LPO 2026 is nog niet door het Ministerie van BZK vastgesteld. Deze wordt pas vastgesteld in de meicirculaire 2026.

Voor niet Sw-medewerkers is rekening gehouden met een bruto indexering van €35 voor alle loonschalen per 1 januari 2026 en een loonstijging van 1,25% per 1 juli 2026. Dit is het resultaat van de cao-onderhandelingen. Het brengt **geen extra risico** mee voor deze begrotingswijziging.

Subsidieontwikkeling

Tijdens het opstellen van deze 1^{ste} begrotingswijziging is nog geen zicht op de verwachte LPO 2026. En de hieruit voortvloeiende subsidieontwikkeling. Volgend uit bestuurlijke besluitvorming wordt in de begrotingen van GR WOZL en GR WSP Parkstad géén voorschot genomen op mogelijk positieve of negatieve ontwikkelingen zonder dat hierover een betrouwbare verwachting is uit te spreken. Bij het opstellen van de begroting is er een niet precies **te berekenen risico** voor het subsidieresultaat, waar de GR WOZL/GR WSP Parkstad geen invloed op heeft. Op basis van de positieve effecten in de afgelopen jaren is de verwachting dat dit een positief effect zal hebben en dus als **kans** gezien kan worden. Zekerheid hierover (incl. de hoogte van het effect) ontstaat pas bij publicatie van de mei- en septembercirculaire 2026.

Aantal arbeidsjaren

Bij het bepalen van het aantal arbeidsjaren gaan we uit van de verwachte pensioendata. Daarnaast houden we rekening met 3% extra uitstroom, vooral door medewerkers die ziek uit dienst gaan of overlijden. Dit percentage is **een schatting** op basis van eerdere uitstroom.

De werkelijke uitstroom kan **hoger of lager** uitvallen. Voor WOZL/WSP Parkstad is dit een risico waar we zelf geen invloed op hebben.

Figuur 12: Risico's in begroting WSP Parkstad 1/2

Risico in begroting	Toelichting op risico
Indexeringen	<p>Net als andere bedrijven in Nederland heeft WSP Parkstad de laatste jaren te maken gehad met hogere kosten door inflatie en stijgende indexcijfers. Door deze prijsontwikkelingen vormen grote prijsstijgingen een risico. Bij het begroten van de bedrijfskosten is zo goed mogelijk rekening gehouden met indexeringen van leveranciers, zoals huur, onderhoud en energie.</p>
Terugstroom van Detachering naar Beschut 2.0	<p>In de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is er rekening gehouden met een terugstroom naar Beschut 2.0 vanuit Detachering van circa 10 fte.</p> <p>Steeds meer medewerkers hebben lichamelijke of psychische klachten en hebben daarom een beschutte werkomgeving nodig. De verwachting is dat het aantal mensen dat terugstroomt naar Beschut 2.0 in ieder geval niet zal afnemen. Mogelijk zal gedurende het jaar blijken dat plaatsing binnen de Beschut 2.0 omgeving voor meer medewerkers noodzakelijk is dan verwacht. Het financiële risico per extra fte is naar verwachting klein. Zolang dit binnen de bestaande voorziening kan worden opgevangen (maximaal ongeveer €5.000 per fte).</p>
Beschikbaarheid van passend werk	<p>De vraag naar passend werk moet blijvend worden ontwikkeld. WSP Parkstad is hier actief mee bezig en heeft veel ervaring met jobcarving. Hierbij wordt door een specialistische analyse een praktisch voorstel gedaan aan werkgevers hoe werk kan worden aangepast. Zodat Sw- of PW-kandidaten dit werk kunnen doen. Het blijft de vraag of er in de regio Parkstad genoeg passend werk is.</p> <p>Om passend werk te bieden aan inwoners van de Parkstadgemeenten die dit nodig hebben, is een goede ketensamenwerking in de arbeidsmarkt nodig. Het uitblijven van een nieuw en doelgericht arbeidsmarktbeleid vormt een risico voor de gezamenlijke doelen op dit vlak. Wanneer we onvoldoende in staat kunnen zijn om arbeidskrachten uit de Wsw en PW geïntegreerd aan te bieden aan de arbeidsmarkt vormt dit voor WSP Parkstad in toenemende mate een concreet risico voor de continuïteit van enkele kwetsbare groepsdetacheringen. Hierdoor verdwijnen ook kansen op passend werk voor onze brede doelgroep Sw en PW.</p>

Figuur 13: Risico's in begroting WSP Parkstad 2/2

Kansen op positieve effecten in deze begroting:

- *Bijstelling van de rijkssubsidie kan een positief effect hebben op deze begroting;*
- *Hogere inkomsten: Door hogere tarieven voor detacheringen;*
- *Meer duurzame detacheringen: Door goede inzet van jobcoaching en de KANS-locatie.*

Hieronder staat een overzicht van de factoren die we kunnen beïnvloeden. Het overzicht legt uit hoe deze factoren invloed hebben op het tekort van de GR WSP Parkstad en op het operationeel resultaat van WSP Parkstad Detacheringen.

Kandidaat duurzaam naar werk



- *Stimuleren van duurzame inzetbaarheid Sw-medewerkers door te investeren in vitaliteit met verschillende maatregelen.*
- *Detachingsfitheid van Sw-medewerkers wordt gestimuleerd door inzet van de KANS-locatie. Door de methodische aanpak van IDU binnen deze locatie worden medewerkers voorbereid op weg naar detachering.*
- *We zorgen dat langdurige groepsdetacheringen door kunnen blijven gaan, ook als er Sw-medewerkers uitstromen.*
- *We zorgen dat plaatsingen zo duurzaam mogelijk blijven. Dat doen we door goede nazorg te bieden en waar nodig ondersteuning te geven.*

Voorzien in werkgeversbehoefte



- *Gesprekken met bestaande en nieuwe klanten, van accountmanager naar rol van werkgeversadviseur.*
- *Ontwikkelen werk-leerlijnen en ontwikkelplekken gebaseerd op marktbehoefte.*
- *We zorgen voor geschikte PW-kandidaten om vertrekkende Sw-medewerkers (bijvoorbeeld door pensionering) te vervangen. Daarbij maken we zo goed mogelijk gebruik van beschikbare stimuleringsmaatregelen. Zoals begeleidingsconstructies of de inzet van LKS.*
- *We vergroten de kennis en kunde over PW bij Sw-jobcoaches om werkgevers beter te kunnen adviseren en begeleiden (in samenwerking met werkgeversadviseurs).*

Beheersen uitvoeringskosten



- *Passend werk binnenhalen voor de interne werkplaatsen tegen zo hoog mogelijke tarieven.*
- *Duurzaam investeren met een gunstige terugverdientijd.*
- *Gerichte acquisitie in samenwerking met het team werkgeversdienstverlening, om het aantal plaatsingen van Sw-medewerkers te vergroten.*
- *Voorkomen van oplopend ziekteverzuim bij een ouder wordende groep medewerkers.*

Figuur 14: Beïnvloedbare factoren GR WSP Parkstad

6.3 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve, de vrij te gebruiken bestemmingsreserves en de post onvoorzien in de begroting.

Of de GR WSP Parkstad financieel gezond is, wordt uitgedrukt in kengetallen. De belangrijkste staan in figuur 15.

Netto schuldquote

Dit getal geeft aan hoeveel schulden er zijn. Het percentage voor 2026 t/m 2030 is rond de 5%. Dit is **vrij laag** en betekent dat de GR WSP Parkstad minder risico loopt om in de financiële problemen te komen.

Kengetallen	2026	2027	2028	2028	2030
Netto schuld quote	5,34%	5,46%	5,65%	5,47%	4,92%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	5,34%	5,46%	5,65%	5,47%	4,92%
Solvabiliteitsratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structuele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	53,95%	0,00%	0,00%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Figuur 15: Overzicht kengetallen GR WSP Parkstad

Solvabiliteitsratio

Het solvabiliteitsratio laat zien of een organisatie genoeg eigen vermogen heeft om haar schulden te betalen. Omdat de GR WSP Parkstad geen reserves heeft en wij al het geld dat overblijft teruggeven aan de deelnemende gemeenten is de solvabiliteitsratio 0%.

6.4 Financiering

De wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) stelt regels voor het financieel beheer van een organisatie. Het richt zich op het beheer van geldstromen, de liquiditeit en financiële risico's. De GR WSP Parkstad gebruikt twee instrumenten voor de treasury namelijk een treasurystatuut en een financieringsparagraaf in de begroting.

Op 21 februari 2019 heeft het Algemeen Bestuur de financiële verordening en het treasurystatuut vastgesteld.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet in de Wet Fido stelt een maximum aan het bedrag dat een gemeenschappelijke regeling mag lenen binnen een jaar. De grens is 8,2% van het totale begrotingstotaal aan lasten vóór bestemming. Dit betekent zonder stortingen in reserves. De GR WSP Parkstad **zorgt ervoor** dat ze binnen deze grens blijft.

Kasgeldlimiet	2026	2027	2028	2029	2030
omvang begroting in €	4.679	4.577	4.424	4.569	5.081
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	384	375	363	375	417

Figuur 16: Overzicht kasgeldlimiet

Schatkistbankieren

De Wet Schatkistbankieren verplicht de GR WSP Parkstad om al het geld dat niet direct gebruikt wordt in de schatkist te bewaren.

Hoeveel geld er naar de schatkist moet, hangt af van het drempelbedrag. De hoogte van de begroting bepaalt dit bedrag. Voor de GR WSP Parkstad geldt dat het drempelbedrag lager is dan 500 miljoen euro. De drempel wordt dan berekend met een percentage van 2% van de totale lasten van de begroting. Het minimum wordt gesteld op 1 miljoen.

Figuur 17 laat zien dat de GR WSP Parkstad 1 miljoen euro op haar **lopende rekening** mag laten staan. Dit hoeft niet overgemaakt te worden naar de schatkist.

Toegestaan saldo schatkistbankieren	2026	2027	2028	2029	2030
omvang begroting in €	4.679	4.577	4.424	4.569	5.081
toegestane saldo in %	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
toegestane saldo in €	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000

Figuur 17: Overzicht toegestaan saldo schatkistbankieren

Figuur 18 laat zien hoe het geld zich binnen de GR WSP Parkstad in 2025 heeft ontwikkeld. De conclusie is dat de drempel niet is overschreden. Dit betekent dat de GR WSP Parkstad zich heeft gehouden aan de Wet Schatkistbankieren.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	193	223	214	227
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	807	777	786	773
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	6.297			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	6.297			
(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	Drempelbedrag	1000			
(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)	17.391	20.317	19.678	20.858
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	193	223	214	227

Figuur 18: Overzicht naleving schatkistbankieren over 2027

6.5 Renterisiconorm

De renterisiconorm helpt om de gevolgen van een stijgende rente op de kapitaalmarkt te beperken. De GR WSP Parkstad heeft geen langlopende leningen en daarom is het renterisico klein.

6.6 EMU-Saldo

Het EMU-saldo (begrotingstotaal) is het verschil tussen de inkomsten en de uitgaven van de overheid in een bepaald jaar. Dit saldo is belangrijk voor landen in de Europese Unie. Als de uitgaven hoger zijn dan de inkomsten heeft het een land een tekort. Dit tekort mag niet hoger zijn dan 3% van alles wat het land in een jaar verdient (het bruto binnenlands product, of BBP).

De GR WSP Parkstad moet het EMU- saldo berekenen zodat dit meegenomen kan worden in de berekening van het EMU saldo op landelijk niveau.

In figuur 19 staat **de berekening** van het EMU-saldo van de GR WSP Parkstad voor 2027 en de meerjarenraming 2028-2030.

		1ste begrotings wijziging 2026	2027	2028	2029	2030
EMU Saldo (x € 1.000)						
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17).	0	0	0	0	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie.	0	0	0	0	0
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie.	0	0	0	0	0
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd.	0	0	0	0	0
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4.	0	0	0	0	0
6	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord.	0	0	0	0	0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan).	0	0	0	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie (niet op de exploitatie verantwoord).	0	0	0	0	0
9	Lasten op balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen.	0	0	0	0	0
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten).	0	0	0	0	0
11	Verkoop van effecten (verwachte boekwinst).	0	0	0	0	0
Berekend EMU saldo		0	0	0	0	0

Figuur 19: Overzicht EMU-saldo

6.7 Bedrijfsvoering

Planning en control

Via begrotingswijzigingen houden we het Algemeen Bestuur **op de hoogte van** de financiële ontwikkelingen binnen de GR WSP Parkstad en de verbonden partijen. Wij bespreken de begrotingswijzigingen in het Bestuur en daarna sturen wij ze voor zienswijze naar de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.

Daarnaast informeren wij de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten over de financiële ontwikkeling in de tussentijd met rapportages.

Personeel

Figuur 21 is een overzicht van het personeel van de GR WSP Parkstad.

Van de 6 personen zijn er 2 in dienst van de GR

WOZL en zijn er 4 in dienst van WSP Parkstad Detacheringen B.V.

6.8 Verbonden Partijen

Dit onderdeel gaat over de doelen, activiteiten en de financiële betrokkenheid van de samenwerkingen waaraan de GR WSP Parkstad meedoet. In artikel 1 lid b van het Besluit Begroting en Verantwoording wordt dit “Verbonden partijen” genoemd. De GR WSP Parkstad heeft bij deze organisaties een bestuurlijk en een financieel belang.

De GR WSP Parkstad is met de **volgende partijen** verbonden:

- *WSP Parkstad Detachering B.V.;*
- *Beschut OZL B.V.*

Bestuurlijk belang

De bestuurders van de verbonden partijen zijn benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders (AvA). De heer F. Dijk is voor de GR WSP Parkstad de algemeen directeur/secretaris.

GR WSP

	1ste begr. wijz. 2026		begroting 2027		Dienstverband
	aantal	fte	aantal	fte	
Algemeen directeur/secretaris	1	0,14	1	0,14	GR WOZL
Concerncontroller	1	0,25	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Secretariaat	2	0,50	2	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	1	0,38	1	0,38	GR WOZL
Financiën	1	0,25	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	6	1,52	6	1,52	

Figuur 20: Overzicht personeel GR WSP Parkstad

7 Meerjarenraming

GR WSP Parkstad

Overzicht baten & lasten

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	1ste begr. wijz. 2026	begroting 2027	2028	2029	2030
Bedrijfsvoering					
baten	2	2	-0	-2	-2
lasten	-216	-220	-224	-229	-233
	-213	-218	-225	-231	-235
Resultaat verbonden partijen					
baten	-	-	-	-	-
lasten	-711	-516	-341	-465	-958
	-711	-516	-341	-465	-958
Uitvoering Participatiewet (incl. bedrijfsvoering)					
baten	-	-	-	-	-
lasten	-2.478	-2.557	-2.563	-2.569	-2.574
	-2.478	-2.557	-2.563	-2.569	-2.574
Duale Poort Heerlen					
baten	1.179	1.186	1.193	1.200	1.208
lasten	-1.179	-1.186	-1.193	-1.200	-1.208
	-	-	-	-	-
Detachering Participatiewet					
baten	98	100	102	104	106
lasten	-98	-100	-102	-104	-106
	-	-	-	-	-
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen	-3.402	-3.291	-3.129	-3.265	-3.767
Financiering en alg. dekkingsmiddelen					
Bedrijfsvoering	213	218	225	231	235
Verbonden partijen	711	516	341	465	958
Uitvoering Participatiewet	2.478	2.557	2.563	2.569	2.574
	3.402	3.291	3.129	3.265	3.767
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-
Incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-
Mutaties in reserves	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-	-	-

Figuur 21: Meerjarenraming GR WSP Parkstad

Uitgangspunten bedrijfsvoering

De **uitgaven stijgen** in de bedrijfsvoering met 2%.

Uitgangspunten verbonden partijen

- De looneffecten binnen de cao-Sw zijn na 1 januari 2025 niet bekend. Er is alleen rekening gehouden met 0,5% als gevolg van periodieken;
- Voor de omzet is enerzijds rekening gehouden met een stijging van 2,5% per jaar als gevolg van prijsstijgingen. Anderzijds wordt de omzet verlaagd volgens het verwachte verloop van de Sw populatie;
- De bedrijfskosten stijgen door inflatie.
- De rijkssubsidie per arbeidsjaar is opgenomen op basis van de mei circulaire 2025.

Uitgangspunten Participatiewet

- De bedrijfskosten stijgen door inflatie;
- De bezetting blijft in de jaren 2027-2030 gelijk op 23,76 fte.

Uitgangspunten Duale Poort

- De bedrijfskosten stijgen door inflatie; ;
- De salariskosten stijgen met 0,5% als gevolg van periodiek;
- De bezetting blijft in de jaren 2027-2030 op 11,92 fte.

8 Bijlagen

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten 1ste begr. wijz. 2026 GR WSP

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	verbonden partijen	participatie wet	totaal financiering
Beekdaelen	10.440	34.808	95.164	140.412
Brunssum	26.863	89.562	236.036	352.460
Gulpen-Wittem	5.087	16.960	0	22.047
Heerlen	77.629	258.815	1.258.857	1.595.301
Kerkrade	48.440	161.500	475.818	685.758
Landgraaf	27.917	93.074	333.447	454.438
Simpelveld	6.066	20.224	37.466	63.756
Vaals	4.146	13.822	0	17.967
Valkenburg	4.052	13.509	0	17.561
Voerendaal	2.617	8.726	41.213	52.556
totaal	213.256	711.000	2.478.000	3.402.256

Figuur 22: Overzicht bijdrage per deelnemende gemeenten voor 1^{ste} begrotingswijziging 2026

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2027 GR WSP

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	verbonden partijen	Participatie wet	totaal bijdragen
Beekdaelen	10.556	25.006	98.197	133.760
Brunssum	27.981	66.282	243.561	337.823
Gulpen-Wittem	5.354	12.682	0	18.036
Heerlen	79.073	187.309	1.298.990	1.565.371
Kerkrade	50.201	118.916	490.987	660.104
Landgraaf	27.796	65.845	344.078	437.719
Simpelveld	5.990	14.190	38.660	58.841
Vaals	3.938	9.328	0	13.266
Valkenburg	4.092	9.692	0	13.784
Voerendaal	2.850	6.750	42.526	52.126
totaal	217.830	516.000	2.557.000	3.290.830

Figuur 23: Overzicht bijdragen deelnemende gemeenten 2027

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2028 GR WSP

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	verbonden partijen	Participatie wet	totaal bijdragen
Beekdaelen	10.809	16.414	98.428	125.651
Brunssum	28.396	43.120	244.132	315.648
Gulpen-Wittem	5.324	8.084	0	13.408
Heerlen	81.902	124.367	1.302.038	1.508.306
Kerkrade	52.438	79.626	492.139	624.203
Landgraaf	28.758	43.669	344.885	417.312
Simpelveld	5.755	8.739	38.751	53.245
Vaals	3.921	5.954	0	9.875
Valkenburg	4.107	6.237	0	10.345
Voerendaal	3.155	4.790	42.626	50.571
totaal	224.565	341.000	2.563.000	3.128.565

Figuur 24: Overzicht bijdragen deelnemende gemeenten 2028

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2029 GR WSP

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	verbonden partijen	Participatie wet	totaal bijdragen
Beekdaelen	11.712	23.567	98.658	133.937
Brunssum	28.275	56.896	244.704	329.875
Gulpen-Wittem	5.624	11.316	0	16.939
Heerlen	84.665	170.362	1.305.086	1.560.113
Kerkrade	53.780	108.217	493.292	655.289
Landgraaf	30.150	60.668	345.692	436.510
Simpelveld	5.746	11.562	38.842	56.150
Vaals	4.085	8.220	0	12.306
Valkenburg	3.635	7.314	0	10.949
Voerendaal	3.418	6.878	42.726	53.022
totaal	231.091	465.000	2.569.000	3.265.091

Figuur 25: Overzicht bijdragen deelnemende gemeenten 2029

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2030 GR WSP

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	verbonden partijen	Participatie wet	totaal bijdragen
Beekdaelen	11.667	47.487	98.850	158.005
Brunssum	29.510	120.114	245.180	394.804
Gulpen-Wittem	5.176	21.068	0	26.244
Heerlen	88.858	361.672	1.307.626	1.758.157
Kerkrade	53.425	217.452	494.252	765.128
Landgraaf	29.892	121.666	346.365	497.922
Simpelveld	5.671	23.083	38.917	67.672
Vaals	4.315	17.563	0	21.879
Valkenburg	3.459	14.077	0	17.536
Voerendaal	3.395	13.817	42.809	60.021
totaal	235.368	958.000	2.574.000	3.767.368

Figuur 26: Overzicht bijdragen deelnemende gemeenten 2030

9 Woordenlijst

Hieronder leggen we een aantal financiële woorden uit.

Arbeidsjaar

Een manier om te laten zien hoeveel een medewerker werkt in een jaar. Hierbij wordt rekening gehouden met de handicap voor werk van de medewerker.

Bedrijfsvoering

Het runnen van een bedrijf.

Bezetting

Het aantal mensen dat ergens werkt.

Financiering en algemene dekkingsmiddelen

Geldbronnen die gebruikt worden om uitgaven te betalen.

Indexeren / indexering / indexatie

Het aanpassen van bedragen aan de inflatie.

Meerjarenraming

Een financiële planning voor meerdere jaren.

Mei- en septembercirculaire

Brieven van de overheid met informatie over geld voor gemeenten.

Nettoresultaat

Het bedrag dat overblijft na aftrek van alle kosten.

Operationeel resultaat:

De winst of het verlies uit de normale dagelijkse activiteiten van een bedrijf.

Prijseffect

Verandering in het bedrag per arbeidsjaar dat we krijgen van de overheid voor de verandering in de prijs van onze inkoop en lonen.

Subsidiebedrag

Het geld dat we van de overheid krijgen voor een bepaald doel.

Verbonden partijen

Bedrijven die samenwerken met onze organisatie.

Volume effect

Verandering in het bedrag per arbeidsjaar dat we krijgen van de overheid door verandering in de totale hoeveelheid Sw medewerkers in Nederland.



Hoofdlocatie

Nieuw Eyckholt 208
6419 DJ Heerlen
Postbus 330
6400 AH Heerlen
045 566 66 00

Locatie BVS

Passartweg 150
6413 NZ Heerlen
Postbus 330
6400 AH Heerlen
045 566 66 00

Locatie Beschut 2.0

Sourethweg 2
6422 PC Heerlen
Postbus 6001
6401 SB Heerlen
045 566 63 00

Locatie Wenckebachstraat

Wenckebachstraat 2C
6466 NC Kerkrade
Postbus 330
6400 AH Heerlen
045 566 58 00

WOZL	2027 (primitief)	begroting 2027	verschil
Bedragen Brunssum			
Bedrijfsvoering	46.356	49.788	3.432
subsidieverantwoording	-180.388	-314.881	-134.493
Bijdragen Beschut 2.0	363.331	369.303	5.972
Personeelskosten WSW	0	-27.710	-27.710
bedrijfsvoering WOZL	229.299	76.500	-152.799
Subsidie WSW	8.315.489	8.701.602	386.113
Te betalen aan WOZL	8.544.788	8.778.102	233.314
Af: Rijksbijdrage WSW (*)	-8.520.221	-9.027.769	-507.548
Blijft ten laste van Brunssum	24.567	-249.667	-274.234
opgenomen in begroting (excl.subsidie)	-229.299	-76.500	152.799
bijstelling overschot/tekort op rijkssubsidie	204.732	326.167	121.435
lagere lasten Brunssum inz. WOZL	-24.567	249.667	274.234
PM: hogere lasten WSP			-70.331
Dus per saldo WSP en WOZL: lagere lasten			203.903

WSP	2027 (primitief)	begroting 2027	verschil
Bedragen Brunssum			
Bedrijfsvoering WSP	15.395	27.981	12.586
Bijdragen resultaat WSP Parkstad	-13.447	66.282	79.729
Uitvoering Participatiewet	265.545	243.561	-21.984
Taakstelling Brunssum			0
Blijft ten laste van Brunssum	267.493	337.824	70.331
opgenomen in begroting	-267.493	-337.824	-70.331
hogere lasten Brunssum inz. WSP			-70.331
PM: lagere lasten WOZL			274.234
Dus per saldo WSP en WOZL: lagere lasten			203.903

	2027 (primitief)	begroting 2027
Analyse subsidie WSW		
gem. aj WSW 2026	205,14	201,71
gem. rijkssubsidie per se 2026	40.536	43.140
Hoeveelheidseffect	-	-139.000
Prijs effect	-	525.000
Totaal verschil Rijksbijdrage	-	386.000

Naar aanleiding van de begroting 2027 (WOZL/WSP) beperken wij ons hier tot de toelichting t.o.v. de primitieve begroting 2027:

Aan afroep Rijkssubsidie was voor 2027 t.b.v. GR WOZL begroot € 8.316.000 (205,14 aj).

WOZL claimt nu voor de begroting 2027 € 8.702.000 (201,71 aj); volgens de september circulaire 2028 ontvangt Brunssum € 9.028.000 rijkssubsidie (209,27 aj x € 43.140), waardoor nu € 326.000 (7,56 aj) overschot op de Rijksbijdrage 2027 ontstaat. Binnen het subsidieresultaat ontstaat nu een negatief hoeveelheidseffect van € -138.000 en een positief prijseffect van € 559.000 t.o.v. de primitieve begroting 2027.

De bedrijfsvoeringskosten WOZL en bruto marge wijken marginaal af en komen met € 19.000 5,2% hoger uit op € 388.000. Inzake de voorziening RVU ad. € 3,7 mln. (aandeel Brunssum € 466,000), zoals gevormd in 2025, is een vrijval voorzien ad. € -28,000 wegens het verschil tussen demografische uitstroom versus nieuwe toetreders tot de regeling RVU 2027.

De bijdrage resultaat WSP was begroot op € 268.000 en komt door met name een lager operationeel resultaat gecompenseerd met een beter subsidieresultaat €70.000 (26,3%) hoger uit op € 338.000. Op concern niveau verbetert het subsidieresultaat (loonkosten SW +/- Rijksbijdrage SW) per saldo € 1.991.000 ten opzichte van de primitieve begroting 2027 wegens -150,39 aj (-149,22 fte) WSW. In het meerjarenperspectief anticipeert WSP op de lagere detacheringssomzet wegens terugstromen van gedetacheerde WSW medewerkers naar Beschut 2.0, zonder een mogelijkheid van herplaatsing. Dit betekent een verhoging van de bijdrage tot € 3,8 mln. in 2030 tegen € 3,3 mln. in 2027

Voor wat betreft het **begrotingseffect 'afroep Rijkssubsidie' op de gemeentebegroting 2027** dient opgemerkt te worden dat in 2025 geanticipeerd is op het prijseffect per aj in de Rijkssubsidie SW 2026/27 vanuit de september circulaire 2025, waardoor in afwijking op de primitieve GR WOZL begroting 2027 de te verwachten afroep Rijkssubsidie 2027 verhoogd is met € 534.169 tot € 8.849.658 op basis van 205,14 AJ's. Hierdoor resteert een bijstelling ad. € -148.056 minder afroep Rijkssubsidie voor de gemeentebegroting 2027 naast € -82.468 lagere bijdrage voor nadelig saldo GR WOZL/WSP; **totaal € -230.524, te wijzigen met het begrotingsbeeld 2027.**



GR WSP Parkstad

Factsheet Begroting 2027

Uitgangspunten

Begroting 2027 en meerjarenraming 2028 - 2030

- De begroting 2027 en meerjarenraming 2028 - 2030 zijn gebaseerd op de 1^{ste} begrotingswijziging 2026. In december 2025 was er geen nieuwe informatie die de inkomsten en uitgaven zou veranderen.

Goedkeuring en vaststelling

- Het Algemeen Bestuur heeft de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 goedgekeurd op 18 december 2025. De definitieve vaststelling van de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 staat in de de bestuursvergadering van 9 juli 2026 op de planning.

Betrokken organisaties

- De begroting 2027 gaat over GR WSP Parkstad en haar dochtermaatschappij WSP Parkstad Detacheringen B.V.

Subsidiebedragen

- In de begroting 2027 is rekening gehouden met de subsidie bedragen volgens de mei en september circulaire 2025.

De kosten voor de gemeenten

De bijdragen van de deelnemende gemeenten dalen van €3.402.000 in 2026 naar €3.291.000 in 2027. Dit is een daling van €111.000.

Ontwikkeling financieel resultaat GR WSP 2026 - 2030 (bedragen x € 1.000,-)

	1st begr. wijz 2026	begroting 2027	2028	2029	2030
Bedrijfsvoering	-213	-218	-225	-231	-235
Verbonden Partijen	-711	-516	-341	-465	-958
Uitvoering Participatiewet	-2.478	-2.557	-2.563	-2.569	-2.574
Duale Poort Heerlen	0	0	0	0	0
Financiering- en algemene dekkingsmiddelen	3.402	3.291	3.129	3.265	3.767
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0

Gemeentelijke bijdragen GR WSP Parkstad 2027

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2027 GR WSP

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	verbonden partijen	Participatie wet	totaal bijdragen
Beekdaelen	10.556	25.006	98.197	133.760
Brunssum	27.981	66.282	243.561	337.823
Gulpen-Wittem	5.354	12.682	0	18.036
Heerlen	79.073	187.309	1.298.990	1.565.371
Kerkrade	50.201	118.916	490.987	660.104
Landgraaf	27.796	65.845	344.078	437.719
Simpelveld	5.990	14.190	38.660	58.841
Vaals	3.938	9.328	0	13.266
Valkenburg	4.092	9.692	0	13.784
Voerendaal	2.850	6.750	42.526	52.126
totaal	217.830	516.000	2.557.000	3.290.830

Resultaat van WSP Parkstad Detachering B.V.

Het netto resultaat van de verbonden partijen verbetert in 2027 van een verlies €711.000 naar €516.000. Het operationeel resultaat verslechtert met €1.796.000 en het subsidieresultaat verbetert met €1.991.000.

Ontwikkeling resultaten van Verbonden Partijen (bedragen x € 1.000,-)

	1st begr. wijz 2026	begroting 2027	2028	2029	2030
Personeelskosten Wsw vanuit de GR WOZL	-58.316	-51.681	-46.072	-39.971	-34.116
Subsidies vanuit de GR WOZL	54.047	49.403	45.316	40.591	35.818
Subsidieresultaat	-4.269	-2.278	-756	620	1.702
Operationeel resultaat	3.558	1.762	415	-1.084	-2.660
Netto resultaat	-711	-516	-341	-465	-958

Opbouw subsidie per arbeidsjaar

	2026	2027	2028	2029	2030
Subsidie cf. mei circulaire 2024	€ 39.165	€ 40.425	€ 41.626	€ 42.968	€ 47.435
Ontwikkeling cf. mei en septembercirculaire 2025					
- indexering LPO	€ 2.085	€ 2.154	€ 2.219	€ 2.293	
- minder arbeidsjaren	€ 502	€ 560	€ 598	€ 653	
	€ 2.587	€ 2.714	€ 2.817	€ 2.945	€ -
Subsidiebedrag begroting 2027	€ 41.752	€ 43.140	€ 44.443	€ 45.913	€ 47.435

Risico's

Loonprijsontwikkeling

Subsidieontwikkeling

Aantal arbeidsjaren

Indexeringen

Terugstroom van Detachering naar Beschut 2.0

Beschikbaarheid van passend werk

Kansen

Meer geld van de overheid
Door positieve veranderingen in indexering voor prijsstijgingen of hoeveelheden.

Hogere inkomsten
Door hogere tarieven voor detacheringen.

Meer duurzame detacheringen
Door goede inzet van jobcoaching en de KANS-locatie.

Gemeenschappelijke Regeling WSP

1. BEGROTING GR

	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting 2026	Ontwikkelingen waar GR <u>geen</u> invloed op heeft (o.a. indexering, CAO, Rijksbijdragen en wetgeving):	Ontwikkelingen waar GR <u>wel</u> invloed op heeft (nieuw beleid of andere niet standaard aanpassingen)	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting 2027	% stijging t.o.v. vorige begroting
Bedragen (x €1.000)	€ 2.842	€ 449	€ 99	€ 3.291	15,8%
Toelichting	Jaarschijf 2027 uit begroting GR 2026 afgeleid o.b.v. subsidieresultaat WSW 2024.	Effect subsidieresultaat SW en CAO-SW	Bijdrage bedrijfsvoering valt op onderdelen negatiever uit wegens minder detacheringsofbrengsten.		

2. GEVOLGEN BRUNSSUM

Impact op bijdrage Brunssum	de bijdrage van Brunssum ¹ neemt in 2027 toe/af met:	€ 70 (x €1.000) 26,3 %	Totale Bijdrage Brunssum 2027 € 352 (x €1.000)
-----------------------------	--	---------------------------	--

Zienswijze vorig jaar	Geen zienswijze
-----------------------	-----------------

Terugblik bezuinigingsopgave 5% n.a.v. brief college 2 juli 2024	In de vorige begroting 2026 is de gevraagde bezuiniging van 5% verwerkt Dit is deels gerealiseerd door en lagere uitvoeringskosten en een beter resultaat op de werkzaamheden Participatiewet. Met de mei- en septembercirculaire wordt meer duidelijk over de definitieve Rijksbijdrage, LPO en RVU.
--	--

¹ ten opzichte van het in onze meerjarenraming 2027 –2029 opgenomen bedrag voor de gemeentelijke bijdrage voor de GR voor 2027

UITGAVEN				INKOMSTEN			
progr	taak veld	omschrijving	bijstelling 12e begr. wijz. 2026	progr	taak veld	omschrijving	bijstelling 12e begr. wijz. 2026
		GEWONE DIENST				GEWONE DIENST	
3	64	Sociaal domein		3	64	Sociaal domein	
		Begeleide Participatie	-271.256			Begeleide Participatie	
		Subtotaal	-271.256			Subtotaal	0
11	0.8	Algemene dekkingsmiddelen		11	0.8	Algemene dekkingsmiddelen	
		Overige baten en lasten	271.256			Overige baten en lasten	
		Subtotaal	271.256			Subtotaal	0
		Totaal	0			Totaal	0

GR WSP
T.a.v het Dagelijks Bestuur
Nieuw Eijckholt 208
6419 DJ Heerlen

Datum 2 juni 2026
Uw kenmerk
Ons kenmerk 202629068/202634612
Onderwerp 1e begrotingswijziging GR WSP 2026,
jaarrekening 2025 en begroting 2027 en
meerjarig

Geachte bestuur,

Op 2 april 2026 ontving onze raad de ontwerpbegroting 2027, inclusief de meerjarenraming 2028–2030, en de 1e begrotingswijziging 2026 van GR WSP. De raad heeft in de raadsvergadering van 2 juni 2026 de ontwerpbegroting 2027, inclusief de meerjarenraming 2028–2030, en de 1e begrotingswijziging 2026 besproken.

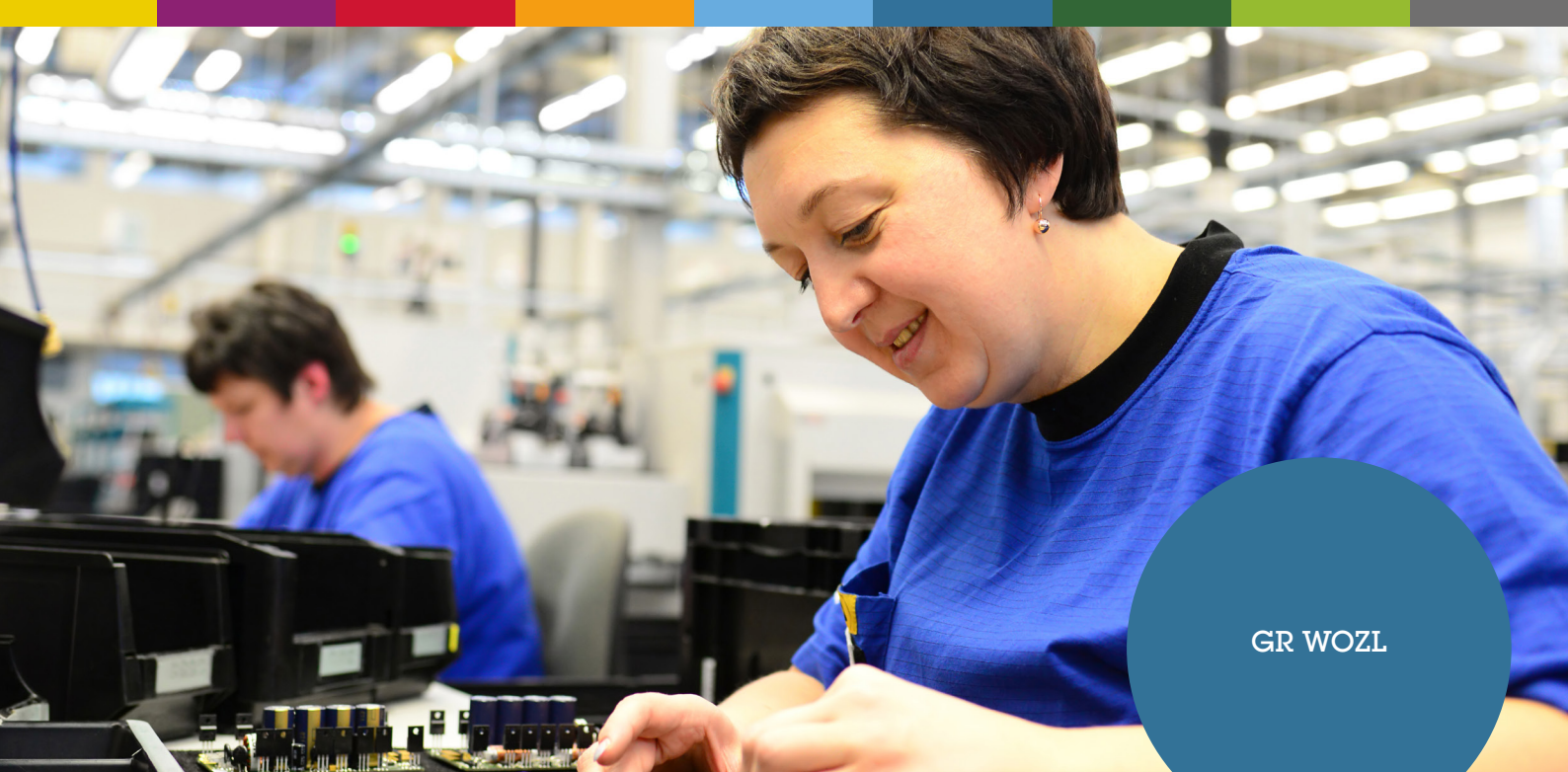
Naar aanleiding hiervan heeft onze raad besloten geen zienswijze in te dienen.

Hopende u voldoende te hebben geïnformeerd,

Het college van burgemeester en wethouders van Brunssum,

burgemeester

gemeentesecretaris



GR WOZL

Factsheet 1^{ste} Begrotingswijziging 2026

Aanleiding

De 1^{ste} begrotingswijziging 2026 van het Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg (GR WOZL) wordt aangeboden vanwege de volgende redenen:

- *Mei- en septembercirculaire 2025 van het Ministerie van BZK;*
- *De verwachte realisatie van de arbeidsjaren in 2026;*
- *De verwachte operationele realisatie van de verbonden partij WOZL Beschut 2.0.*

Gevolgen mei- en septembercirculaire 2025

De mei- en septembercirculaire 2025 van het Ministerie van BZK hebben een positief effect voor de deelnemende gemeenten en de GR WOZL. De subsidie per arbeidsjaar gaat omhoog met €2.635 ten opzichte van de begroting van 2026. De positieve effecten worden 1 op 1 doorgegeven aan de uitvoeringsorganisaties GR WSP Parkstad, de Werkmeester en de verbonden partij WOZL Beschut 2.0. Hierdoor worden de tekortbijdragen van de deelnemende gemeenten lager.

Resultaten

GR WOZL	Begroting 2026	1 ^{ste} begrotingswijziging 2026	Vershil
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen (incl. incidentele baten)	-€1.779.000	-€949.000	€832.000
Arbeidsjaren Wsw	1.795,40	1.780,90	-14,50

Beschut 2.0	Begroting 2026	1 ^{ste} begrotingswijziging 2026	Vershil
Nettoresultaat	-€2.971.000	-€3.059.000	-€88
Operationeel resultaat	-€2.795.000	-€3.075.000	-€280
Gemiddelde toegevoegde waarde per fte	€2.372	€2.006	-€366
Ziekteverzuim	20%	20%	0%

Toelichting op de arbeidsjaren

De 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is gebaseerd op gemiddeld 1.781 arbeidsjaren (AJ). Dit is 14,5 lager dan in de begroting 2025. Het verwachte verloop in arbeidsjaren is gebaseerd op medewerkers die met pensioen gaan en op een inschatting van ander verloop, zoals ziekte of overlijden (3%).

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2026 begroting	2026 1 ^{ste} begrotings- wijziging	verschil
Beekdaelen	90,70	87,81	-2,89
Brunssum	228,63	225,30	-3,34
Gulpen-Wittem	43,29	43,27	-0,02
Heerlen	646,53	646,44	-0,09
Kerkrade	413,49	408,84	-4,65
Landgraaf	230,87	228,74	-2,14
Simpelveld	46,34	50,72	4,38
Vaals	38,39	33,40	-4,99
Valkenburg	33,11	33,80	0,68
Voerendaal	24,04	22,58	-1,45
Totaal	1.795,40	1.780,90	-14,50
Financiële gegevens			
Rijkssubsidie per arbeidsjaar	€ 39.117	€ 41.752	€ 2.635

Toelichting op het financiële resultaat

In de onderstaande tabel staan de financiële verschillen ten opzichte van de oorspronkelijke begroting per begrotingslijn. Negatieve effecten zijn aangegeven met een minteken.

		(bedragen x € 1.000,-)
Resultaatsverloop GR WOZL		
Resultaat cf. begroting 2026		-1.779
beter resultaat in de bedrijfsvoering	-32	
beter resultaat uitvoering Wsw	943	
beter netto resultaat verbonden partijen	-88	
slechter resultaat personeelskosten Wsw	8	
	<hr/>	832
Resultaat voor financiering en alg. dekkingsmiddelen cf. 1ste begr. wijz. 2026		-948

Risico's

Loonprijsontwikkeling

Subsidieontwikkeling

Terugstroom van Detachering naar Beschut 2.0

Aantal arbeidsjaren

Indexeringen

Voorziening RVU

Bijdragen deelnemende gemeenten

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten 1ste begrotingswijziging 2026

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	totaal financiering	Uitvoering Heuvelland in GR WSP	subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	18.021	-121.337	149.757	46.441	-	3.666.088	3.712.529
Brunssum	46.368	-312.203	385.329	119.494	-	9.406.613	9.526.106
Gulpen-Wittem	8.780	-59.120	72.968	22.628	22.047	1.806.705	1.851.380
Heerlen	133.994	-902.205	1.113.524	345.313	-	26.990.304	27.335.617
Kerkrade	83.612	-562.974	694.836	215.475	-	17.069.865	17.285.340
Landgraaf	48.186	-324.448	400.442	124.180	-	9.550.282	9.674.463
Simpelveld	10.471	-70.500	87.013	26.983	-	2.117.859	2.144.842
Vaals	7.156	-48.181	59.466	18.441	17.967	1.394.348	1.430.757
Valkenburg	6.994	-47.091	58.121	18.024	17.561	1.411.009	1.446.594
Voerendaal	4.518	-30.419	37.543	11.643	-	942.911	954.554
totaal	368.099	-2.478.477	3.059.000	948.623	57.575	74.355.985	75.362.183



Begroting 2027

Meerjarenraming 2028-2030
GR WOZL



Begroting 2027 GR WOZL

Goedgekeurd door het Algemeen Bestuur d.d. 2 april 2026.

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 9 juli 2025.

De Algemeen directeur/ Secretaris

F. Dijk

De voorzitter

J. Roland



Leeswijzer



[Woordenlijst](#)

Bekijk je dit plan digitaal?
Dan kun je hier navigeren



Hier kun je zien in welk
hoofdstuk je bent



Download onze app



Voorwoord

Begroting 2027

Dit is de Begroting 2027 van de **Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg (GR WOZL)**. Het is een **technische begroting, gebaseerd op de uitgangspunten van de 1^{ste} begrotingswijziging van 2026**. In december 2026 zal er een **aanpassing komen met een nieuwe begrotingswijziging voor het jaar 2027**. In deze wijziging wordt de **begroting aangepast op basis van ontwikkelingen in 2026**.

Wat is het doel van de GR WOZL?

De Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg (GR WOZL) **helpt mensen** met een arbeidsbeperking aan passend werk en arbeidsrevalidatie. Dit gebeurt op basis van een indicatie van het UWV. GR WOZL werkt samen met het Werkgeversservicepunt Parkstad (WSP Parkstad).

Wat is het werkgebied?

De GR WOZL werkt voor de gemeenten Beekdaelen, Brunssum, Gulpen-Wittern, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Simpelveld, Vaals, Valkenburg aan de Geul en Voerendaal. Deze gemeenten hebben afspraken gemaakt over hoe de GR WOZL moet werken.

Wat zijn de belangrijkste taken?

De **belangrijkste taken** van de GR WOZL zijn:

- *Zo min mogelijk beschutte werkplekken.*
- *Zo veel mogelijk mensen detacheren.*
- *Bewerking van de markt in samenwerking met WSP Parkstad.*
- *Geen risicovolle en dure eigen bedrijfsactiviteiten.*
- *Duurzame plaatsingen op passend werk voor een eerlijk tarief.*
- *De kosten voor gemeenten zo laag mogelijk houden.*

Met wie werkt de GR WOZL samen?

De GR WOZL werkt samen met WOZL Beschut 2.0 BV, WSP Parkstad Detachering B.V., Relim en De Werkmeester. Deze begroting 2027 gaat hierover. In de toekomst blijft de GR WOZL ook werkgever voor mensen met een Wsw-dienstverband.

Fred Dijk

Algemeen directeur/Secretaris

Inhoud

1	Samenvatting	6	>
---	--------------	---	---

5	Beschut 2.0	15	>
---	-------------	----	---

2	Verloop van de Sw-bezetting	8	>
---	-----------------------------	---	---

6	Financiële paragraaf	17	>
---	----------------------	----	---

3	Ontwikkeling subsidie-bedrag 2026-2030	10	>
---	--	----	---

7	Meerjarenraming	25	>
---	-----------------	----	---

4	Begroting GR WOZL 2027	11	>
---	------------------------	----	---

8	Bijlagen	26	>
---	----------	----	---

- < naar vorige pagina
- > naar volgende pagina
- ≡ naar inhoudsopgave

1 Samenvatting

1.1 Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030

De begroting 2027 en meerjarenraming 2028–2030 zijn gebaseerd op de 1^{ste} begrotingswijziging 2026. In december 2025 was er geen nieuwe informatie die de inkomsten en uitgaven zou veranderen.

1.2 Goedkeuring en vaststelling

Het Algemeen Bestuur heeft de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 goedgekeurd op 18 december 2025. De definitieve vaststelling van de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 staat in de de bestuursvergadering van 9 juli 2026 op de planning.

1.3 Richtlijnen

De begroting 2027 en meerjarenraming 2028–2030 voldoen aan de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

1.4 Bijdragen door de gemeenten

De bijdragen van de deelnemende gemeenten dalen van €949.000 naar €597.000. Dit is een daling van €352.000. In 2030 is er zelfs sprake van **een terugbetaling** aan de gemeenten van €207.000.

De stijging in bijdragen van de gemeenten van

€597.000 in 2027 naar €676.000 in 2028 (verschil €79.000) heeft grotendeel te maken met het negatieve saldo dat in 2028 verschil ontstaat bij de personeelskosten Wsw.

Dit komt doordat er in 2028 een lichte stijging is berekend in het aantal deelnemers van de RVU. Hierdoor neemt de voorziening toe. Daartegenover staat dat het resultaat op de uitvoering Wsw en Beschut 2.0 positief is.

Ontwikkeling financieel resultaat GR WOZL 2027 - 2029

(bedragen x € 1.000,-)

	1st begr. wijz 2026	begroting 2027	2028	2029	2030
Bedrijfsvoering	-369	-388	-412	-419	-426
Uitvoering Wsw	2.479	2.451	2.612	2.769	2.903
Beschut 2.0	-3.059	-2.875	-2.698	-2.488	-2.262
Personeelskosten Wsw	0	216	-178	7	-8
Uitvoering heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad	0	0	0	0	0
Financiering- en algemene dekkingsmiddelen	949	597	676	130	-207
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0

Figuur 1: Overzicht van de financiële resultaten GR WOZL 2026-2029

1.5 Resultaat Beschut 2.0

Het nettoresultaat van Beschut 2.0 **verbetert** met €184.000 vergeleken met 1^{ste} begrotingswijziging 2026. Het verlies gaat van €3.059.000 naar €2.875.000. Het operationeel resultaat verslechtert met €60.000 en het subsidieresultaat verbetert met €244.000.

Dit is op basis van de huidige opdrachten. We **streven ernaar** om in 2026 nieuwe opdrachten met een hogere toegevoegde waarde te verwerven, waarmee we hopen het operationeel resultaat te kunnen verbeteren.

In figuur 2 is de ontwikkeling van de resultaten van de Beschut 2.0 weergegeven.

Ontwikkeling van de resultaten van Beschut 2.0					
<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>					
	1st begr. wijz 2026	begroting 2027	2028	2029	2030
Lonen Wsw Beschut 2.0	-9.301	-9.315	-9.442	-9.483	-9.518
Subsidies vanuit de GR WOZL	9.317	9.575	9.923	10.215	10.518
Subsidieresultaat	16	260	481	732	1.000
Operationeel resultaat	-3.075	-3.135	-3.179	-3.220	-3.262
Netto resultaat	-3.059	-2.875	-2.698	-2.488	-2.262

Figuur 2: Overzicht van de resultaten van Beschut 2.0 2027-2030

2 Verloop van de Sw-bezetting

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2026	2027	verschil
	1ste begrotingswijziging	begroting	
Verbonden partijen	1.539,59	1.385,95	-153,64
Begeleid werken	65,19	58,70	-6,49
Beschut werken	65,19	62,31	-2,89
RVU	110,92	101,50	-9,42
Totaal	1.780,90	1.608,45	-172,44

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2026	2027	verschil
	1ste begrotingswijziging	begroting	
Beekdaelen	87,81	78,23	-9,57
Brunssum	225,30	201,71	-23,58
Gulpen-Wittem	43,27	38,77	-4,50
Heerlen	646,44	587,41	-59,04
Kerkrade	408,84	373,65	-35,19
Landgraaf	228,74	205,13	-23,61
Simpelveld	50,72	42,63	-8,09
Vaals	33,40	28,27	-5,13
Valkenburg	33,80	30,75	-3,05
Voerendaal	22,58	21,91	-0,68
Totaal	1.780,90	1.608,45	-172,44
Financiële gegevens			
Rijkssubsidie per arbeidsjaar	€ 41.752	€ 43.140	€ 1.388

Figuur 3: Aantal Sw-medewerkers in arbeidsjaren

Arbeidsjaren

Het personeelsbestand in de begroting leggen we uit in het **aantal arbeidsjaren**. Bij de berekening van de arbeidsjaren houden we rekening met de arbeidshandicap van de medewerker. Dit betekent dat 1 fulltime medewerker (1 fte) met een arbeidshandicap “matig” gelijk staat aan 1 arbeidsjaar. Een medewerker met een arbeidshandicap “zwaar” staat gelijk aan 1,25 arbeidsjaar. De subsidie die de GR WOZL krijgt van het Rijk hangt af van het aantal arbeidsjaren.

In figuur 3 staat het aantal arbeidsjaren per gemeente.

Realisatie arbeidsjaren

De begroting is gebaseerd op het een gemiddeld aantal arbeidsjaren van 1.608,45. Dit is een daling van 172,44 arbeidsjaren vergeleken met de 1^{ste} begrotingswijziging 2026.

Het aantal arbeidsjaren wordt ieder jaar minder. Dit komt bijvoorbeeld doordat mensen **met pensioen gaan of langdurig ziek** worden. Ook kan het zijn dat medewerkers ontslag nemen of komen te overlijden. Sinds een wijziging in de wet in 2015 komen er geen nieuwe Sw- medewerkers meer bij.

Het aantal Sw- medewerkers wordt samengevat in 4 groepen:

- *Verbonden Partijen: Medewerkers die werken bij WSP Detacheringen B.V. of Beschut 2.0;*
- *Begeleid Werken: Medewerkers die een Sw- indicatie hebben en in dienst zijn bij een externe werkgever. Bijvoorbeeld bij de bakker op de hoek;*
- *Beschut werken: Medewerkers die werken in een beschutte werkomgeving en zijn geplaatst bij Relim of de Werkmeester;*
- *RVU: Medewerkers die vervroegd met pensioen zijn gegaan.*

3 Ontwikkeling subsidiebedrag 2026-2030

Subsidiebedrag 2027

De Rijksoverheid heeft in 2025 een mei- en septembercirculaire uitgegeven. Hierdoor **stijgt** de subsidie. In de begroting 2027 is het subsidiebedrag per arbeidsjaar €43.140.

Verhoging subsidiebedrag

Het subsidiebedrag in de eerdere meerjarenraming kwam nog uit de meicirculaire 2024. Dit was toen voor 2027 gesteld op €40.425. In 2025 is dit bedrag voor 2027 **verhoogd** met €2.714.

Dit komt door:

- Een vergoeding voor de stijgende lonen (LPO);
- Het landelijke macrobudget is tot nu toe ongewijzigd gebleven. Dit budget wordt gedeeld door een kleiner aantal Sw-medewerkers. Dat komt doordat het aantal Sw-medewerkers sneller daalt dan verwacht.

Ontwikkeling subsidiebedrag

Figuur 4 laat de ontwikkeling van het subsidiebedrag zien over de jaren 2026 tot en met 2030.

Ontwikkeling subsidie per arbeidsjaar

	2026	2027	2028	2029	2030
Subsidie cf. mei circulaire 2024	€ 39.165	€ 40.425	€ 41.626	€ 42.968	€ 47.435
Ontwikkeling cf. mei en septembercirculaire 2025					
- indexering LPO	€ 2.085	€ 2.154	€ 2.219	€ 2.293	
- minder arbeidsjaren	€ 502	€ 560	€ 598	€ 653	
	€ 2.587	€ 2.714	€ 2.817	€ 2.945	€ -
Subsidiebedrag begroting 2027	€ 41.752	€ 43.140	€ 44.443	€ 45.913	€ 47.435

Figuur 4: Opbouw subsidie per arbeidsjaar

4 Begroting GR WOZL 2027

GR WOZL			
Overzicht baten & lasten <small>(bedragen x € 1.000,-)</small>			
Rubriek	1ste begrotingswijziging 2026	begroting 2027	Vershil
Bedrijfsvoering (overhead)			
baten	110	99	-10
lasten	-479	-487	-9
	-369	-388	-19
Uitvoering Wsw			
baten	74.356	69.389	-4.967
lasten	-71.877	-66.937	4.939
	2.479	2.451	-28
Beschut 2.0			
baten	-	-	-
lasten	-3.059	-2.875	184
	-3.059	-2.875	184
Personeelskosten Wsw			
baten	74.498	67.423	-7.075
lasten	-74.498	-67.208	7.290
	-	216	216
Uitvoering Wsw heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad			
baten	58	45	-12
lasten	-58	-45	12
	-	-	-
Incidentele baten en lasten			
baten	-	-	-
lasten	-	-	-
	-	-	-
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen			
	-949	-597	352

Figuur 5: Overzicht van inkomsten en uitgaven GR WOZL 1/2

GR WOZL			
Overzicht baten & lasten <small>(bedragen x € 1.000,-)</small>			
Rubriek	1ste begrotingswijziging 2026	begroting 2027	Vershil
Financiering en alg. dekkingsmiddelen			
Bedrijfsvoering	369	388	18
Uitvoering Wsw	-2.479	-2.451	28
Beschut 2.0	3.059	2.875	-184
Personeelskosten Wsw	-	-216	-216
	949	597	-352
Vennootschapsbelasting			
Onvoorzien	-	-	-
Incidentele baten en lasten	-	-	-
	-	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten			
	-	-	-
Mutaties in reserves			
	-	-	-
Gerelaliseerd resultaat			
	0	0	0

Figuur 6: Overzicht van inkomsten en uitgaven GR WOZL 2/2

De GR WOZL verwacht dat de deelnemende gemeenten in 2027 €597.000 moeten bijdragen aan het tekort van GR WOZL. In dit hoofdstuk wordt per onderdeel uitgelegd **hoe dit bedrag** tot stand komt.

4.1 Bedrijfsvoering

In de tabel hieronder staan de inkomsten en uitgaven voor de bedrijfsvoering van GR WOZL.

Specificatie baten en lasten	(bedragen x € 1.000,-)	
	2026	2027
	1ste begr. wijz.	begroting
Baten		
Dekking uitvoeringskosten	95	84
Rentebaten	15	15
Totaal	110	99
Lasten		
Personeelskosten	-361	-366
Organisatiekosten	-53	-54
Accountants- en advieskosten	-48	-49
Rente en financieringskosten	-18	-18
Totaal	-479	-487
Saldo van baten en lasten	-369	-388

Figuur 7: Overzicht inkomsten en uitgaven bedrijfsvoering

4.2 Uitvoering Wsw

In de begroting 2027 is het resultaat voor de uitvoering van de Wsw €2.451.000 positief.

Rijksbijdragen

De **positieve gevolgen** van de mei- en septembercirculaire 2025 zijn verwerkt in de begroting 2027. Dit betekent dat de gemeenten in totaal een subsidie-bedrag moeten betalen van €69.389.000. In de tabel hieronder staat de berekening van dit bedrag.

Specificatie baten		(bedragen x € 1.000,-)	
	aantal AJ	subsidie per AJ	begroting 2027
Rijkssubsidie deelnemende gemeenten	1.608,45	€ 43.140	69.389

Figuur 8: Overzicht inkomsten rijkssubsidie

Lasten

De totale uitgaven bedragen €66.937.000. In de tabel hieronder staan de uitgaven per onderdeel.

Specificatie lasten	(bedragen x € 1.000,-)	
	2026	2027
	1ste begr. wijz.	begroting
Regulier	-63.826	-59.450
Begeleid werken	-1.174	-1.057
Beschut werken	-2.963	-2.833
RVU	-3.820	-3.515
Uitvoeringskosten	-95	-84
Totaal	-71.877	-66.937

Figuur 9: Overzicht uitgaven uitvoering Sw

Regulier

Deze post gaat over de loonkostensubsidies voor de Wsw-medewerkers die werken bij WSP Detacheringen B.V. en Beschut 2.0. De doorbetaalde subsidie is €42.895 per arbeidsjaar.

Begeleid werken

Deze post gaat over de kosten voor begeleiding en de loonkostensubsidie voor de groep die in dienst zijn bij een **externe werkgever**. De gemiddelde subsidie per arbeidsjaar is €18.000.

Beschut werken

Deze groep bestaat uit Wsw-medewerkers die werken bij andere organisatie zoals Relim en Werkmeester.

De vergoeding voor de Werkmeester is de subsidie per fulltimer min een administratieve vergoeding. Dit komt neer op €53.619 per fte. De vergoeding aan Relim is gebaseerd op de begeleidingskosten en de loonkosten. De loonkosten en de subsidie blijven binnen de GR WOZL.

RVU (Regeling Vervroegde Uittreding)

De loonkosten voor de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU) zijn helemaal **voor rekening** van de GR WOZL. We schatten de kosten voor 2027 op €3.514.511 op basis van 101,5 arbeidsjaren (AJ).

Hierbij is aangenomen dat het aantal deelnemers aan de RVU-regeling gelijk blijft. Het is daarbij nog onduidelijk of de RVU-regeling in 2026 wordt voortgezet.

Uitvoeringskosten

Deze post geeft aan welke administratieve kosten er gemaakt worden voor de uitvoering van de Wsw. Het bedrag per arbeidsjaar is €200 bij beschut werken en €1.250 voor begeleid werken.

4.3 Verbonden partij Beschut 2.0

Voor 2026 verwachten we **een tekort** van €2.875.000. Dit bestaat uit een negatief operationeel resultaat van €3.135.000 en een positief subsidiere-sultaat van €260.000. Het resultaat van Beschut 2.0 leggen we verder uit in hoofdstuk 5.

4.4 Personeelskosten Sw

De personeelskosten voor de Sw dalen met €7.290.000 in vergelijking met de 1^{ste} begrotingswijzi-ging 2026. Dit komt grotendeels door een verlaging van het aantal fulltime medewerkers (162 fte = 172.44 AJ). Figuur 10 geeft per groep aan wat de **loon-kosten** zijn.

4.5 Uitvoering Sw Heuvelland gemeenten in GR WSP Parkstad

De Heuvellandgemeenten Vaals, Gulpen-Wittem en Valkenburg in de Geul nemen geen deel in de GR WSP Parkstad. De GR WSP Parkstad maakt voor deze gemeenten wel kosten voor de bedrijfsvoering en de detacheringen. Die kosten brengen we via de GR WOZL in rekening bij de Heuvellandgemeenten.

4.6 Financiering en algemene dekkingsmiddelen

Het tekort van de GR WOZL wordt helemaal gedekt door bijdragen van de deelnemende gemeenten.

In 2027 vragen wij **een bijdrage** van €597.000. Voor de verdeling per gemeente wordt verwezen naar de bijlage. In figuur 11 staan de bijdragen per onderdeel.

Specificatie lasten	(bedragen x € 1.000,-)	
	2026	2027
	1ste begr. wijz.	begroting
Loonkosten WSP/Deta	-58.316	-51.681
Loonkosten Beschut 2.0	-9.301	-9.315
Overige personeelskosten Wsw	-1.217	-1.098
Loonkosten Relim	-1.859	-1.830
Loonkosten RVU	-3.805	-3.500
Voorziening RVU	0	216
Totaal	-74.498	-67.208

Figuur 10: Uitleg personeelskosten Sw

	(bedragen x € 1.000,-)	
	2026	2027
	1ste begr. wijz.	begroting
Bedrijfsvoering	369	388
Uitvoering Wsw	-2.479	-2.451
Beschut 2.0	3.059	2.875
Loonkosten Wsw	0	-216
Mutaties in reserve	0	0
Totaal	949	597

Figuur 11: Overzicht bijdragen

4.7 Vennootschapsbelasting

Over de activiteiten van de GR WOZL hoeven wij geen vennootschapsbelasting te betalen.

4.8 Onvoorzien

Voor 2027 verwachten we **geen** onverwachte kosten.

4.9 Incidentele baten en lasten

Voor 2027 verwachten we geen eenmalige inkomsten of uitgaven.

4.10 Wijzigingen in reserve

Voor 2027 verwachten we geen wijziging in de reserves.

4.11 Gerealiseerd resultaat

Alle uitgaven van de GR WOZL betalen we met de bijdragen die we krijgen van de gemeenten. Daarom verwachten we voor 2027 dat ons resultaat nul zal zijn.

Taakvelden

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek

	1ste begrotings- wijziging 2026	begroting 2027
o.o Bestuur en ondersteuning		
<i>0.4 Overhead</i>		
baten	479	487
lasten	-479	-487
	-	-
<i>0.9 Vennootschapsbelasting</i>		
baten	-	-
lasten	-	-
	-	-
<i>0.10 Mutaties reserves</i>		
baten	-	-
lasten	-	-
	-	-
<i>0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten</i>		
baten	-	-
lasten	-	-
	-	-
6.0 Sociaal domein		
<i>6.4 Wsw en Beschut Werk</i>		
baten	149.491	137.065
lasten	-149.491	-137.065
	-	-

Figuur 12: BBV overzicht inkomsten en uitgaven per taak

4.12 Overzicht taakvelden

In figuur 12 worden de inkomsten en uitgaven weergegeven volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

5 Beschut 2.0

Financieel overzicht Beschut 2.0

Omschrijving	(bedragen x € 1.000,-)		
	1ste begrotingswijziging 2026	begroting 2027	verschil
Omzetwaarde	436	449	13
Verbruik grondstoffen, inhuur, uitbesteed	0	0	0
Toegevoegde waarde	436	449	13
Personeelskosten			
Lonen n-SW	-1.145	-1.170	-25
Opleidingen	0	0	0
Inhuur derden	0	0	0
Overige personeelskosten SW	-670	-690	-20
Overige personeelskosten n-SW	0	0	0
<i>personele kosten SW</i>	-670	-690	-20
<i>personele kosten n-SW</i>	-1.145	-1.170	-25
Totaal Personeelskosten	-1.815	-1.860	-45
Totaal Bedrijfskosten	-1.696	-1.724	-28
Operationeel resultaat	-3.075	-3.135	-60
Lonen SW	-9.301	-9.315	-14
Rijkssubsidie SW	9.317	9.575	258
Subsidieresultaat	16	260	244
Netto resultaat	-3.059	-2.875	184
Aantal FTE Wsw	217,40	216,62	-0,78
Aantal FTE N-Wsw	14,30	14,30	0,00
Aantal AJ Wsw	224,48	223,22	-1,26

Figuur 13: Financieel overzicht van de verbonden partij Beschut 2.0

Toelichting Beschut 2.0

Voor 2026 verwachten we een nettoresultaat dat €184.000 **beter** is dan de 1^{ste} begrotingswijziging 2026. Dit komt door een slechter operationeel resultaat van €60.000 en een subsidieresultaat dat €244.000 beter is.

Dit is op basis van de huidige opdrachten. We **streven ernaar** om in 2026 nieuwe opdrachten met een hogere toegevoegde waarde te verwerven, waarmee we hopen het operationeel resultaat te kunnen verbeteren.

Omzet

De omzet is in 2027 €13.000 hoger dan de omzet in 2026. De bezetting is bijna gelijk gebleven en er is gerekend met een kleine correctie van de prijzen. Hierdoor stijgt de omzet per fte-Sw.

Personeelskosten

De overige personeelskosten van de Wsw zijn €20.000 **lager** dan in de 1^{ste} begrotingswijziging 2026. Dit komt door een stabiele bezetting in combinatie met licht geïndexeerde kosten. Voor het ziekteverzuim kent Beschut 2.0 de doelstelling van maximaal 20%.

Door een indexering van 1,6% die volgt uit de cao van de gemeenten, stijgen de lonen van de niet- Sw met

€25.000.

Bedrijfskosten

De bedrijfskosten zijn €28.000 hoger dan in de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 als gevolg van een prijsstijging.

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat in de begroting 2027 is €244.000 beter dan in de 1^{ste} begrotingswijziging 2026. Dit komt door een negatief volume effect van €19.000 en een positief prijseffect van €263.000.

Nettoresultaat

Het nettoresultaat in de begroting 2027 is €2.875.000 **negatief**. Dat is €184.000 beter dan de 1^{ste} begrotingswijziging 2026.

6 Financiële paragraaf

In dit hoofdstuk **leggen we** de financiële positie en het financiële beheer van de GR WOZL uit.

6.1 Reserves en voorzieningen

Reserves

Het Algemeen Bestuur beslist over het instellen en het verhogen of verlagen van de reserves. Zij beslissen of de GR WOZL een deel van het geld apart zetten voor toekomstige uitgaven. Deze beslissing nemen ze op basis van de begroting, de begrotingswijzigingen de jaarrekening of via afzonderlijke besluiten.

Bij de GR WOZL zijn er geen speciale reserves. Er is alleen een algemene reserve, die op €0 is geschat voor 2027 tot en met 2030. Als er in een jaar geld overblijft, dan gaat dit naar de algemene reserve. Het jaar daarna wordt dit geld verdeeld onder de deelnemende gemeenten.

Voorzieningen

De GR heeft **2 voorzieningen**:

- **Voorziening ASB:**
Deze voorziening dekt een deel van de loonkosten voor de groep ASB-ers. *Figuur 14 laat het verloop zien van 2025 t/m 2030.*
- **Voorziening RVU:**
Deze voorziening dekt de te verwachte werkgeverlasten van alle mensen die per einde jaar van de RVU gebruikt maken. *Het gaat over de verwachte*

lasten over een periode van maximaal 2 jaar. Figuur 15 laat het verloop zien van 2025 t/m 2030. Deze reservering is een nieuw vereiste van de BBV vanaf 2025.

6.2 Risico's en factoren die we kunnen beïnvloeden

Bij de GR WOZL kunnen risico's ontstaan die invloed

hebben op de resultaten van de deelnemende gemeenten. Daarom is het belangrijk dat deze risico's worden opgespoord en gemeten. Zo kunnen de gemeenten deze risico's meenemen in hun eigen begroting. Dit is **extra belangrijk** omdat de GR WOZL geen eigen geldreserve heeft.

Op de volgende pagina staat een tabel met de risico's van de GR WOZL.

Specificatie	(bedragen x € 1.000,-)					
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Voorziening:						
Afkoop DSM toeslagen tbv. oud ASB-ers						
Saldo 1 januari	68	65	62	59	56	53
toevoeging	-	-	-	-	-	-
aanwending	3	3	3	3	3	3
vrijval	-	-	-	-	-	-
Saldo 31 december	65	62	59	56	53	50

Figuur 14: Overzicht voorziening ASB

Specificatie	(bedragen x € 1.000,-)					
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Voorziening:						
Voorziening RVU						
Saldo 1 januari	-	-3.716	-3.641	-3.857	-3.679	-3.686
toevoeging	-3.716	75	-	178	-	8
aanwending	-	-	216	-	7	-
vrijval	-	-	-	-	-	-
Saldo 31 december	-3.716	-3.641	-3.857	-3.679	-3.686	-3.678

Figuur 15: Overzicht voorziening RVU

Risico in begroting

Toelichting op risico

Loonprijsontwikkeling

In de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is rekening gehouden met de subsidiebedragen volgens de mei- en septembercirculaire 2025. Hierin is een LPO toegekend voor 2025 van 5,4%. Deze LPO dient als basis voor de indexeringen van 2026.

In de 1^{ste} begrotingswijziging is voor de Sw-medewerkers rekening gehouden met een cao-stijging van 2,98%. Bij het opstellen van deze begrotingswijziging is nog geen zicht op verdere loonstijgingen als gevolg van cao en/of stijging van het wettelijk minimumloon per 1 juli 2026. Samen met de **ontwikkeling** van de rijkssubsidie per arbeidsjaar is dit een niet betrouwbaar in te schatten ontwikkeling. Het Algemeen Bestuur heeft daarom besloten voor beide effecten (negatief én positief) geen aannames te doen in de 1^{ste} begrotingswijziging. Dit wordt traditiegetrouw naar werkelijkheid verwerkt in de 2^{de} begrotingswijziging.

Sociale Partners hebben op 9 februari 2026 een onderhandelingsakkoord bereikt van de cao SW 2026-2028. De raadpleging loopt tot 17 april 2026. De uitkomst hiervan kan effect hebben op de loonontwikkeling Sw.

De LPO 2026 is nog niet door het Ministerie van BZK vastgesteld. Deze wordt pas vastgesteld in de meicirculaire 2026.

Voor niet Sw-medewerkers is rekening gehouden met een bruto indexering van €35 voor alle loonschalen per 1 januari 2026 en een loonstijging van 1,25% per 1 juli 2026. Dit is het resultaat van de cao-onderhandelingen. Het brengt **geen extra risico** mee voor deze begrotingswijziging.

Subsidieontwikkelingen

Tijdens het opstellen van deze 1^{ste} begrotingswijziging is nog geen zicht op de verwachte LPO 2026. En de hieruit voortvloeiende subsidieontwikkeling. Volgend uit bestuurlijke besluitvorming wordt in de begrotingen van GR WOZL en GR WSP Parkstad géén voorschot genomen op mogelijk positieve of negatieve ontwikkelingen zonder dat hierover een betrouwbare verwachting is uit te spreken. Bij het opstellen van de begroting is er een niet precies **te berekenen risico** voor het subsidieresultaat, waar de GR WOZL/GR WSP Parkstad geen invloed op heeft. Op basis van de positieve effecten in de afgelopen jaren is de verwachting dat dit een positief effect zal hebben en dus als **kans** gezien kan worden. Zekerheid hierover (incl. de hoogte van het effect) ontstaat pas bij publicatie van de mei- en septembercirculaire 2026.

Terugstroom Detachering naar Beschut 2.0

In de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is er rekening gehouden met een terugstroom naar Beschut 2.0 vanuit Detachering van circa 10 fte.

Steeds meer medewerkers hebben lichamelijke of psychische klachten en hebben daarom een beschutte werkomgeving nodig. De verwachting is dat het aantal mensen dat terugstroomt naar Beschut 2.0 in ieder geval niet zal afnemen. Mogelijk zal gedurende het jaar blijken dat plaatsing binnen de Beschut 2.0 omgeving voor **meer medewerkers noodzakelijk** is dan verwacht. Het financiële risico per extra fte is naar verwachting **klein**. Zolang dit binnen de bestaande voorziening kan worden opgevangen (maximaal ongeveer €5.000 per fte).

Figuur 16: Risico's in begroting GR WOZL 1/2

Risico in begroting	Toelichting op risico
Indexeringen	Net als andere bedrijven in Nederland heeft WSP Parkstad de laatste jaren te maken gehad met hogere kosten door inflatie en stijgende indexcijfers. Door deze prijsontwikkelingen vormen grote prijsstijgingen een risico. Bij het begroten van de bedrijfskosten is zo goed mogelijk rekening gehouden met indexeringen van leveranciers, zoals huur, onderhoud en energie.
Voorziening RVU	<p>Eind 2025 heeft de commissie BBV bepaald dat Sw-bedrijven elk jaar geld opzij moeten zetten voor de loonkosten van medewerkers die gebruikmaken van de RVU. Dit zorgde in 2025 voor extra kosten die zijn opgenomen in een voorziening.</p> <p>In 2026 zal dit gereserveerde bedrag weer vrij vallen bij het uitbetalen van de loonkosten RVU. Dit komt namelijk, omdat we dan de rijkssubsidie ontvangen. Dit kan een positief effect hebben op de resultaten van 2026. In de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is dit effect nog niet meegenomen, omdat het ten tijde van de opmaak nog niet bekend was of de RVU-regeling zou blijven bestaan.</p> <p>Sociale Partners hebben op 9 februari 2026 een onderhandelingsakkoord bereikt van de cao SW 2026-2028. Hierbij wordt voorgesteld om de RVU per 1 mei 2026 voort te zetten voor onbepaalde tijd. De uitkomst hiervan kan effect hebben op het aantal RVU-deelnemers.</p> <p>In de begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030 is uitgegaan dat het aantal medewerkers die gebruik maken van de RVU-regeling ongeveer gelijk blijft aan 2026. De financiële effecten van het verloop van de voorziening RVU zijn meegenomen.</p>
Aantal arbeidsjaren	<p>Bij het bepalen van het aantal arbeidsjaren gaan we uit van de verwachte pensioendata. Daarnaast houden we rekening met 3% extra uitstroom, vooral door medewerkers die ziek uit dienst gaan of overlijden. Dit percentage is een schatting op basis van eerdere uitstroom.</p> <p>De werkelijke uitstroom kan hoger of lager uitvallen. Voor WOZL/WSP Parkstad is dit een risico waar we zelf geen invloed op hebben.</p>

Figuur 17: Risico's in begroting GR WOZL 2/2

In de tabel hieronder staan zaken die **invloed hebben** op het tekort van de GR WOZL en het resultaat van Beschut 2.0. Goede bedrijfsvoering kan in de toekomst een positief effect hebben op de begroting.

Kandidaat duurzaam naar Werk



- *Stimuleren van duurzame inzetbaarheid Sw-medewerkers door te investeren in vitaliteit met verschillende maatregelen.*
- *Goede begeleiding voor Sw en PW door te zorgen voor een sterke verbinding met maatschappelijk werk.*

Vorzien in werkgeversbehoefte



- *Gesprekken met bestaande en nieuwe klanten, van accountmanager naar rol van werkgeversadviseur.*
- *Meer bereidheid voor MVO bij werkgevers door gerichte communicatie met een duidelijke verhaallijn.*

Beheersen uitvoeringskosten



- *Passend werk binnenhalen voor de interne werkplaatsen tegen zo hoog mogelijke tarieven.*
- *Duurzaam investeren met een gunstige terugverdientijd.*
- *Voorkomen van oplopend ziekteverzuim bij een ouder wordende groep medewerkers.*

Figuur 18: Zaken die invloed hebben op het tekort van GR WOZL

6.3 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve, de vrij te gebruiken bestemmingsreserves en de post onvoorzien in de begroting.

Of de GR WOZL financieel gezond is, wordt uitgedrukt **in kengetallen**. De belangrijkste staan in figuur 19.

Netto schuldquote

Dit getal geeft aan hoeveel schulden er zijn. Het percentage voor 2026 t/m 2030 is negatief. Dit betekent dat de GR WOZL minder risico loopt om in de financiële problemen te komen.

Solvabiliteitsratio

Het solvabiliteitsratio laat zien of een organisatie genoeg eigen vermogen heeft om haar schulden te betalen. De GR WOZL heeft geen reserves en betaalt een positief saldo terug aan de deelnemende gemeenten. Dit zorgt ervoor dat de solvabiliteitsratio 0% is.

6.4 Financiering

De wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) stelt regels voor het financieel beheer van een organisatie. Het richt zich op het beheer van geldstromen, de liquiditeit en financiële risico's. De GR WOZL gebruikt twee instrumenten voor de treasury namelijk een treasury statuut en een financieringsparagraaf in de begroting.

Op 21 februari 2019 heeft het Algemeen Bestuur de financiële verordening en het treasurystatuut vastgesteld.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet in de Wet Fido stelt een maximum aan het bedrag dat een gemeenschappelijke regeling mag lenen binnen een jaar. De grens is 8,2% van het totale begrotingstotaal aan lasten vóór bestemming.

Dit betekent zonder stortingen in reserves. De GR WOZL zorgt ervoor dat ze binnen deze grens blijft.

Bij de bepaling van de omvang van het totaal aan lasten in de begroting is uitgegaan van de totale lasten exclusief de lasten bij de rubriek uitvoering Wsw en uitvoering Wsw Heuvellandgemeenten. Dit ligt **in lijn** met eerdere jaren en is ter voorkoming van dubbelstellingen.

Kengetallen	2026	2027	2028	2029	2030
Netto schuld quote	-2,34%	-2,27%	-2,72%	-3,01%	-3,38%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-2,34%	-2,27%	-2,72%	-3,01%	-3,38%
Solvabiliteitsratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Grondexploitatie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Structuele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Figuur 19: Overzicht kengetallen GR WOZL

	(x € 1.000)				
Kasgeldlimiet	2026	2027	2028	2029	2030
omvang begroting in €	78.036	70.786	65.205	58.716	52.436
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	6.399	5.804	5.347	4.815	4.300

Figuur 20: Overzicht kasgeldlimiet

Schatkistbankieren

De Wet Schatkistbankieren verplicht de GR WOZL om al het geld dat niet direct gebruikt wordt in de schatkist te bewaren.

Hoeveel geld er naar de schatkist moet, hangt af van het drempelbedrag. De **hoogte** van de begroting bepaalt dit bedrag. Voor de GR WOZL geldt dat het drempelbedrag lager is dan 500 miljoen euro. De drempel wordt dan berekend met een percentage van 2% en een minimum van 1 miljoen euro. In figuur 20 wordt dit weergegeven.

Figuur 20 laat zien dat de GR WOZL 1 miljoen euro op haar lopende rekening mag laten staan. Dit hoeft niet

Kasgeldlimiet	(x € 1.000)				
	2026	2027	2028	2029	2030
omvang begroting in €	78.036	70.786	65.205	58.716	52.436
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	6.399	5.804	5.347	4.815	4.300

Figuur 21: Overzicht toegestaan saldo schatkistbankieren

overgemaakt te worden naar de schatkist.

Figuur 21 laat zien hoe het geld zich binnen de GR WOZL in 2025 heeft ontwikkeld. De conclusie is dat de drempel niet is overschreden. Dit betekent dat de GR WOZL zich heeft gehouden aan de Wet Schatkistbankieren.

6.5 Renterisiconorm

De renterisiconorm helpt om de gevolgen van een stijgende rente op de kapitaalmarkt te beperken. De GR WOZL heeft **geen langlopende** leningen waardoor het renterisico klein is.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1608			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	352	409	209	105
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.256	1.199	1.398	1.503
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	80.385			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	80.385			
(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	Drempelbedrag	1608			
(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)	31.653	37.207	19.249	9.639
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	352	409	209	105

Figuur 22: Overzicht naleving schatkistbankieren over 2026

6.6 EMU-Saldo

Het EMU- saldo (begrotingstotaal) is **het verschil** tussen de inkomsten en de uitgaven van de overheid in een bepaald jaar. Dit saldo is belangrijk voor landen in de Europese Unie. Als de uitgaven hoger zijn dan de inkomsten heeft het een land een tekort. Dit tekort mag niet hoger zijn dan 3% van alles wat het land in een jaar verdient (het bruto binnenlands product, of BBP).

GR WOZL moet het EMU- saldo berekenen zodat we dit kunnen meenemen zodat dit meegenomen kan worden in de berekening van het EMU saldo op landelijk niveau.

In figuur 22 staat de berekening van het EMU- saldo van de GR WOZL voor 2027 en de meerjarenraming 2028-2030.

EMU Saldo (x € 1.000)		1ste begrotings- wijziging 2026	2027	2028	2029	2030
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17).	0	0	0	0	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie.	0	0	0	0	0
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie.	0	0	0	0	0
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd.	0	0	0	0	0
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4.	0	0	0	0	0
6	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord.	0	0	0	0	0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan).	0	0	0	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie (niet op de exploitatie verantwoord).	0	0	0	0	0
9	Lasten op balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen.	0	0	0	0	0
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten).	0	0	0	0	0
11	Verkoop van effecten (verwachte boekwinst).	0	0	0	0	0
Berekend EMU saldo		0	0	0	0	0

Figuur 23: Overzicht EMU-saldo

6.7 Bedrijfsvoering

Planning en control

Via begrotingswijzigingen houden we het Algemeen Bestuur op de hoogte van de financiële ontwikkelingen binnen de GR WOZL en de verbonden partijen. De begrotingswijzigingen worden besproken in het Bestuur en daarna worden ze voor zienswijze doorgestuurd naar de gemeenteraden van de deelnemende gemeente.

Door het jaar heen worden de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten **geïnformeerd** over de financiële ontwikkeling met tussentijdse rapportages.

Personeel

Figuur 23 is een overzicht van het personeel van de GR WOZL. Van de 7 personen zijn er 2 in dienst van de GR WOZL en zijn er 5 in dienst van WSP Parkstad Detacheringen.

6.8 Verbonden partijen

Dit onderdeel gaat over de doelen, activiteiten en de financiële betrokkenheid van de samenwerkingen waaraan de GR WOZL meedoet. In artikel 1 lid b van het Besluit Begroting en Verantwoording wordt dit “Verbonden partijen” genoemd. De GR WOZL heeft bij deze organisaties een bestuurlijk en een financieel belang.

De GR WOZL is met de volgende partijen verbonden:

- *WOZL Beschut 2.0 B.V.*

Bestuurlijk belang

De bestuurders van de verbonden partijen zijn benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders (AvA). De heer F. Dijk is de algemeen directeur/secretaris voor de GR WOZL.

GR WOZL

	1ste begr. wijz. 2026		begroting 2027		Dienstverband
Algemeen directeur/secretaris	1	0,50	1	0,50	GR WOZL
Concerncontroller	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Secretariaat	2	0,89	2	0,89	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	1	0,38	1	0,38	GR WOZL
Financiën	1	0,25	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Cliëntbeheer	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	7	3,52	7	3,52	

Figuur 24: Overzicht formatie GR WOZL

7 Meerjarenraming

GR WOZL

Overzicht baten & lasten

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	1ste begrotingswijziging 2026	begroting 2027	Meerjarenraming		
			2028	2029	2030
Bedrijfsvoering (overhead)					
baten	110	99	78	73	68
lasten	-479	-487	-490	-492	-494
	-369	-388	-412	-419	-426
Uitvoering Wsw					
baten	74.356	69.389	65.883	61.347	56.697
lasten	-71.877	-66.937	-63.271	-58.578	-53.795
	2.479	2.451	2.612	2.769	2.903
Beschut 2.0					
baten	-	-	-	-	-
lasten	-3.059	-2.875	-2.698	-2.488	-2.262
	-3.059	-2.875	-2.698	-2.488	-2.262
Personeelskosten Wsw					
baten	74.498	67.423	62.018	55.736	49.679
lasten	-74.498	-67.208	-62.196	-55.729	-49.687
	-	216	-178	7	-8
Uitvoering Wsw heuvelandgemeenten in GR WSP Parkstad					
baten	58	45	34	40	66
lasten	-58	-45	-34	-40	-66
	-	-	-	-	-
Incidentele baten en lasten					
baten	-	-	-	-	-
lasten	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen					
	-949	-597	-676	-130	207
Financiering en alg. dekkingsmiddelen					
Bedrijfsvoering	369	388	412	419	426
Uitvoering Wsw	-2.479	-2.451	-2.612	-2.769	-2.903
Beschut 2.0	3.059	2.875	2.698	2.488	2.262
Personeelskosten Wsw	-	-216	178	-7	8
	949	597	676	130	-207
Vennootschapsbelasting					
Onvoorzien	-	-	-	-	-
Incidentele baten en lasten					
	-	-	-	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten					
	-	-	-	-	-
Mutaties in reserves					
	-	-	-	-	-
Gereliseerd resultaat					
	0	0	0	0	0

Figuur 25: Meerjarenraming GR WOZL

Uitgangspunten meerjarenraming bedrijfsvoering

De uitgaven **stijgen** in de bedrijfsvoering met 2,5%. Deze verhoging is gebaseerd op een algemene kostenstijging.

Uitgangspunten meerjarenraming uitvoering Sw

- De ontwikkeling van de AJ zit in de bijlage;
- Subsidie per arbeidsjaar op basis van de meicirculaire 2025.

Uitgangspunten meerjarenraming Beschut 2.0

- De cao-Sw is afgelopen per 31 december 2025. Er is rekening gehouden met een lastenverhoging van 0,5% per jaar;
- Subsidie per arbeidsjaar op basis van de circulaire in mei 2025.

Uitgangspunten personeelskosten Sw

De cao-Sw is afgelopen per 31 december 2025. Er is **rekening gehouden** met een lastenverhoging van 0,5% per jaar.

8 Bijlagen

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten 1ste begrotingswijziging 2026

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	totaal financiering	Uitvoering WSW		totaal bijdragen
					Heuvelland in GR WSP	subsidie	
Beekdaelen	18.021	-121.337	149.757	46.441	-	3.666.088	3.712.529
Brunssum	46.368	-312.203	385.329	119.494	-	9.406.613	9.526.106
Gulpen-Wittem	8.780	-59.120	72.968	22.628	22.047	1.806.705	1.851.380
Heerlen	133.994	-902.205	1.113.524	345.313	-	26.990.304	27.335.617
Kerkrade	83.612	-562.974	694.836	215.475	-	17.069.865	17.285.340
Landgraaf	48.186	-324.448	400.442	124.180	-	9.550.282	9.674.463
Simpelveld	10.471	-70.500	87.013	26.983	-	2.117.859	2.144.842
Vaals	7.156	-48.181	59.466	18.441	17.967	1.394.348	1.430.757
Valkenburg	6.994	-47.091	58.121	18.024	17.561	1.411.009	1.446.594
Voerendaal	4.518	-30.419	37.543	11.643	-	942.911	954.554
totaal	368.099	-2.478.477	3.059.000	948.623	57.575	74.355.985	75.362.183

Figuur 26: Overzicht bijdrage per deelnemende gemeenten voor 1^{ste} begrotingswijziging 2026

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2027 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	Personeelskosten Wsw	totaal financiering	Uitvoering WSW		totaal bijdragen
						Heuvelland in GR WSP	subsidie	
Beekdaelen	18.783	-118.794	139.326	-10.454	28.861	0	3.374.926	3.403.787
Brunssum	49.788	-314.882	369.303	-27.710	76.500	0	8.701.602	8.778.102
Gulpen-Wittem	9.526	-60.247	70.660	-5.302	14.637	18.036	1.672.517	1.705.189
Heerlen	140.699	-889.837	1.043.629	-78.307	216.183	0	25.340.749	25.556.932
Kerkrade	89.325	-564.929	662.566	-49.715	137.248	0	16.119.179	16.256.427
Landgraaf	49.460	-312.805	366.867	-27.527	75.995	0	8.849.375	8.925.370
Simpelveld	10.659	-67.412	79.063	-5.932	16.377	0	1.839.165	1.855.543
Vaals	7.007	-44.314	51.973	-3.900	10.766	13.266	1.219.609	1.243.641
Valkenburg	7.281	-46.045	54.003	-4.052	11.187	13.784	1.326.544	1.351.515
Voerendaal	5.071	-32.069	37.611	-2.822	7.791	0	945.030	952.821
totaal	387.599	-2.451.333	2.875.000	-215.722	595.545	45.085	69.388.696	70.029.326

Figuur 27: Overzicht bijdragen deelnemende gemeenten 2027

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2028 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	Personeelskosten Wsw	totaal financiering	Uitvoering WSW		totaal bijdragen
						Heuvelland in GR WSP	subsidie	
Beekdaelen	19.814	-125.742	129.868	8.575	32.515	0	3.235.968	3.268.483
Brunssum	52.053	-330.326	341.165	22.527	85.418	0	8.236.956	8.322.374
Gulpen-Wittem	9.759	-61.932	63.964	4.223	16.015	13.408	1.570.784	1.600.208
Heerlen	150.132	-952.732	983.992	64.972	246.363	0	24.044.060	24.290.423
Kerkrade	96.122	-609.988	630.002	41.598	157.735	0	15.389.603	15.547.338
Landgraaf	52.716	-334.534	345.510	22.814	86.506	0	8.490.537	8.577.042
Simpelveld	10.549	-66.946	69.142	4.565	17.311	0	1.652.473	1.669.784
Vaals	7.187	-45.611	47.108	3.110	11.795	9.875	1.166.403	1.188.072
Valkenburg	7.529	-47.781	49.349	3.258	12.356	10.345	1.151.869	1.174.570
Voerendaal	5.783	-36.696	37.900	2.502	9.489	0	944.366	953.855
totaal	411.645	-2.612.289	2.698.000	178.146	675.503	33.628	65.883.019	66.592.151

Figuur 28: Overzicht bijdragen deelnemende gemeenten 2028

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2029 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	Personeelskosten Wsw	totaal financiering	Uitvoering WSW		totaal bijdragen
						Heuvelland in GR WSP	subsidie	
Beekdaelen	21.213	-140.359	126.096	-344	6.607	0	3.051.407	3.058.014
Brunssum	51.214	-338.858	304.423	-830	15.950	0	7.639.627	7.655.577
Gulpen-Wittem	10.186	-67.394	60.546	-165	3.172	16.939	1.416.967	1.437.079
Heerlen	153.349	-1.014.637	911.530	-2.484	47.758	0	22.838.807	22.886.565
Kerkrade	97.410	-644.513	579.018	-1.578	30.337	0	14.109.113	14.139.451
Landgraaf	54.609	-361.323	324.606	-885	17.007	0	7.890.246	7.907.253
Simpelveld	10.408	-68.863	61.865	-169	3.241	0	1.481.674	1.484.916
Vaals	7.399	-48.959	43.984	-120	2.304	12.306	1.085.176	1.099.786
Valkenburg	6.584	-43.560	39.134	-107	2.050	10.949	937.716	950.715
Voerendaal	6.191	-40.962	36.799	-100	1.928	0	896.595	898.523
totaal	418.562	-2.769.428	2.488.000	-6.781	130.355	40.194	61.347.329	61.517.879

Figuur 29: Overzicht bijdragen deelnemende gemeenten 2029

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2030 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	Personeelskosten Wsw	totaal financiering	Uitvoering WSW		totaal bijdragen
						Heuvelland in GR WSP	subsidie	
Beekdaelen	21.140	-143.883	112.126	375	-10.243	0	2.711.972	2.701.729
Brunssum	53.471	-363.936	283.609	948	-25.908	0	6.903.745	6.877.836
Gulpen-Wittem	9.379	-63.833	49.744	166	-4.544	26.244	1.243.532	1.265.232
Heerlen	161.004	-1.095.840	853.970	2.854	-78.012	0	21.632.524	21.554.512
Kerkrade	96.802	-658.861	513.440	1.716	-46.904	0	12.989.570	12.942.667
Landgraaf	54.161	-368.637	287.273	960	-26.243	0	7.167.810	7.141.567
Simpelveld	10.276	-69.941	54.504	182	-4.979	0	1.306.780	1.301.801
Vaals	7.819	-53.216	41.470	139	-3.788	21.879	1.055.239	1.073.329
Valkenburg	6.267	-42.654	33.239	111	-3.036	17.536	871.142	885.641
Voerendaal	6.151	-41.866	32.625	109	-2.980	0	814.857	811.877
totaal	426.470	-2.902.667	2.262.000	7.559	-206.637	65.658	56.697.170	56.556.192

Figuur 30: Overzicht bijdragen deelnemende gemeenten 2030

Deelnemende gemeenten	Stand arbeidsjaren per 31-12						Gemiddelde arbeidsjaren					
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Beekdaelen	91,57	82,49	74,01	71,79	62,97	52,70	99,22	87,81	78,23	72,81	66,46	57,17
Brunssum	235,62	218,65	194,44	173,33	159,28	136,31	243,33	225,30	201,71	185,34	166,39	145,54
Gulpen-Wittem	44,62	41,83	36,45	34,47	27,94	24,54	46,28	43,27	38,77	35,34	30,86	26,22
Heerlen	680,89	617,89	560,80	518,99	479,62	432,62	701,15	646,44	587,41	541,01	497,44	456,05
Kerkrade	424,87	392,28	359,05	329,67	288,37	258,34	454,08	408,84	373,65	346,28	307,30	273,84
Landgraaf	244,86	217,21	196,91	184,82	161,34	143,71	256,09	228,74	205,13	191,04	171,85	151,11
Simpelveld	53,21	46,81	39,41	35,22	30,61	24,75	54,93	50,72	42,63	37,18	32,27	27,55
Vaals	36,36	30,77	26,85	25,04	23,29	20,59	38,46	33,40	28,27	26,24	23,64	22,25
Valkenburg aan de Geul	35,54	31,97	28,12	22,28	18,67	18,11	37,09	33,80	30,75	25,92	20,42	18,36
Voerendaal	22,96	22,27	21,60	20,95	18,32	16,19	24,59	22,58	21,91	21,25	19,53	17,18
Totaal	1.870,49	1.702,17	1.537,65	1.416,57	1.270,42	1.127,87	1.955,24	1.780,90	1.608,45	1.482,42	1.336,17	1.195,26

Figuur 31: Overzicht verloop van de arbeidsjaren 2025-2030 op basis van het aantal arbeidsjaren op het begin van het jaar

Omschrijving	AJ	verg. uitg, per aj/fte *	subsidie- lasten	uitv. kosten WOZL	totaal kosten	rijksbijdrage € 43.140	resultaat
Regulier							
Verbonden partijen GR WSP	1.151,72	42.895	49.403.166	0	49.403.166	49.685.338	282.172
Verbonden partijen Beschut 2.0	223,22	42.895	9.575.180	0	9.575.180	9.629.870	54.690
Werkmeester	11,00	42.895	471.845	0	471.845	474.540	2.695
Totaal Regulier	1.385,95		59.450.192	0	59.450.192	59.789.749	339.557
Begeleid werken	58,70	18.000	1.056.577	73.373	1.129.950	2.532.262	1.402.312
Beschut Werken: Relim							
Loon- en personeelskosten			1.829.518				
Begeleidingskosten			433.609				
	48,77		2.263.127	8.052	2.271.179	2.104.021	-167.158
Beschut werken: Werkmeester	13,53	53.619	569.407	2.124	571.531	583.843	12.312
RVU							
Loonkosten RVU			3.500.011				
Overige kosten RVU			14.500				
	101,50		3.514.511	0	3.514.511	4.378.821	864.310
Totaal Arbeidsjaren (AJ)	1.608,45		66.853.814	83.549	66.937.363	69.388.696	2.451.333

Figuur 32: Overzicht van de uitvoering Sw 2026

9 Woordenlijst

Hieronder leggen we een aantal **financiële woorden** uit.

Arbeidsjaar

Een manier om te laten zien hoeveel een medewerker werkt in een jaar. Hierbij wordt rekening gehouden met de handicap voor werk van de medewerker.

Bedrijfsvoering

Het runnen van een bedrijf.

Bezetting

Het aantal mensen dat ergens werkt.

Financiering en algemene dekkingsmiddelen

Geldbronnen die gebruikt worden om uitgaven te betalen.

Indexeren / indexering / indexatie

Het aanpassen van bedragen aan de inflatie.

Meerjarenraming

Een financiële planning voor meerdere jaren.

Mei- en septembercirculaire

Brieven van de overheid met informatie over geld voor gemeenten.

Nettoresultaat

Het bedrag dat overblijft na aftrek van alle kosten.

Operationeel resultaat

De winst of het verlies uit de normale dagelijkse activiteiten van een bedrijf.

Prijseffect

Verandering in het bedrag per arbeidsjaar dat we krijgen van de overheid voor de verandering in de prijs van onze inkoop en lonen.

Subsidiebedrag

Het geld dat we van de overheid krijgen voor een bepaald doel.

Verbonden partijen

Bedrijven die samenwerken met onze organisatie.

Volume effect

Verandering in het bedrag per arbeidsjaar dat we krijgen van de overheid door verandering in de totale hoeveelheid Sw medewerkers in Nederland.



Hoofdlocatie

Nieuw Eyckholt 208
6419 DJ Heerlen
Postbus 330
6400 AH Heerlen
045 566 66 00

Locatie BVS

Passartweg 150
6413 NZ Heerlen
Postbus 330
6400 AH Heerlen
045 566 66 00

Locatie Beschut 2.0

Sourethweg 2
6422 PC Heerlen
Postbus 6001
6401 SB Heerlen
045 566 63 00

KANS-locatie

Wenckebachstraat 2C
6466 NC Kerkrade
Postbus 330
6400 AH Heerlen
045 566 58 00

WOZL	2027 (primitief)	begroting 2027	verschil
Bedragen Brunssum			
Bedrijfsvoering	46.356	49.788	3.432
subsidieverantwoording	-180.388	-314.881	-134.493
Bijdragen Beschut 2.0	363.331	369.303	5.972
Personeelskosten WSW	0	-27.710	-27.710
bedrijfsvoering WOZL	229.299	76.500	-152.799
Subsidie WSW	8.315.489	8.701.602	386.113
Te betalen aan WOZL	8.544.788	8.778.102	233.314
Af: Rijksbijdrage WSW (*)	-8.520.221	-9.027.769	-507.548
Blijft ten laste van Brunssum	24.567	-249.667	-274.234
opgenomen in begroting (excl.subsidie)	-229.299	-76.500	152.799
bijstelling overschot/tekort op rijkssubsidie	204.732	326.167	121.435
lagere lasten Brunssum inz. WOZL	-24.567	249.667	274.234
PM: hogere lasten WSP			-70.331
Dus per saldo WSP en WOZL: lagere lasten			203.903

WSP	2027 (primitief)	begroting 2027	verschil
Bedragen Brunssum			
Bedrijfsvoering WSP	15.395	27.981	12.586
Bijdragen resultaat WSP Parkstad	-13.447	66.282	79.729
Uitvoering Participatiewet	265.545	243.561	-21.984
Taakstelling Brunssum			0
Blijft ten laste van Brunssum	267.493	337.824	70.331
opgenomen in begroting	-267.493	-337.824	-70.331
hogere lasten Brunssum inz. WSP			-70.331
PM: lagere lasten WOZL			274.234
Dus per saldo WSP en WOZL: lagere lasten			203.903

	2027 (primitief)	begroting 2027
Analyse subsidie WSW		
gem. aj WSW 2026	205,14	201,71
gem. rijkssubsidie per se 2026	40.536	43.140
Hoeveelheidseffect	-	-139.000
Prijs effect	-	525.000
Totaal verschil Rijksbijdrage	-	386.000

Naar aanleiding van de begroting 2027 (WOZL/WSP) beperken wij ons hier tot de toelichting t.o.v. de primitieve begroting 2027:

Aan afroep Rijkssubsidie was voor 2027 t.b.v. GR WOZL begroot € 8.316.000 (205,14 aj).

WOZL claimt nu voor de begroting 2027 € 8.702.000 (201,71 aj); volgens de september circulaire 2028 ontvangt Brunssum € 9.028.000 rijkssubsidie (209,27 aj x € 43.140), waardoor nu € 326.000 (7,56 aj) overschot op de Rijksbijdrage 2027 ontstaat. Binnen het subsidieresultaat ontstaat nu een negatief hoeveelheidseffect van € -138.000 en een positief prijseffect van € 559.000 t.o.v. de primitieve begroting 2027.

De bedrijfsvoeringskosten WOZL en bruto marge wijken marginaal af en komen met € 19.000 5,2% hoger uit op € 388.000. Inzake de voorziening RVU ad. € 3,7 mln. (aandeel Brunssum € 466,000), zoals gevormd in 2025, is een vrijval voorzien ad. € -28,000 wegens het verschil tussen demografische uitstroom versus nieuwe toetreders tot de regeling RVU 2027.

De bijdrage resultaat WSP was begroot op € 268.000 en komt door met name een lager operationeel resultaat gecompenseerd met een beter subsidieresultaat €70.000 (26,3%) hoger uit op € 338.000. Op concern niveau verbetert het subsidieresultaat (loonkosten SW +/- Rijksbijdrage SW) per saldo € 1.991.000 ten opzichte van de primitieve begroting 2027 wegens -150,39 aj (-149,22 fte) WSW. In het meerjarenperspectief anticipeert WSP op de lagere detacheringssomzet wegens terugstromen van gedetacheerde WSW medewerkers naar Beschut 2.0, zonder een mogelijkheid van herplaatsing. Dit betekent een verhoging van de bijdrage tot € 3,8 mln. in 2030 tegen € 3,3 mln. in 2027

Voor wat betreft het **begrotingseffect 'afroep Rijkssubsidie' op de gemeentebegroting 2027** dient opgemerkt te worden dat in 2025 geanticipeerd is op het prijseffect per aj in de Rijkssubsidie SW 2026/27 vanuit de september circulaire 2025, waardoor in afwijking op de primitieve GR WOZL begroting 2027 de te verwachten afroep Rijkssubsidie 2027 verhoogd is met € 534.169 tot € 8.849.658 op basis van 205,14 AJ's. Hierdoor resteert een bijstelling ad. € -148.056 minder afroep Rijkssubsidie voor de gemeentebegroting 2027 naast € -82.468 lagere bijdrage voor nadelig saldo GR WOZL/WSP; **totaal € -230.524, te wijzigen met het begrotingsbeeld 2027.**

Gemeenschappelijke Regeling WOZL

1. BEGROTING GR

	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting 2026	Ontwikkelingen waar GR <u>geen</u> invloed op heeft (o.a. indexering, CAO, Rijksbijdragen en wetgeving):	Ontwikkelingen waar GR <u>wel</u> invloed op heeft (nieuw beleid of andere niet standaard aanpassingen)	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting 2027	% stijging t.o.v. vorige begroting
Bedragen (x €1.000)	€ 67.184	€ 3.979	€ -1.134	€ 70.029	4,23%
Toelichting	Jaarschijf 2027 uit begroting GR 2026 afgeleid o.b.v. SW-subsidie september circulaire 2024	Doorbetaling Rijksbijdrage SW met (opnieuw) hoog prijseffect uit september circulaire 2025	Door beter subsidie-resultaat SW en fractioneel beter operationeel resultaat lagere exploitatie bijdrage tekorten.		

2. GEVOLGEN BRUNSSUM

Impact op bijdrage Brunssum	de bijdrage van Brunssum ¹ neemt in 2027 toe/af met:	€ 233 (x €1.000) 2,73 %	Totale Bijdrage Brunssum 2027 € 8.778 (x €1.000)
-----------------------------	--	----------------------------	--

Zienswijze vorig jaar	Geen zienswijze
-----------------------	------------------------

Terugblik bezuinigingsopgave 5%	In de vorige begroting 2026 is de gevraagde bezuiniging van 5% volledig verwerkt (was 3,6%) Door een beter subsidie-resultaat SW en fractioneel beter operationeel resultaat is de bijdrage aan de exploitatie lager
---------------------------------	--

¹ ten opzichte van het in onze meerjarenraming 2027 –2029 opgenomen bedrag voor de gemeentelijke bijdrage voor de GR voor 2027

n.a.v. brief college 2 juli
2024



GR WOZL

Factsheet Begroting 2027

Uitgangspunten

Begroting 2027 en meerjarenraming 2028 - 2030

- De begroting 2027 en meerjarenraming 2028 - 2030 zijn gebaseerd op de 1^{ste} begrotingswijziging 2026. In december 2025 was er geen nieuwe informatie die de inkomsten en uitgaven zou veranderen.

Goedkeuring en vaststelling

- Het Algemeen Bestuur heeft de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 goedgekeurd op 18 december 2025. De definitieve vaststelling van de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 staat in de de bestuursvergadering van 9 juli 2026 op de planning.

Beschikbare organisaties

- De begroting 2027 gaat over de GR WOZL en de verbonden partij Beschut 2.0 B.V.

Subsidiebedragen

- In de begroting 2027 is rekening gehouden met de subsidiebedragen volgens de mei en september circulaire 2025.

De kosten voor de gemeenten

De bijdragen van de deelnemende gemeenten dalen van €949.000 naar €597.000. Dit is een daling van €352.000. In 2030 is er zelfs sprake van een terugbetaling aan de gemeenten van €207.000.

Ontwikkeling financieel resultaat GR WOZL 2027 - 2029 <i>(bedragen x € 1.000,-)</i>					
	1st begr. wijz 2026	begroting 2027	2028	2029	2030
Bedrijfsvoering	-369	-388	-412	-419	-426
Uitvoering Wsw	2.479	2.451	2.612	2.769	2.903
Beschut 2.0	-3.059	-2.875	-2.698	-2.488	-2.262
Personeelskosten Wsw	0	216	-178	7	-8
Uitvoering heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad	0	0	0	0	0
Financiering- en algemene dekkingsmiddelen	949	597	676	130	-207
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0

Resultaat van Beschut 2.0

Het netto resultaat van Beschut 2.0 verbetert met €184.000 vergeleken met 1^{ste} begrotingswijziging 2026. Het verlies gaat van €3.059.000 naar €2.922.000. Het operationeel resultaat verslechtert met €60.000 en het subsidieresultaat verbetert met €244.000.

Ontwikkeling van de resultaten van Beschut 2.0 <i>(bedragen x € 1.000,-)</i>					
	1st begr. wijz 2026	begroting 2027	2028	2029	2030
Lonen Wsw Beschut 2.0	-9.301	-9.315	-9.442	-9.483	-9.518
Subsidies vanuit de GR WOZL	9.317	9.575	9.923	10.215	10.518
Subsidieresultaat	16	260	481	732	1.000
Operationeel resultaat	-3.075	-3.135	-3.179	-3.220	-3.262
Netto resultaat	-3.059	-2.875	-2.698	-2.488	-2.262

Opbouw subsidie per arbeidsjaar

Ontwikkeling subsidie per arbeidsjaar					
	2026	2027	2028	2029	2030
Subsidie cf. mei circulaire 2024	€ 39.165	€ 40.425	€ 41.626	€ 42.968	€ 47.435
Ontwikkeling cf. mei en septembercirculaire 2025					
- indexering LPO	€ 2.085	€ 2.154	€ 2.219	€ 2.293	
- minder arbeidsjaren	€ 502	€ 560	€ 598	€ 653	
	€ 2.587	€ 2.714	€ 2.817	€ 2.945	€ -
Subsidiebedrag begroting 2027	€ 41.752	€ 43.140	€ 44.443	€ 45.913	€ 47.435

Gemeentelijke bijdragen GR WOZL 2027

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2027 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	Personeelskosten Wsw	totaal financiering	Uitvoering WSW		totaal bijdragen
						Heuvelland in GR WSP	subsidie	
Beekdaelen	18.832	-118.794	139.326	-10.454	28.909	0	3.316.990	3.345.899
Brunssum	49.917	-314.882	369.303	-27.710	76.628	0	9.552.477	9.629.105
Gulpen-Wittem	9.551	-60.247	70.660	-5.302	14.661	18.036	1.834.721	1.867.418
Heerlen	141.062	-889.837	1.043.629	-78.307	216.546	0	24.905.734	25.122.280
Kerkrade	89.556	-564.929	662.566	-49.715	137.478	0	15.842.467	15.979.947
Landgraaf	49.588	-312.805	366.867	-27.527	76.123	0	8.697.461	8.773.584
Simpelveld	10.686	-67.412	79.063	-5.932	16.405	0	1.807.593	1.823.998
Vaals	7.025	-44.314	51.973	-3.900	10.784	13.266	1.198.673	1.222.723
Valkenburg	7.299	-46.045	54.003	-4.052	11.205	13.784	1.303.772	1.328.761
Voerendaal	5.084	-32.069	37.611	-2.822	7.804	0	928.807	936.611
totaal	388.599	-2.451.333	2.875.000	-215.722	596.545	45.085	69.388.696	70.030.327

Risico's

- Loonprijsontwikkeling
- Subsidieontwikkeling
- Aantal arbeidsjaren
- Indexeringen
- Terugstroom Detachering naar Beschut 2.0
- Voorziening RVU

Kansen

- Meer geld van de overheid
Door positieve veranderingen in indexering voor prijsstijgingen of hoeveelheden.
- Hogere inkomsten
Door hogere tarieven voor detacheringen.
- Meer duurzame detacheringen
Door goede inzet van jobcoaching en de KANS-locatie.

UITGAVEN				INKOMSTEN			
progr	taak veld	omschrijving	bijstelling 12e begr. wijz. 2026	progr	taak veld	omschrijving	bijstelling 12e begr. wijz. 2026
		GEWONE DIENST				GEWONE DIENST	
3	64	Sociaal domein		3	64	Sociaal domein	
		Begeleide Participatie	-271.256			Begeleide Participatie	
		Subtotaal	-271.256			Subtotaal	0
11	0.8	Algemene dekkingsmiddelen		11	0.8	Algemene dekkingsmiddelen	
		Overige baten en lasten	271.256			Overige baten en lasten	
		Subtotaal	271.256			Subtotaal	0
		Totaal	0			Totaal	0

GR WOZL
T.a.v het bestuur
Nieuw Eyckholt 208
6419 DJ Heerlen

Datum 2 juni 2026
Uw kenmerk
Ons kenmerk 202629062/202634589
Onderwerp 1e begrotingswijziging GR WOZL 2026
jaarrekening en begroting 2027 en
meerjarig

Geachte bestuur,

Op 2 april 2026 ontving onze raad de ontwerpbegroting 2027, inclusief de meerjarenraming 2028–2030, en de 1e begrotingswijziging 2026 van GR WOZL. De raad heeft in de raadsvergadering van 2 juni 2026 de ontwerpbegroting 2027, inclusief de meerjarenraming 2028–2030, en de 1e begrotingswijziging 2026 besproken.

Naar aanleiding hiervan heeft onze raad besloten geen zienswijze in te dienen.

Hopende u voldoende te hebben geïnformeerd,

Het college van burgemeester en wethouders van Brunssum,

burgemeester

gemeentesecretaris



Memo

Van: Fred Dijk

Aan: Gemeenteraden van de deelnemende gemeenten GR WOZL

Betreft: Voorziening RVU-regeling Sw druk resultaat GR WOZL

Datum: 9 april 2026

De aanleiding voor dit memo

De aanleiding voor dit memo is het besluit van de Commissie BBV eind 2025 dat bedrijven een voorziening dienen te treffen voor de RVU-regeling die ze uitvoeren. Hierbij is tevens bepaald dat de subsidie, die gedurende de looptijd van de RVU ter dekking van deze loonkosten wordt ontvangen, niet ter dekking van de voorziening mag worden opgenomen in de jaarrekening.

Colleges B&W en de Gemeenteraden van de deelnemende gemeente GR WOZL krijgen solide financiële stukken en betrouwbare verantwoordingen van de organisatie GR WOZL. Het late bericht van de Commissie BBV kwam nadat de 2^e begrotingswijziging 2025 al volledig in route naar de Gemeenteraden voor zienswijze was gestuurd.

Het effect is dat door het onderdeel voorziening RVU-regeling de jaarrekening 2025 GR WOZL fors afwijkt. Echter dit is een meer technische administratieve afwijking.

Voor de RVU-regeling moest een voorziening van € 3.716 K euro opgenomen worden. Hierdoor werd het resultaat van de GR WOZL 2025 € 2.922 K negatief. Echter in de praktijk staat tegenover de kosten RVU de subsidie die we tijdens de looptijd (2026 – 2027) ontvangen van € 4.612 K euro (gebaseerd op het subsidieniveau 2025 vermenigvuldigd met de fte's RVU).

Dit betekent dat de feitelijke voorziening in het jaar 2026 en 2027 gaat vrijvallen en in die zin geen extra kosten voor de deelnemende gemeenten zijn. Juist dit maakt, dat is besloten om dit te kort als een achtergesteld lening te bestempelen, die in tijd ingelost wordt.

**Gemeenschappelijke Regeling
Werkvoorzieningschap
Oostelijk Zuid Limburg**

Jaarstukken 2025

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 2 april 2026

De algemeen directeur/secretaris

De voorzitter

F. Dijk

J. Roland

Inhoud

1. Jaarverslag	3
1.1 Bestuurlijke organisatie GR WOZL	3
1.2 Structuur en governance	4
1.3 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad	5
1.4 Organogram GR en Verbonden Partijen:	5
1.5 Programmaverantwoording	6
1.5.1 Gerealiseerd resultaat	6
1.5.2 Uitvoering Wsw	7
1.6 Financiële paragrafen	9
1.6.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen	9
1.6.2 Bedrijfsvoering	12
1.6.3 Financiering	16
1.6.4 Verbonden partijen	19
2. Jaarrekening 2025	21
2.1 Balans per 31 december 2025	22
2.2 Overzicht baten en lasten 2025	24
2.3 Toelichting	26
2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	26
2.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2025	30
2.3.3 Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2025	37
2.4 Overzicht taakvelden	50
2.5 Rechtmatigheidsverantwoording	51
3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	54
Bijlagen	55
Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording	55
Bijlage II Afrekening AJ	56
Bijlage III Te verrekenen met gemeenten	57

1. Jaarverslag

Dit verslag geeft een financieel beeld van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorziening Oostelijk Zuid Limburg (WOZL) over 2025. Er is een beknopt jaarverslag opgenomen met daarin de in de BBV verplichte voorgeschreven onderwerpen. Voor een uitgebreid jaarverslag wordt verwezen naar het separaat opgestelde jaarverslag 2025.

1.1 Bestuurlijke organisatie GR WOZL

Het Algemeen Bestuur bestaat in 2025 uit de volgende afgevaardigden van de deelnemende gemeenten:

Algemeen bestuur

Gemeente	Naam	Periode
<u>Voorzitter</u>		
Heerlen	dhr. M.E.E. de Beer	1 januari t/m 30 juni 2025
Kerkrade	dhr. J. Roland	21 augustus t/m 31 december 2025
<u>Vicevoorzitter</u>		
Landgraaf	dhr. C. Wilbach	1 januari t/m 31 december 2025
<u>Leden</u>		
Beekdaelen	dhr. L.C.J. de Koster	1 januari t/m 30 april 2025
Beekdaelen	mw. J. Quadvlieg	1 juni t/m 31 december 2025
Brunssum	mw. M. Y. Brüning	1 januari t/m 31 december 2025
Gulpen - Wittem	dhr. F.J.E. Derksen	1 januari t/m 31 december 2025
Heerlen	dhr. W. Houben	1 juli t/m 31 december 2025
Kerkrade	dhr. J. Roland	1 januari t/m 20 augustus 2025
Simpelveld	dhr. M.J.J.M. Gulpen	1 januari t/m 31 mei 2025
Simpelveld	mw. N. Van Loon	1 juni t/m 31 december 2025
Vaals	dhr. J.P.M.H. Kompier	1 januari t/m 31 december 2025
Valkenburg	dhr. J.I.M Kleijnen	1 januari t/m 31 december 2025
Voerendaal	dhr. H.A.J. Coenen	1 januari t/m 31 maart 2025
Voerendaal	dhr. P. Leunissen	1 april t/m 31 december 2025

Het Dagelijks Bestuur bestaat in 2025 uit:

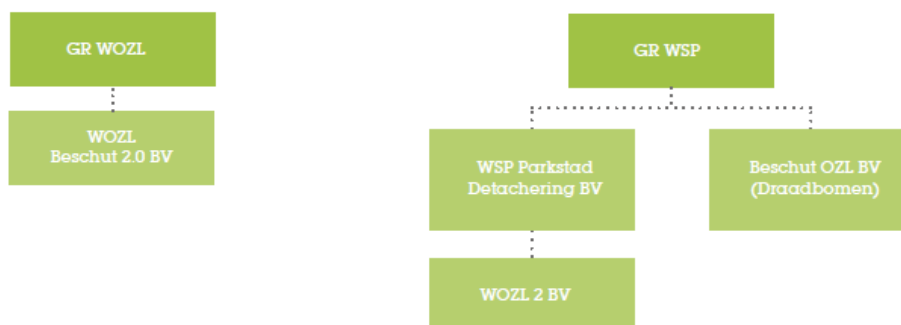
Dagelijks bestuur

Gemeente	Naam	Periode
<u>Voorzitter</u>		
Heerlen	dhr. M.E.E. de Beer	1 januari t/m 30 juni 2025
Kerkrade	dhr. J. Roland	21 augustus t/m 31 december 2025
<u>Vicevoorzitter</u>		
Landgraaf	dhr. C. Wilbach	1 januari t/m 31 december 2025
<u>Leden</u>		
Kerkrade	dhr. J. Roland	1 januari t/m 20 augustus 2025
Brunssum	mw. M.Y. Brüning	21 augustus t/m 31 december 2025
<u>Algemeen directeur/secretaris</u>		
GR WOZL	dhr. F. H. Dijk	1 januari t/m 31 december 2025

1.2 Structuur en governance

Sinds 2018 is de organisatie van WSP Parkstad verdeeld over twee gemeenschappelijke regelingen namelijk de GR WOZL en de GR WSP Parkstad.

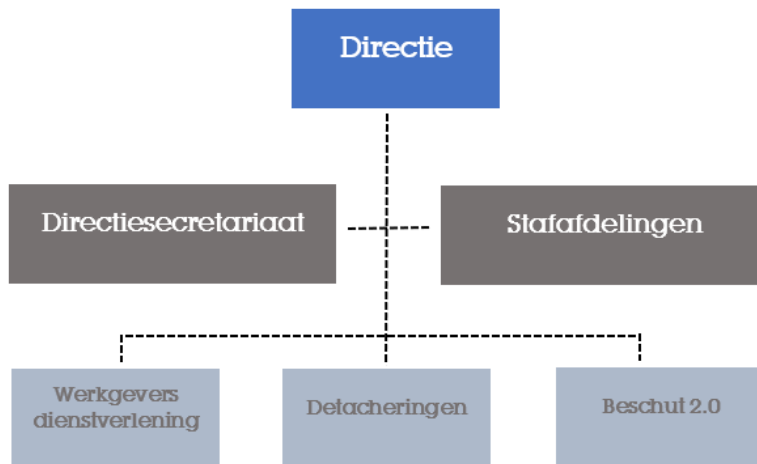
Na een juridische herstructurering in 2020 ziet de vereenvoudigde structuur er als volgt uit:



1.3 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad

In december 2017 is de GR WSP Parkstad opgericht, waardoor de werkgeversdienstverlening structureel is verankerd in de regio Parkstad. Mede op basis van de beleidskaders 2016-2021 is besloten om de organisatie GR WOZL en GR WSP Parkstad als één organisatie te managen.

Het organogram van de organisatie:



Onder de stafafdelingen wordt verstaan: Personeel & Organisatie, Juridische zaken Finance, Facilitair & Huisvesting, Inkoop, ICT en Communicatie.

1.4 Organogram GR en Verbonden Partijen:



De verbonden partijen onder GR WOZL bestaat enkel uit WOZL Beschut 2.0 B.V. De bestuurder van deze BV is de GR WOZL waarbij de algemeen directeur/ secretaris volledig gevolmachtigd is om namens het bestuur te handelen.

1.5 Programmaverantwoording

1.5.1 Gerealiseerd resultaat

In 2025 bedraagt het gerealiseerd resultaat €2.922K negatief. Conform de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg (GR WOZL) dienen de deelnemende gemeenten dit verlies te betalen aan de GR WOZL. In de bijlage is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

De specificatie op hoofdlijnen van het gerealiseerd resultaat luidt als volgt:

Gerealiseerd resultaat

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-188	282	94	0	94
Uitvoering Wsw	2.768	-2.567	200	0	200
Beschut 2.0	-2.453	2.678	225	0	225
Personeelskosten Wsw	253	0	253	22	275
Heuvelland gemeente WSP	0	0	0	0	0
Incidentele baten/lasten	-3.716	0	-3.716	0	-3.716
Totaal	-3.336	392	-2.944	22	-2.922

2^{de} begrotingswijziging 2025

De 2^{de} begrotingswijziging 2025 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld in de bestuursvergadering van 22 januari 2026.

1.5.2 Uitvoering Wsw

In de 2^{de} begrotingswijziging 2025 is de taakstelling voor uitvoering van de Sw vastgesteld op 1.955,40 AJ met een subsidiebedrag van €40.680 per AJ. De totale realisatie bedraagt 1.954,40 AJ met een bijbehorende subsidie van €40.680 per AJ.

Onderstaande tabel met kerngegevens arbeidsjaren van de GR WOZL geeft weer waar de Sw-medewerkers (gemiddelde AJ's gedurende 2025) woonachtig waren.

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2024	2025	2025	verschil
	cf. jaar rekening	cf. 2de begrotings- wijziging	realisatie	
Verbonden partijen / regulier	1.909,72	1.710,73	1.707,38	-3,35
Begeleid werken	71,95	68,18	68,67	0,49
Beschut werken	75,45	70,17	71,54	1,38
RVU	84,73	106,16	106,43	0,28
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	0,00	0,00	0,37	0,37
Totaal	2.141,86	1.955,24	1.954,40	-0,84

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2024	2025	2025	verschil
	cf. jaar rekening	cf. 2de begrotings- wijziging	realisatie	
Beekdalen	114,76	99,22	99,39	0,17
Brunssum	271,39	243,33	243,59	0,25
Gulpen-Wittem	50,14	46,28	46,15	-0,13
Heerlen	751,42	701,15	699,47	-1,69
Kerkrade	498,70	454,08	453,86	-0,23
Landgraaf	283,85	256,09	256,11	0,02
Simpelveld	61,81	54,93	55,51	0,58
Vaals	42,49	38,46	38,63	0,17
Valkenburg	39,50	37,09	37,25	0,16
Voerendaal	27,13	24,59	24,28	-0,31
Niet deelnemende gemeenten	0,67	0,00	0,17	0,17
Totaal	2.141,87	1.955,25	1.954,40	-0,84
Financiële gegevens				
Rijkssubsidie per arbeidsjaar	€ 37.945	€ 40.680	€ 40.680	€ 0

1.5.3 Verbonden partijen

GR WOZL kent enkel WOZL Beschut 2.0 B.V. als verbonden partij.

WOZL Beschut 2.0 B.V.

De werknemers uit de doelgroep geplaatst bij de WOZL Beschut 2.0 B.V. zijn voornamelijk werkzaam op handmatig of machinaal verpakken van (vaak) grote hoeveelheden food- en non-foodproducten. Het accent ligt op procesmatige activiteiten met een hoge arbeidsintensiteit, grote routine en grote volumes. Tevens verzorgt WOZL Beschut 2.0 B.V. voor diverse klanten de hierbij behorende logistieke dienstverlening. De werkzaamheden vinden zowel plaats onder 'eigen regie' en op eigen locaties als in groepsgewijze detacheringen.

Het netto resultaat over het boekjaar 2025 is uitgekomen op €2.453K negatief. In de 2^{de} begrotingswijziging 2025 is uitgegaan van €2.678K negatief. Het netto resultaat is €225K beter dan begroot in de 2^{de} begrotingswijziging 2025.

Het nettoresultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het nettoresultaat 2025 ziet er als volgt uit:

Beschut 2.0	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>		
		2025	
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Bruto marge	425	461	36
Overige personeelskosten Sw	-649	-579	70
Personeelskosten n-Sw	-944	-941	3
Afschrijvingen	-86	-86	0
Bedrijfskosten	-1.524	-1.470	54
Operationaal resultaat	-2.778	-2.615	163
Wsw-lonen	-8.988	-8.996	-8
Wsw Rijkssubsidies	9.088	9.158	70
Subsidieresultaat	100	162	62
Netto resultaat	-2.678	-2.453	225

1.6 Financiële paragrafen

De financiële verordening ex artikel 212 van de gemeentewet schrijft voor dat de begroting en de jaarrekening voor de GR WOZL de volgende paragrafen moet bevatten:

- De reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen;
- de bedrijfsvoering;
- de financiering;
- verbonden partijen.

Dit komt overeen met wat in artikel 9, lid 2 van het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten (BBV) over paragrafen wordt genoemd.

1.6.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen

Reserves

Op de balans is het gerealiseerd resultaat van +/- €2.922K opgenomen onder het eigen vermogen. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur.

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerd resultaat over 2025 verantwoord. Het resultaat vorig boekjaar is na onttrekking nihil. Voor de resultaatsbestemming over 2025 wordt verwezen naar het voorstel in hoofdstuk 2.3.3 en de tabel "te verrekenen met gemeenten" in de bijlagen.

In onderstaand figuur is het verloop weergegeven van ontwikkeling van de reserves in 2025.

Reserves	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>						
	31-12-2024	bestemming 2024		1-1-2025	mutaties 2025		31-12-2025
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr	0	2.776		2.776		2.776	0
Bestemmingsreserve							
Verlofrechten ASB	22			22		22	0
Totaal	22	2.776	0	2.798	0	2.798	0
Gerealiseerd resultaat 2025							-2.922
Stand eigen vermogen ultimo 2025							-2.922

Algemene reserve

Het positief resultaat 2024 van de GR WOZL is als 'Resultaat vorig boekjaar' toegevoegd aan de algemene reserve en vervolgens in het begrotingsjaar 2025 onttrokken nadat dit resultaat is teruggestort aan de deelnemende gemeenten. Dit is conform besluit Algemeen Bestuur van 26 maart 2025.

Bestemmingsreserves

Het instellen van reserves en het toevoegen aan en het onttrekken van middelen aan reserves is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur besluit een deel van het eigen vermogen af te zonderen voor de dekking van toekomstige uitgaven voor een bepaald doel. Deze besluiten worden voorgelegd via de begroting, de begrotingswijzigingen, de resultaatsbestemming van de jaarrekening of via afzonderlijke besluiten.

Verlofrechten ASB

De bestemmingsreserve bestaat enkel uit de reserve die is gevormd ten behoeve van het bovenmatig verlofsaldo van de ASB-medewerkers. Dit verlofsaldo is in het verleden ooit opgebouwd en destijds met het faillissement van Maecon overgenomen door de GR WOZL. Het beleid is erop gericht om middels maatregelen de bovenmatige rechten op verlof terug te dringen

In 2025 bedragen de kosten voor het verlof €22K dat geheel wordt gefinancierd uit de reserve. Het saldo van de reserve is per 31-12-2025 nihil.

Risicomangement

De risico's worden periodiek gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur middels de tertiaire rapportage, de begroting en de begrotingswijzigingen. Specifieke risico's zijn de loon- prijsontwikkeling, de hoogte van het subsidiebedrag per AJ, de terugstroom van detachering naar Beschut 2.0 en de beschikbaarheid van voldoende Sw-personeel op kritische functies van afdelingshoofd en voorman. Daarnaast moet er ook voldoende passend werk beschikbaar zijn.

Het weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve, de vrij aanwendbare bestemmingsreserves en de post onvoorzien in de begroting.

Kengetallen

Netto schuld quote	0,53%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,53%
Solvabiliteitsratio	-36,10%
Grondexploitatie	0,00%
Structuele exploitatieruimte	0,49%
Belastingcapaciteit	n.v.t.

Het verlies van €2,9 miljoen maakt dat het eigen vermogen per einde jaar negatief is. Dit zorgt voor een negatieve solvabiliteitsratio. De GR WOZL hanteert het uitgangspunt dat het niet over een eigen weerstandsvermogen hoeft te beschikken. Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen wordt dit risico gedragen door de deelnemende gemeenten.

1.6.2 Bedrijfsvoering

Deze paragraaf geeft inzicht in de stand van zaken ten aanzien van de bedrijfsvoering. Er wordt ingegaan op de rechtmatigheidsverantwoording, planning en control en het personeel.

Namens de deelnemende gemeenten wordt de Wet sociale werkvoorziening uitgevoerd. Daartoe wordt circa €79 miljoen subsidiegeld omgezet in werkgelegenheid voor Sw-medewerkers via opdrachtverlening aan de uitvoeringsorganisaties.

Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van het boekjaar 2023 is de GR WOZL verplicht om zelf een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen. Hiermee legt het Dagelijks Bestuur zelfstandig verantwoording af in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn de volgende criteria getoetst: begrotingscriterium, voorwaardencriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium. In hoofdstuk 2.5 is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Deze is opgesteld volgens de Kadernota rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV.

Het Algemeen Bestuur heeft een verantwoordingsgrens vastgesteld waarboven het Dagelijks Bestuur de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens is in het controleprotocol vastgesteld op 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €1.762K. Alleen die bevindingen die boven de verantwoordingsgrens uitkomen dienen gerapporteerd te worden aan het Algemeen Bestuur en vastgelegd in de rechtmatigheidsverantwoording. Alle bevindingen lager dan de verantwoordingsgrens ad. €1.762K maar hoger dan de rapporteringgrens voor de GR WOZL, vastgesteld op €25K, dienen te worden gerapporteerd in de paragraaf bedrijfsvoering (zie onderstaand).

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium heeft betrekking op de grenzen van de baten en lasten in de door het bestuur geautoriseerde begroting ten opzichte van de gerealiseerde cijfers. De begroting wordt bewaakt door de planning & control-cyclus. Begrotingswijzigingen kunnen 2 keer per jaar plaatsvinden en worden door het Algemeen Bestuur geautoriseerd.

Voor het begrotingscriterium wordt het volgende schema uit de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV gehanteerd:



In artikel 2 t/m 8 van de financiële verordening GR WOZL zijn de afspraken rondom afwijkingen ten opzichte van de (gewijzigde) begroting vastgelegd.

In onderstaand overzicht worden de afwijkingen groter dan €25K weergegeven.

Rubriek	Lasten		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Bedrijfsvoering	-407	-331	76
Uitvoering Wsw	-76.972	-76.738	234
Beschut 2.0	-2.678	-2.453	225
Personeelskosten Wsw	-79.071	-81.638	-2.567
Heuveland gemeente WSP	-77	-106	-28
Incidentele lasten	0	-3.716	-3.716
Totaal	-159.205	-164.982	-5.776

Onderstaand worden de afwijkingen vanaf €25K nader toegelicht.

Bedrijfsvoering

De onderschrijding bij de bedrijfsvoering is met name het gevolg van lagere kosten in de organisatie. Hierbij kan gedacht worden aan personeel, automatisering- en huisvestingskosten. Daarnaast is de post onvoorzien niet benut.

Uitvoering Wsw

De onderschrijding bij de uitvoering Wsw heeft grotendeels te maken met de lagere gemiddelde kosten bij het onderdeel begeleid werken en de RVU. Deze zijn lager dan begroot.

Beschut 2.0

Het nettoresultaat van Beschut 2.0 bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het operationeel resultaat is €163K beter dan begroot en het subsidieresultaat is €62 beter dan begroot.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheerhandelingen. Deze eisen zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op bijvoorbeeld de Aanbestedingswet.

In 2025 is er tijdens de interimcontrole en gedurende het hele boekjaar zijn er inkoopanalyses uitgevoerd. Hieruit is gebleken dat diverse contracten Europees aanbesteedt zijn. Er zijn geen afwijkingen op de wettelijke voorschriften en het beleid geconstateerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik heeft betrekking op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en eigendommen van GR WOZL bij financiële beheerhandelingen. De in de Kadernota rechtmatigheid genoemde regelingen hebben betrekking op het verstrekken van subsidies en /of uitkeringen of het innen van heffingen van derden. Dit zijn geen activiteiten van GR WOZL, zodat dit toetsingscriterium in 2025 niet van toepassing was. In het verslagjaar 2025 is geen misbruik of oneigenlijk gebruik geconstateerd.

Er is geen aanleiding geweest om te constateren dat er fraude zou hebben plaatsgevonden binnen de organisatie. De fraude risicoanalyse is dan ook ongewijzigd. Uit het in werking zijnde stelsel van interne controle, functiescheidingen en andere maatregelen zijn geen afwijkingen geconstateerd.

Op de wijzigingen in de Iban-nummers van crediteuren gedurende het boekjaar 2025 heeft een analyse plaatsgevonden en zijn tevens detailcontroles op de wijzigingen uitgevoerd. Er zijn geen onjuiste wijzigingen geconstateerd. Tevens is vastgesteld dat de wijzigingen door bevoegde medewerkers zijn uitgevoerd.

Planning en control

Het Algemeen Bestuur is gedurende het jaar 2025 via begrotingswijzigingen op de hoogte gehouden van de financiële ontwikkelingen binnen de GR WOZL en de verbonden partijen. De 1^{ste} begrotingswijziging 2025 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 24 april juni 2025 en de 2^{de} begrotingswijziging 2025 is vastgesteld op 22 januari 2026. De begrotingswijzigingen zijn vooraf besproken in het bestuur waarna deze ter zienswijze is aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.

In 2025 is het Algemeen Bestuur middels een tertiaire rapportage geïnformeerd over de financiële ontwikkelingen. Tevens worden Colleges en raden van de deelnemende gemeenten tussentijds geïnformeerd over de financiële ontwikkeling met de tertiaire rapportage.

Personeel

Het personeel van de GR WOZL bestaat ultimo 2025 uit de volgende formatie:

	2025				Dienstverband
	2de begr. wijz.		jaarrekening		
	pers.	fte	pers.	fte	
Algemeen directeur/secretaris	1	1,00	1	1,00	GR WOZL
Concerncontroller	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Secretariaat	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	1	0,75	1	0,75	GR WOZL
Financiën	2	1,00	2	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Cliëntbeheer	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	7	5,25	7	5,25	

Van de zeven personen zijn er twee in dienst van de GR WOZL en vijf aangenomen op detacheringbasis. In totaal betreft dit 5,25 fte waarvan er 2,13 fte wordt doorbelast aan de GR WSP en de uitvoering van de Participatiewet.

1.6.3 Financiering

De wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) stelt regels voor het financieel beheer van een organisatie. Het richt zich op het beheer van geldstromen, de liquiditeit en financiële risico's. De GR WOZL gebruikt twee instrumenten voor de treasury namelijk een treasury statuut en een financieringsparagraaf in de begroting.

Op 21 februari 2019 heeft het Algemeen Bestuur de financiële verordening en het treasury statuut vastgesteld.

De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten bedraagt per 1 maart 2025 €8 miljoen. Het Algemeen Bestuur heeft in 2014 besloten dat de GR WOZL gebruik mag maken van €5 miljoen kredietfaciliteit. Bij overschrijding hiervan dient dit voorafgaand voorgelegd te worden aan het Algemeen Bestuur. Dit besluit is tevens door het Algemeen Bestuur bevestigd en vastgesteld. In 2025 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van de kredietfaciliteit van €5 miljoen.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet in de Wet Fido stelt een maximum aan het bedrag dat een gemeenschappelijke regeling mag lenen binnen een jaar. De grens is 8,2% van het totale begrotingstotaal aan lasten vóór bestemming. Dit betekent zonder stortingen in reserves. De GR WOZL zorgt ervoor dat ze binnen deze grens blijft.

Bij de bepaling van de omvang van het totaal aan lasten in de begroting is uitgegaan van de totale lasten exclusief de lasten bij de rubriek uitvoering Wsw en uitvoering Wsw Heuvellandgemeenten. Dit ligt in lijn met eerdere jaren en is ter voorkoming van dubbeltellingen.

De kasgeldlimiet over 2025 bedraagt: 8,2% van €80,3 miljoen (originele begroting 2025), ofwel €6,5 miljoen. In 2025 is van de kasgeldlimiet geen gebruik gemaakt.

(x € 1.000)

Kasgeldlimiet	2025
omvang begroting in €	80.385
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	6.592

Kasgeldlimiet (stappen 1-4)	(1) Vlottende schuld	(2) Vlottende middelen	(3) Netto vlottende schuld (+) (4) of overschot middelen (-)
(1)-(2)=(3)			
1e kwartaal 2024	3.585.951	7.349.927	-10.935.878
2e kwartaal 2024	5.909.363	11.925.842	-17.835.205
3e kwartaal 2024	5.111.783	10.248.754	-15.360.537
4e kwartaal 2024	4.929.101	10.230.617	-15.159.718
-5 Kasgeldlimiet			6.591.558
(6a) = (5>4)	Ruimte onder kasgeldlimiet (eind 2025)		-21.751.276
(6b) = (4>5)	n.v.l.		n.v.l.
Berekening kasgeldlimiet			
-7 Begrotingstotaal			80.384.859
-8 Percentrage regeling			8,20%
(5)=(7)*(8)	Kasgeldlimiet		6.591.558

Schatkistbankieren

Op 13 december 2013 is het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren in het Staatsblad gepubliceerd. De wet is op 15 december 2013 van kracht geworden. Tegelijkertijd met de wet is een ministeriële regeling van kracht geworden. Onderdeel van die regeling is de rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid krijgt met de Staat der Nederlanden. De regeling bevat verder onder meer de verplichting een tussenrekening te openen bij een of meerdere banken, zodat aan de verplichting tot deelname aan schatkistbankieren kan worden voldaan. De GR WOZL heeft deze tussenrekening geopend bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

De wet verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het woord 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Een decentrale overheid behoudt, op basis van de wet Fido, de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.

Bij de bepaling van de hoogte van de 'overtollige' middelen is het decentrale overheden toegestaan een drempelbedrag aan te houden buiten de schatkist. In 2025 is het drempelbedrag gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal, waarbij het drempelbedrag minimaal €1 miljoen bedraagt. Voor de GR WOZL is het drempelbedrag per 31-12-2025 als volgt bepaald:

<i>(x € 1.000)</i>	
Toegestaan saldo schatkistbankieren	2025
omvang begroting in €	80.385
toegestane saldo in %	2,00%
toegestane saldo in €	1.608

In onderstaande tabel is de naleving van het schatkistbankieren over 2025 weergegeven. In 2025 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van het drempelbedrag.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
Verslagjaar				
(1)	Drempelbedrag	1608		
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3 Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	352	409	209 105
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.256	1.199	1.398 1.503
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	- -
(1) Berekening drempelbedrag				
Verslagjaar				
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	80.385		
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	80.385		
(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	Drempelbedrag	1608		
(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)	31.653	37.207	19.249 9.639
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92 92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	352	409	209 105

Renterisiconorm

Bij de renterisiconorm gaat het om het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente en de daarmee samenhangende rentelasten. De GR WOZL en de verbonden partijen beschikken in 2025 niet over langlopende leningen waardoor het renterisico minimaal is.

1.6.4 Verbonden partijen

Deze paragraaf gaat in op de doelstellingen, activiteiten en de financiële mate van betrokkenheid van de samenwerkingsverbanden waarin de GR WOZL in financieel opzicht participeert en (tevens) een bepaalde bestuurlijke invloed kan uitoefenen. In het Besluit Begroting en Verantwoording wordt hiervoor het begrip “Verbonden partijen” gehanteerd:

Een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft (artikel 1 lid b BBV).

De wetgever schrijft voor:

De paragraaf verbonden partijen bevat tenminste de visie die de Gemeenschappelijke Regeling heeft op de verbonden partijen en dat in relatie tot de uitvoering van de gemeentelijke doelstellingen en de beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen (artikel 15 BBV).

De GR WOZL is met Beschut 2.0 verbonden:

Het eigen vermogen van Beschut 2.0 bedraagt per 31 december 2025 €1. Het resultaat bedraagt over 2025 €0 na de bijdragen van de GR WOZL.

De verbonden partij wordt als volgt nader toegelicht:

Verbonden partij:	WOZL Beschut 2.0 BV
Verstigingsplaats:	Heerlen
Financieel belang:	1 aandeel ad €1,-
Risico's:	Beperkt, tot deelname aandelen kapitaal
Visie/Doelstelling:	Het voorzien in passende werkgelegenheid en in arbeidsrevalidatie van personen die door het openbaar lichaam Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg bij hun gedetacheerd worden of anderszins aan hun worden toevertrouwd.

Bestuur

De bestuurders van de verbonden partijen zijn benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders (AvA). Gedurende het boekjaar 2025 werd het bestuur gevormd door de heer F. Dijk algemeen directeur/secretaris.

Opdracht

WOZL Beschut 2.0 B.V. staat, als uitvoeringsorganisatie van de GR WOZL, voor de opdracht om uitvoering te geven aan de Sw. De opdracht wordt verder vormgegeven in een uitvoeringsovereenkomst tussen de GR WOZL en de WOZL Beschut 2.0 B.V.

Hieruit voortvloeiend zijn voor Beschut 2.0 de volgende doelstelling beschreven:

- Zorgdragen voor voldoende passend werk voor de doelgroep;
- garanderen van de juiste begeleiding van medewerkers op de werkvloer;
- faciliteren van een geschikte omgeving waarbinnen de werkzaamheden kunnen worden verricht met als uitgangspunt dat er sprake is van één locatie voor Beschut 2.0;
- lean & mean inrichten van de organisatie;
- reductie en beheersing van verzuim;
- zorgdragen dat flexibel (lees: vooral financieel) meebewogen kan worden met personele ontwikkelingen in positieve en negatieve zin (terugstroom en natuurlijk verloop);
- zorgdragen dat klanten via commercie WSP Parkstad B.V. de juiste prijzen betalen voor het door Beschut 2.0 verrichte werk (streven naar hogere opbrengsten per uur);
- slim meeprofitieren van synergie-effecten die via WOZL/WSP Parkstad door schaalgrootte gerealiseerd kunnen worden (bijv. inkoop, ICT systemen enz.);
- momenteel is Beschut 2.0 nog niet georganiseerd voor de doelgroep Participatie-wet. Middels het plug & play principe kan echter snel worden gereageerd op verzoeken van gemeenten om beschutte trajecten vanuit de doelgroep Participatie-wet in te vullen.

Visie en strategie

Daar Beschut 2.0 een onderdeel vormt van GR WOZL wordt vastgehouden aan de daarvoor geldende beleidskaders en geldt onverkort de missie van WOZL:

“WOZL is een uitvoeringsorganisatie die, in opdracht van en in samenwerking met de deelnemende gemeenten, op doelmatige en efficiënte wijze trajecten uitvoert voor mensen, in eerste instantie behorende tot de huidige doelgroep Sw, waarbij deze groep wordt ondersteund om zo regulier mogelijk passende arbeid te verrichten waarvoor betaald wordt door opdrachtgevers.”

Uitgaande van bovenstaande missie is de visie voor Beschut 2.0 de volgende:

Binnen de context van de geformuleerde missie is het adagium voor Beschut 2.0 “werken is participeren”. Door te werken (en hierbij waar nodig ondersteuning te ontvangen) participeert de betreffende medewerker, op zijn eigen manier en op zijn eigen niveau.

Risicomanagement

De risico's worden periodiek gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur middels de tertiale rapportages, de begroting en de Begrotingswijzigingen. Specifieke risico's zijn de loon- prijsontwikkeling, de hoogte van het subsidiebedrag per AJ, de terugstroom van detachering naar Beschut 2.0 en de beschikbaarheid van voldoende Sw personeel op kritische functies van afdelingshoofd en voorman.

2. Jaarrekening 2025

De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2025, het overzicht baten en lasten over 2025 alsmede de toelichtingen daarop. Tevens wordt een totaal overzicht verstrekt van de resultaten per rubriek.

De jaarrekening is in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten (BBV).

2.1 Balans per 31 december 2025

Balans per 31 december 2025		(bedragen x € 1.000,-)	
Activa	Toelichting 3.3.2	2025	2024
Vaste Activa			
Financiële Vaste Activa			
<i>Leningen aan woningcorporaties</i>	1	<u>0</u>	<u>52</u>
Totaal financiële vaste activa		0	52
Totaal Vaste Activa		0	52
Vlottende Activa			
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar			
<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>	2	4.127	6.421
<i>Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		591	875
<i>Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen</i>		479	119
<i>Overige vorderingen</i>		<u>2.131</u>	<u>2.527</u>
Totaal uitzettingen looptijd < 1 jaar		7.328	9.943
Liquide middelen			
<i>Banksaldi</i>	3	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal liquide middelen		0	0
Overlopende activa			
<i>De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel</i>	4	638	575
<i>Overig nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen</i>		<u>130</u>	<u>503</u>
Totaal overlopende activa		767	1.078
Totaal Vlottende Activa		8.095	11.020
Totaal Activa		8.095	11.070

Balans per 31 december 2025

(bedragen x € 1.000,-)

Passiva	Toelichting	2025	2024
	3.3.2		
Vaste Passiva			
Eigen Vermogen	5		
<i>Algemene reserve</i>		0	2.776
<i>Bestemmingsreserve</i>		0	22
<i>Gerealiseerd resultaat</i>		-2.922	<u>0</u>
Totaal eigen vermogen		-2.922	2.797
Voorzieningen	6		
<i>Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden</i>		3.778	<u>72</u>
Totaal voorzieningen		3.778	72
Totaal Vaste Passiva		855	<u>2.869</u>
Vlottende Passiva			
Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar	7		
<i>Banksaldi</i>		3.785	3.252
<i>Overige schulden</i>		702	485
<i>Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen</i>		117	<u>1.544</u>
Totaal netto vlottende schuld		4.604	5.281
Overlopende passiva	8		
<i>Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen</i>		217	446
<i>Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren</i>		2.419	<u>2.475</u>
Totaal overlopende passiva		2.636	2.921
Totaal Vlottende Passiva		7.240	<u>8.202</u>
Totaal Passiva		8.095	<u>11.070</u>

2.2 Overzicht baten en lasten 2025

Overzicht baten en lasten							<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>
Rubriek	Toelichting	2025				2024	
		begroting origineel	1ste begrotings- wijziging	2de begrotings- wijziging	realisatie	realisatie	
	3.3.3						
Bedrijfsvoering (overhead)							
baten	9	98	103	126	143	187	
lasten	10	-702	-421	-407	-331	-546	
		-604	-318	-281	-188	-359	
Uitvoering Wsw							
baten	11	70.144	74.787	79.539	79.506	78.636	
lasten	12	-68.708	-72.957	-76.972	-76.738	-76.677	
		1.436	1.830	2.567	2.768	1.960	
Beschut 2.0							
baten		-	-	-	-	-	
lasten	14	-2.874	-3.047	-2.678	-2.453	-2.597	
		-2.874	-3.047	-2.678	-2.453	-2.597	
Personeelskosten Wsw							
baten	15	76.804	78.701	79.049	81.891	83.956	
lasten	15	-76.809	-78.721	-79.071	-81.638	-83.967	
		-5	-20	-22	253	-11	
Uitvoering Wsw heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad							
baten	16	244	114	77	106	69	
lasten	16	-244	-114	-77	-106	-69	
		-	-	-	-	-	
Incidentele baten en lasten							
baten	17	-	-	-	-	2.637	
lasten	17	-	-	-	-3.716	-	
		-	-	-	-3.716	2.637	
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen		-2.047	-1.555	-414	-3.336	1.629	

Overzicht baten en lasten (vervolg)

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	Toelichting	2025			realisatie	2024
		begroting origineel	1ste begrotings- wijziging	2de begrotings- wijziging		realisatie
	3.3.3				realisatie	
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen		-2.047	-1.555	-414	-3.336	1.629
Financiering en alg. dekkingsmiddelen						
Bedrijfsvoering (overhead)		604	318	281	282	449
Uitvoering Wsw		-1.436	-1.830	-2.567	-2.567	-2.011
Beschut 2.0		2.874	3.047	2.678	2.678	2.695
Personeelskosten Wsw		-	-	-	-	-
Incidentele baten en lasten		-	-	-	-	-
	18	2.042	1.535	392	392	1.133
Vennootschapsbelasting	19	-	-	-	-	-
Onvoorzien	20	-	-	-	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten		-5	-20	-22	-2.944	2.763
Mutaties in reserves	21					
onttrekking reserve ASB		5	20	22	22	13
Gerealiseerd resultaat		-	-	-	-2.922	2.776

2.3 Toelichting

2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. De jaarrekening biedt inzicht in de financiële positie per 31 december 2025 en in de resultaten over het boekjaar 2025.

Per jaareinde 2025 is het eigen vermogen van de GR WOZL -/- €2.922. Een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten is gewaarborgd, aangezien de deelnemende gemeenten hebben toegezegd de GR WOZL financieel te steunen. Dientengevolge zijn de in de jaarrekening toegepaste grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De bijdragen van de gemeenten is vastgesteld in de begroting en o.b.v. het resultaat in de jaarrekening zal worden afgerekend met de gemeenten.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate opgenomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld. Subsidie in het kader van projectfinanciering worden als bate opgenomen op het moment waarop de subsidie is ontvangen en er voldoende zekerheid is dat de subsidie wordt vastgesteld conform het ontvangen bedrag.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op een andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

De programmaverantwoording bestaat ten minste uit (BBV artikel 25 lid 1):

- De verantwoording over de realisatie van de programma's;
- het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen;
- het overzicht van de kosten van overhead;
- het bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting;
- een toelichting op het gebruik van het geraamde bedrag voor onvoorzien.

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2025. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties;
- de financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - In het kader van de rechtmatigheid heeft het bestuur op 20 november 2025 het controleprotocol rechtmatigheid GR WOZL 2025 vastgesteld met daarin begrepen het normenkader. Dit normenkader met daarin een opsomming van de relevante wet- en regelgeving is leidend in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur (voorwaarden criterium);
 - voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld;
 - ten aanzien van het M&O criterium is de Kadernota rechtmatigheidsverantwoording van de commissie BBV geldend. Er is geen eigen nota M&O beleid binnen de organisatie. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen rechtmatigheidsprotocol financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van €1.762K is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - een rapporteringstolerantie van €25K is gehanteerd. Afwijkingen bovengenoemde rapporteringsgrens maar onder de verantwoordingsgrens worden in de paragraaf bedrijfsvoering opgenomen.

Balans

Activa

Financiële vaste activa

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de GR WOZL Parkstad participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

De onder financiële vaste activa opgenomen verstrekte leningen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Viottende activa

Vorderingen en overlopende activa

De openstaande vorderingen, waaronder de vorderingen op openbare lichamen, worden onder aftrek van eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid, gewaardeerd tegen nominale waarde. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen zijn de algemene reserve en de bestemmingsreserves opgenomen alsmede het nog te bestemmen saldo van het overzicht baten en lasten.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd wegens:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen.

De voorzieningen zijn gewaardeerd op nominale waarde.

Vaste schulden

De GR WOZL heeft geen langlopende schulden (> 1 jaar).

Vlottende passiva

De posten opgenomen onder vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Resultaatsbepaling

In de jaarrekening worden de baten en lasten op dezelfde wijze gerangschikt als in de begroting. Zowel de baten als de lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben (stelsel van baten en lasten). Daarbij worden baten en lasten van het begrotingsjaar in de rekening opgenomen, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar leiden, of hebben geleid. Als baten en lasten worden niet aangemerkt de neutrale uitgaven en inkomsten. Het verschil tussen de verantwoorde lasten en baten is het resultaat. Het Algemeen Bestuur dient in het kader van de vaststelling van de jaarrekening een besluit te nemen over de bestemming van het resultaat. Een voorstel daartoe is opgenomen in hoofdstuk 2.3.3 en in de tabel “te verrekenen met gemeenten” in de bijlagen.

2.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2025**Activa****Vaste Activa: €0K (31-12-2024: €52K)****1. Financiële Vaste Activa leningen aan woningcorporaties: €0K (31-12-2024: €52K)**

GR WOZL heeft in 2019 met Bertram Onroerend Goed (woningcorporatie) een annuïteiten lening afgesloten ten bedrage van € 350K. Deze lening is gebruikt ter algehele verbetering van het pand aan de Sourethweg 2 en zal in 84 maanden worden afgelost.

In 2025 is er 1% rente bijgeschreven en €52K afgelost. De lening is per 31-12-2025 geheel afgelost.

Specificatie	(bedragen x € 1.000,-)						
	Boek waarde 31-12- 2024	Investe- ringen	Des investe- ringen	Afschrij- ving/ Alfossing	Rente	Af- waar- dering	Boek waarde 31-12- 2025
<u>Leningen aan:</u>							
- woningbouwcorporaties	52	0	0	-52	0	0	0
Totaal financiële vaste activa	52	0	0	-52	0	0	0

Vlottende Activa: €8.095 (31-12-2024: €11.020K)**2. Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar: €7.328K (31-12-2024: €9.943)**

Specificatie	(bedragen x € 1.000,-)	
	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Vorderingen op openbare lichamen	4.127	6.421
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar	591	875
Rekening courant met niet financiële instellingen	479	119
Overige vorderingen	2.131	2.527
Totaal uitzettingen met een rentetyp. looptijd < 1 j	7.328	9.943

Vorderingen op openbare lichamen €4.127K (31-12-2024: 6.421K)

Dit betreft vorderingen op openbare lichamen zoals gemeenten, provincies en de rijksoverheid. Het openstaande bedrag ten bedrage van €4.127K bevat grotendeels de bijdragen van de gemeenten. Eind 2025 zijn de bijdragen van de gemeenten vastgesteld in de 2^{de} begrotingswijziging 2025. Ten opzichte van de reeds gedane financiering o.b.v. de 1^{ste} begrotingswijziging 2025 leidt dit per 31-12-2025 tot een nabetaling door de aangesloten gemeenten.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar €591K (31-12-2024: €875)

Dit betreft een vordering die de GR WOZL heeft uitstaan bij het Rijk ten bedrage van €591K.

Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen €479K (31-12-2024: €119K)

Dit betreft vorderingen die bestaan uit ter beschikking gestelde liquide middelen vanuit de GR WOZL aan niet financiële instellingen.

Overige vorderingen: €2.131K (31-12-2023: €2.527K)

Dit betreft vorderingen die betrekking hebben op partijen die geen openbaar lichaam zijn. Het saldo van de overige vorderingen bestaat voornamelijk uit vorderingen op de verbonden partij WSP Parkstad Detacheringen B.V. Dit betreft de doorbelastingen van lonen uit de GR WOZL en overige doorbelaste kosten die vanuit de GR WOZL ten behoeve van de verbonden partijen zijn betaald.

3. Liquide Middelen: €0K (31-12-2025: €0K)

Het saldi van de liquide middelen bedraagt per 31-12-2025 negatief en is derhalve opgenomen aan de passiva kant.

4. Overlopende activa €767K (31-12-2024: €1.078K)

Het saldo van de overlopende activa bedraagt per 31-12-2025 €767K en bestaat uit:

- Te ontvangen van gemeenten (€55K);
- te ontvangen van GR WSP (€28K);
- te ontvangen van het Uvw m.b.t transitievergoedingen (€307K);
- te ontvangen van de Belastingdienst m.b.t. BTW (€248K);
- te ontvangen rente Q4 (€3K);
- vooruitbetaalde bedragen (€124K);
- overig (€3K).

Specificatie	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	638	1.035
Overig nog te onvangen- en vooruitbetaalde bedragen ten laste van volgende begrotingsjaren	<u>130</u>	<u>503</u>
	130	43
Totaal overlopende activa	<u>767</u>	<u>1.078</u>

Passiva**Vaste Passiva: €855K (31-12-2024: €2.869K)**5. *Eigen vermogen: -/€2.922 (31-12-2024: €2.797K)*

Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2025 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2025 bedraagt -/€2.922K. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. In de toelichting op de rekening van baten en lasten wordt nader ingegaan op het gerealiseerd resultaat en is een voorstel geformuleerd over de resultaatbestemming.

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerd resultaat over 2025 verantwoord.

Reserves	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>						
	<u>31-12-2024</u>	<u>bestemming 2024</u>		<u>1-1-2025</u>	<u>mutaties 2025</u>		<u>31-12-2025</u>
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekj	0	2.776		2.776		2.776	0
Bestemmingsreserve							
Verlofrechten ASB	22			22		22	0
Totaal	<u>22</u>	<u>2.776</u>	<u>0</u>	<u>2.798</u>	<u>0</u>	<u>2.798</u>	<u>0</u>
Gerealiseerd resultaat 2025							<u>-2.922</u>
Stand eigen vermogen ultimo 2025							<u><u>-2.922</u></u>

Algemene reserve

Het positief resultaat 2024 van de GR WOZL is als 'Resultaat vorig boekjaar' toegevoegd aan de algemene reserve en vervolgens in het begrotingsjaar 2025 onttrokken nadat dit resultaat is teruggestort aan de deelnemende gemeenten.

Verlofrechten ASB

Deze reserve heeft betrekking op de bovenmatige verlofsaldi van de ASB medewerkers, zoals die in een verleden ooit zijn opgebouwd en destijds met het faillissement van Maecon mee zijn overgekomen in de GR. Het beleid is erop gericht om middels diverse maatregelen de betreffende bovenmatige rechten op verlof van deze Sw-medewerkers terug te dringen. In 2025 bedragen de kosten voor het verlof €22K dat geheel wordt gefinancierd uit de reserve. Het saldo van de reserve is per 31-12-2025 nihil.

6. Voorzeningen: €3.778K (31-12-2024: €72K)

Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden €3.778K (31-12-2024: 72K)

Specificatie	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>			
	31-12-2024	2025		31-12-2025
Voorziening:	saldo	toe-voeging	ont-trokken	saldo
Afkoop DSM toeslagen tbv. oud ASB-ers	72	0	10	62
RVU	0	3.716	0	3.716
Totaal	72	3.716	10	3.778

Voorzienig afkoop DSM toeslagen t.b.v. oud ASB-ers

In 2016 heeft DSM de toeslagen die aan de oude ASB-ers worden betaald afgekocht. Dit bedrag (oorspronkelijk €277K) is opgenomen als een voorziening. In de loop van de volgende jaren zal dit bedrag worden aangewend om de salariskosten van de oud- ASB-ers gedeeltelijk te dekken. In 2025 is er €10K onttrokken aan de voorziening.

Voorzienig RVU

De Commissie BBV heeft bepaald dat er een voorziening moet worden getroffen voor de medewerkers die werkzaam zijn bij een sociale werkvoorziening en gebruik maken van de regeling vervroegd uittreden (RVU). Hiertoe is per 31-12-2025 een voorziening gevormd van €3.716 voor de toekomstige verplichtingen. Deze voorziening is opgebouwd uit de brutolooncomponenten inclusief een opslag voor de werkgeverslasten voor de medewerkers die gebruik maken van de RVU regeling naar tijdsgelang.

De BBV schrijft voor dat wij een voorziening dienen te treffen voor de verplichting van de RVU. In ons geval gaat om de deelnemers RVU op 31 december 2025. De RVU loop voor een deel van de deelnemers in 2026 af en voor een deel in 2027 af. Het bijzondere is dat de verplichting RVU wel in de jaarrekening dient opgenomen te worden, echter de baten (de subsidie die we voor RVU-deelnemers ontvangen) daar niet ter dekking tegenover gezet mag worden.

Het feitelijke bedrag voor de voorziening is 3.716.402 euro. Daarmee komt het eindresultaat voor de GR WOZL op 2,922 miljoen euro negatief uit. Echter tegenover de kosten RVU staat in de praktijk de subsidie voor een bedrag van 4.612.144 euro (subsidieniveau 2025 vermenigvuldigd met de fte's RVU). De verplichting BBV heeft een vooral administratief effect op de jaarrekening 2025.

Flottende Passiva: €7.240K (31-12-2024: €8.202K)

7. *Netto flottende schuld met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar: €4.604K*
(31-12-2024: €5.281)

Specificatie	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
	31-12-2025	31-12-2024
Banksaldi	3.785	3.252
Overige schulden	702	485
Rekening courant met niet financiële instellingen	117	1.544
Totaal uitzettingen met een rentetyp. looptijd < 1 jaar	4.604	5.281

Banksaldi

Het saldi van de liquide middelen bedraagt per 31-12-2025 €3.785K negatief en is derhalve opgenomen aan de passiva kant. Dit negatieve saldo heeft met name te maken met de financiering van de deelnemende gemeenten. Gedurende het jaar is er gefactureerd o.b.v. de 1^{ste} begrotingswijziging 2025. In december zijn de bijdragen in rekening gebracht o.b.v. de 2^{de} begrotingswijziging 2025. Deze bijdragen zijn hoger dan de 1^{ste} begrotingswijziging 2025.

Overige schulden

Het saldo van de overige schulden bestaat o.a. uit verplichtingen die de GR WOZL heeft in het kader van de uitvoering Sw en de bedrijfsvoering. De post crediteuren vertoont een normaal verloop.

Rekening courant met niet financiële instellingen

Het saldo van de rekening courant verhoudingen met niet – financiële instellingen bedraagt €117K. Dit betreft grotendeels het bedrag dat de GR WOZL moet betalen aan de GR WSP.

8. *Overlopende passiva: €2.636K (31-12-2024: €2.921K)*

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die een volgend begrotingsjaar tot betaling komen:

Specificatie	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
	31-12-2025	31-12-2024
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	217	446
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	2.419	2.475
Totaal overlopende passiva	2.636	2.921

De verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgens begrotingsjaar tot betaling komen, hebben betrekking op:

- Tussenrekening salarissen Sw-medewerkers en ambtenaren m.b.t. o.a. nettolonen, premie ziektekosten en overige posten (€20K);
- de eindafrekening subsidies en begeleidingskosten met betrekking tot de arbeidsjaren van de verschillende uitvoeringsorganisaties (€113K);
- facturen die betrekking hebben op 2025 en in 2026 worden betaald (28K);
- te betalen in het kader van het opgerichte Sociaal Fonds (€56K).

De van Europees en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, hebben betrekkingen op:

- Tussenrekening salarissen Sw-medewerkers en ambtenaren m.b.t. loonheffing en pensioenen (€2.280K);
- te betalen aan de heuvellandgemeenten i.v.m. verrekening resultaat GR WSP (€28K);
- te betalen aan deelnemende gemeenten en gemeenschappelijke regeling (€111K).

Niet in balans opgenomen verplichtingen en vorderingen

Kredietfaciliteit BNG

De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten bedraagt per 1 maart 2025 €8 miljoen. Het Algemeen Bestuur heeft in 2014 besloten dat de GR WOZL gebruik mag maken van €5 miljoen kredietfaciliteit. Bij overschrijding hiervan dient dit voorafgaand voorgelegd te worden aan het Algemeen Bestuur. Dit besluit is tevens door het Algemeen Bestuur bevestigd en vastgesteld. In 2025 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van de kredietfaciliteit van €5 miljoen.

Huurverplichtingen

GR WOZL en de in de consolidatie opgenomen groepsmaatschappijen hebben als lessee operationele leasecontracten en huurcontracten. In totaal voor:

WOZL GR	tot 1 jaar	1 tot 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur Sourethweg	360.000	1.440.000	-	1.800.000
Huur Wenckebachstraat	481.945	1.245.025	-	1.726.970
Huur Kloosterweg	111.769	-	-	111.769
Huur Nieuw Eyckholt	153.525	1.039.100	129.888	1.322.513
	1.107.239	3.724.125	129.888	4.961.251

Huur Sourethweg

Het huurcontract voor de Sourethweg loopt tot en met 31-12-2025. Het contract is onlangs verlengd met een termijn van 5 jaar en loopt tot 31-12-2030.

Huur Wenckebachstraat

Het huurcontract voor de Wenckebachstraat loopt tot en met 01-08-2029 en kan daarna kan met een termijn van 3 jaar worden verlengd en daaropvolgende steeds met een periode van 1 jaar.

Huur Kloosterweg

Het huurcontract voor de Kloosterweg loopt tot en met 31-07-2026 en zal daarna niet meer worden verlengd.

Huur Nieuw Eyckholt

Het huurcontract voor de locatie Nieuw Eyckholt 208 gaat in op 01-04-2025. Voor 2025 worden alleen servicekosten betaald, vanaf 30-06-2026 starten tevens de huurtermijnen. Het contract loopt tot en met 30-06-2031 en kan daarna met een termijn van 5 jaar worden verlengd.

Op basis van artikel 4.1 van de huurovereenkomst worden 27 parkeerplaatsen gehuurd vanaf het moment dat deze zijn gerealiseerd en beschikbaar zijn. De huurverlichting per jaar bedraagt €16.200.

Vakantiegeld Wsw

De GR WOZL kent geen reserve vakantiegeld. De Wsw- medewerkers hebben over de periode juni 2025 tot en met december 2025 in totaal per saldo €2,9 mln. aan recht op vakantiegeld opgebouwd (dit is inclusief opslag sociale lasten). Deze bedragen zullen in mei 2026 of eerder bij beëindiging van het recht worden uitbetaald.

Fiscale eenheid

De GR WOZL is onderdeel van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de standaardvoorwaarden is de GR WOZL hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Beschut 2.0 B.V. maakt samen met de GR WOZL deel uit van deze fiscale eenheid.

Gebeurtenissen na balansdatum

Binnen de GR WOZL hebben zich verder geen te benoemen gebeurtenissen voorgedaan na balansdatum.

2.3.3 Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2025

In 2025 is er sprake van een nadelig gerealiseerd resultaat van €2.922K. De specificatie op hoofdlijnen van het resultaat luidt als volgt:

Gerealiseerd resultaat 2025						<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>
Rubriek	baten	lasten	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserves	Gerealiseerd resultaat	
Bedrijfsvoering	425	-331	94	0	94	
Uitvoering Wsw	76.938	-76.738	200	0	200	
Beschut 2.0	2.678	-2.453	225	0	225	
Personeelskosten Wsw	81.891	-81.638	253	22	275	
Heuvelland gemeente WSP	106	-106	0	0	0	
Incidentele baten/lasten	0	-3.716	-3.716	0	-3.716	
Resultaat	162.038	-164.982	-2.944	22	-2.922	

baten = incl. financiering (bijdragen gemeenten)

Gerealiseerd resultaat en resultaatsbestemming

Analyse van het gerealiseerd resultaat

Bedrijfsvoering

Het resultaat van de bedrijfsvoering is €94K lager dan begroot.

Uitvoering Wsw: Subsidieverantwoording

In 2025 komt het resultaat van de subsidieverantwoording uit op €2.768K positief. Hiervan is reeds in lijn met de 2^{de} begrotingswijziging 2025 in totaal €2.567K gefinancierd aan de deelnemende gemeenten. Het positief resultaat na financiering bedraagt daardoor €200K. Voor een toelichting en gedetailleerd overzicht per uitvoeringsorganisatie wordt verwezen naar de baten en lasten van de rubriek uitvoering Wsw en naar de bijlagen I en II.

Beschut 2.0

Het netto resultaat bedraagt -/- €2.453K en is €225K beter dan begroot in de 2^{de} begrotingswijziging 2025.

Personeelskosten Sw

Op basis van de uitvoeringsovereenkomst worden personeelskosten Sw één op één doorbelast aan de betrokken partijen. Het resultaat van de personeelskosten Sw komt op een positief resultaat van €275K. Dit heeft te maken met de compensatieregeling belastingregel die in 2025 door het Rijk is uitgekeerd.

Incidentele baten en lasten

Het resultaat van de incidentele baten en lasten bedraagt €3.716K negatief. De Commissie BBV heeft bepaald dat er een voorziening moet worden gevormd voor de medewerkers die werkzaam zijn bij een sociale werkvoorziening en gebruik maken van de regeling vervroegd uittreden (RVU). Deze last bedraagt €3.716.

De BBV schrijft voor dat wij een voorziening dienen te treffen voor de verplichting van de RVU. In ons geval gaat om de deelnemers RVU op 31 december 2025. De RVU loop voor een deel van de deelnemers in 2026 af en voor een deel in 2027 af. Het bijzondere is dat de verplichting RVU wel in de jaarrekening dient opgenomen te worden, echter de baten (de subsidie die we voor RVU-deelnemers ontvangen) daar niet ter dekking tegenover gezet mag worden.

Het feitelijke bedrag voor de voorziening is 3.716.402 euro. Daarmee komt het eindresultaat voor de GR WOZL op 2,922 miljoen euro negatief uit. Echter tegenover de kosten RVU staat in de praktijk de subsidie voor een bedrag van 4.612.144 euro (subsidieniveau 2025 vermenigvuldigd met de fte's RVU). De verplichting BBV heeft een vooral administratief effect op de jaarrekening 2025.

Voorstel resultaatsbestemming

In 2025 bedraagt het gerealiseerd resultaat €2.922K negatief. Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat in rekening te brengen bij de deelnemende gemeenten. In bijlage III is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

Baten en lasten per rubriek**Resultaat bedrijfsvoering (overhead) -/- €188K (2024: -/- €359K)**

De bedrijfsvoering (overhead) betreft alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Het negatieve resultaat van de bedrijfsvoering is €94K lager dan begroot. Dit komt enerzijds doordat er lagere kosten zijn gerealiseerd en anderzijds zijn de baten hoger dan verwacht.

9. Baten bedrijfsvoering €143K (2024: €187K)

De baten van de bedrijfsvoering zijn €18K hoger dan is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging 2025. De onderverdeling van deze baten luidt als volgt:

Specificatie baten	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>		
	2025		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Rentebaten	0	46	46
Dekking uitvoeringskosten WOZL	126	98	-28
Overige baten	0	0	0
Totaal	126	143	18

Dekking uitvoeringskosten GR WOZL

De kosten van de bedrijfsvoering worden gedeeltelijk gedekt door een bedrag aan uitvoeringskosten toe te rekenen aan de rubriek uitvoering Sw. Het bedrag is conform begroting per fte vastgesteld op €0,2K bij beschut werken en €1,25K bij begeleid werken. Voor 2025 komt dit neer op €98K.

Rentebaten

In 2025 is er in de 2^{de} begrotingswijziging 2025 geen rekening gehouden met rentebaten. Per jaareinde bedragen de ontvangsten in totaal €46K.

10. Lasten bedrijfsvoering -/- €331K (2024: -/- €546K)

De lasten van de bedrijfsvoering zijn €76K lager dan is gesteld in de 2^{de} begrotingswijziging 2025. De onderverdeling van deze lasten luidt als volgt:

Specificatie lasten	(bedragen x € 1.000,-)		
	2025		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Personeelskosten	-273	-256	18
Organisatiekosten	-73	-25	48
Accountants- en advieskosten	-43	-34	8
Rente en financieringskosten	-19	-17	2
Totaal	-407	-331	76

Personeelskosten

Het personeel van de GR WOZL bestaat ultimo 2024 uit de volgende formatie:

GR WOZL

	2025				Dienstverband
	2de begr. wijz.		jaarrekening		
	pers.	fte	pers.	fte	
Algemeen directeur/secretaris	1	1,00	1	1,00	GR WOZL
Concerncontroller	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Secretariaat	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	1	0,75	1	0,75	GR WOZL
Financiën	2	1,00	2	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Cliëntbeheer	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	7	5,25	7	5,25	

Van de zeven personen zijn er twee in dienst van de GR WOZL en vijf aangenomen op detacheringbasis. In totaal betreft dit 5,25 fte waarvan er 2,13 fte wordt doorbelast aan de GR WSP en de uitvoering van de Participatiewet.

De personeelskosten bestaan o.a. uit de werkgeverslasten van het personeel, de ingehuurd medewerkers en de overige personeelskosten.

Organisatiekosten

Deze post bestaat o.a. uit kantoor-, huisvestings- en automatiseringskosten. In totaal komen de kosten €48K lager uit dan is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging 2025.

Accountants- en advieskosten

In totaal komen deze kosten €8K lager uit dan is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging 2025.

Rente en financieringskosten

De rente en financieringskosten zijn nagenoeg gelijk als is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging 2025.

Resultaat uitvoering Wsw: €2.768 (2024: €1.960K)

Het resultaat uitvoering Wsw is €200K beter dan begroot.

11. Baten uitvoering Sw €79.506K (2023: €78.636K)

De baten betreffen de ontvangen rijkssubsidie van de deelnemende gemeenten. In totaal zijn de baten €33K hoger dan in de 2^{de} begrotingswijziging 2025.

Het aantal gerealiseerde arbeidsjaren is nagenoeg gelijk als is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging.

De rijkssubsidie in de 2^{de} begrotingswijziging 2025 bedraagt €40.680.

De totaal te ontvangen rijkssubsidie bedraagt:

Specificatie baten			(bedragen x € 1.000,-)
	Aantal AJ	Subsidie per AJ	realisatie
Rijkssubsidie	1.954,40	€ 40.680	79.506

12. Lasten uitvoering Wsw -/- €76.738 (2024: -/- €76.677K)

De lasten uitvoering Sw zijn €234 lager dan begroot. De onderverdeling van deze lasten luidt als volgt:

Specificatie lasten				(bedragen x € 1.000,-)
	2025			
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil	
Regulier	-69.174	-69.040	133	
Begeleid werken	-1.227	-1.141	86	
Beschut werken: Relim	-2.289	-2.303	-14	
Beschut werken: Werkmeester	-685	-710	-26	
RVU	-3.498	-3.431	67	
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	0	-15	-15	
Uitvoeringskosten	-99	-98	2	
Totaal	-76.972	-76.738	234	

Regulier

Deze post heeft betrekking op de doorbetaalde Rijkssubsidie voor de Sw-medewerkers die werkzaam zijn bij de verbonden partijen en de uitvoeringsorganisatie Werkmeester. De lasten zijn €133K lager dan is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging 2025.

Begeleid werken

Deze post heeft betrekking op begeleidingskosten en verstrekte loonkostensubsidie voor de Sw-medewerkers die vallen onder de categorie begeleid werken. De gemiddelde subsidie per AJ bedraagt €16,6K, terwijl dit in de 2^{de} begrotingswijziging €18K is. Dit leidt tot een verschil van €86K.

Beschut werken Relim

De loonkosten van de groep Sw-medewerkers die bij Relim te werk zijn gesteld komen volledig ten laste van de GR WOZL. Voor 2025 bedragen deze loonkosten €1.875K. De overige kosten, die onder andere bestaan uit een vergoeding die aan Relim wordt verstrekt, komen voor 2025 neer op €427K. In totaal komen de totale kosten €14K hoger uit dan is begroot.

Beschut werken: Werkmeester

Bij deze groep gaat het om Sw-medewerkers die voor een passende tewerkstelling zijn overgedragen aan de Werkmeester. De verstrekte subsidie bij deze categorie ligt per fte op €50,5K.

Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)

De loonkosten van de medewerkers die hebben gekozen voor de Vervroegde Uittreding zijn in 2025 niet doorberekend aan de uitvoeringsorganisaties, maar worden samen met de subsidie verantwoord binnen de GR WOZL. De kosten bedragen €3.431K en zijn daarmee €67K lager dan begroot.

Buitenregionale uitvoeringsorganisaties

In 2025 heeft er uitstroom naar een buiten regionale uitvoeringsorganisaties plaatsgevonden.

Uitvoeringskosten

Deze post heeft betrekking op de uitvoeringskosten voor de bedrijfsvoering. Het bedrag is conform begroting per fte vastgesteld op €0,2K bij beschut werken en €1,25K bij begeleid werken. Voor 2025 bedraagt dit €98K.

Resultaat Beschut 2.0 B.V. -/- €2.453K (2024: -/- €2.597)

13. Lasten Beschut 2.0 B.V.: -/- €2.453K (2024: -/- €2.597K)

Het netto resultaat over het boekjaar 2025 is uitgekomen op €2.453K negatief. In de 2^{de} begrotingswijziging 2025 is uitgegaan van €2.678K negatief. Het netto resultaat is €225K beter dan begroot in de 2^{de} begrotingswijziging 2025.

Het nettoresultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het nettoresultaat 2025 ziet er als volgt uit:

Beschut 2.0	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>		
		2025	
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Bruto marge	425	461	36
Overige personeelskosten Sw	-649	-579	70
Personeelskosten n-Sw	-944	-941	3
Afschrijvingen	-86	-86	0
Bedrijfskosten	-1.524	-1.470	54
Operationaal resultaat	-2.778	-2.615	163
Wsw-lonen	-8.988	-8.996	-8
Wsw Rijkssubsidies	9.088	9.158	70
Subsidieresultaat	100	162	62
Netto resultaat	-2.678	-2.453	225

Resultaat personeelskosten Sw 253K (2024: -/- €11K)*14. Baten en lasten personeelskosten Sw €253K (2024:-/-€11K)*

De GR WOZL is juridisch werkgever van de Sw-medewerkers. De personeelskosten worden betaald door de GR WOZL en één op één doorbelast aan de betrokken partijen. Het resultaat op de personeelskosten bedraagt in 2025 €253K positief. Dit is grotendeels te verklaren door de compensatie op de belastingmaatregel.

Analyse resultaat*(bedragen x €1000,-)*

Saldo compensatie belastingmaatregel	265
ASB	-22
Overige persoonskosten	10
Totaal	€ 253

Specificatie baten en lasten*(bedragen x € 1.000,-)*

	2025		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Baten			
Loonkosten Wsw	79.049	80.662	1.613
Compensatie belastingmaatregel	0	1.229	1.229
Totaal	79.049	81.891	2.841
Lasten			
Loonkosten Wsw	-79.049	-80.662	-1.613
Kosten ASB	-22	-22	0
Compensatie betastingmaatregel	0	-964	-964
Overig	0	10	10
Totaal	-79.071	-81.638	-2.567
Saldo	-22	253	275

Het totaal aan loonkosten Wsw die vanuit de loonjournaalpost zijn verantwoord, hebben betrekking op:

Specificatie lasten	(bedragen x €1000,-)		
	2025		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Verbonden Partijen WSP Parkstad Deta	-63.424	-63.498	-74
Verbonden Partij Beschut 2.0	-8.988	-8.996	-8
Overige pers. kn. verbonden partijen	-1.303	-2.831	-1.528
Relim	-1.857	-1.916	-60
ASB	-22	-22	0
RVU	-3.477	-3.421	57
Compensatie belastingmaatregel	0	-964	-964
Overig	0	10	10
Totaal	-79.071	-81.638	-2.567

De loonkosten van Detacheringen B.V. en Beschut 2.0 komen ten laste van het resultaat van deze partijen. De kosten van Relim en de RVU worden gedragen door de GR WOZL en zijn opgenomen onder de subsidieverantwoording.

Resultaat heuvelland gemeente WSP €0K (2024: -/- €0K)

15. Lasten heuvelland gemeente WSP €0K (2024: 0K)

Het positief resultaat in de bedrijfsvoering en de verbonden partijen van de GR WSP Parkstad wordt via de GR WOZL terugbetaald aan de Heuvellandgemeenten. Het resultaat van deze post is nihil.

Uitvoering Wsw Heuvelland gemeenten in GR WSP Parkstad	(bedragen x € 1.000,-)		
	2024		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Gulpen - Wittem	29	39	10
Vaals	26	36	10
Valkenburg	23	31	8
Totaal	77	106	28

Resultaat incidentele baten en lasten €3.716K (2024: €2.637K)*16. Incidentele baten en lasten -/ - €3.716K (2024: €2.673K)*

Het resultaat van de incidentele baten en lasten bedraagt €3.716K negatief. De Commissie BBV heeft bepaald dat er een voorziening moet worden gevormd voor medewerkers die werkzaam zijn bij een sociale werkvoorziening en gebruik maken van de regeling vervroegd uitreden (RVU) een voorziening moet worden gevormd. Deze incidentele dotatie bedraagt €3.716K.

De BBV schrijft voor dat wij een voorziening dienen te treffen voor de verplichting van de RVU. In ons geval gaat om de deelnemers RVU op 31 december 2025. De RVU loop voor een deel van de deelnemers in 2026 af en voor een deel in 2027 af. Het bijzondere is dat de verplichting RVU wel in de jaarrekening dient opgenomen te worden, echter de baten (de subsidie die we voor RVU-deelnemers ontvangen) daar niet ter dekking tegenover gezet mag worden.

Het feitelijke bedrag voor de voorziening is 3.716.402 euro. Daarmee komt het eindresultaat voor de GR WOZL op 2,922 miljoen euro negatief uit. Echter tegenover de kosten RVU staat in de praktijk de subsidie voor een bedrag van 4.612.144 euro (subsidieniveau 2025 vermenigvuldigd met de fte's RVU). De verplichting BBV heeft een vooral administratief effect op de jaarrekening 2025.

Financieringsmiddelen €329K (2024: €1.133)*17. Financieringsmiddelen €392K (2024: €1.133K)*

Op basis van de goedgekeurde 2^{de} begrotingswijziging 2025 dragen de deelnemende gemeenten bij aan de tekorten in de verschillende rubrieken bij de GR WOZL. De bijdragen luiden als volgt:

Financieringsmiddelen	(bedragen x € 1.000,-)		
	2025		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Bedrijfsvoering	282	282	0
Uitvoering Wsw	-2.567	-2.567	0
Beschut 2.0	2.678	2.678	0
Personeelkosten Wsw	0	0	0
Incidentele baten - lasten	0	0	0
Totaal	392	392	0

Vennootschapsbelasting €0K (2024: €0K)*18. Vennootschapsbelasting €0K (2024: €0K)*

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting en is derhalve nihil.

Onvoorzien €0K (2024 €0K)*19. Onvoorzien €0K (2024: €0K)*

Er hebben geen onvoorziene activiteiten plaatsgevonden in 2025.

Mutaties in reserve €22K (2024: €13K)*20. Mutaties in reserve €22K (2024: €13K)*

De mutaties in reserve hebben betrekking op een onttrekking de in de reserve ASB. Zie ook de toelichting bij de balans.

Structurele en incidentele baten en lasten

De structurele en incidentele baten en lasten over 2025 zijn als volgt opgebouwd:

Structurele en incidentele baten en lasten

(bedragen x € 1.000,-)

	baten	lasten	Saldo
Structurele baten en lasten			
Bedrijfsvoering	425	-331	94
Uitvoering Wsw	76.938	-76.738	200
Beschut 2.0	2.678	-2.453	225
Perroneelskosten Wsw	81.891	-81.638	253
Heuvelland gemeente WSP	106	-106	0
	162.038	-161.266	772
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten en lasten	0	-3.716	-3.716
Onttrekking reserves	22	0	22
Totaal incidentele baten en lasten	22	-3.716	-3.694
Saldo baten en lasten			-2.922

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De WNT is op 6 december 2011 door de Tweede Kamer aangenomen en is met ingang van 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT kent naast een openbaarmakingsregime voor de (semi-) publieke sector een maximale bezoldigingsnorm als opgenomen in artikel 2.1. e.v. WNT. Op grond van de WNT mag in 2016 het inkomen van topfunctionarissen in de (semi) publieke sector behoudens overgangsrecht maximaal 100% van het ministersalaris zijn. Dat komt in 2025 neer op €246K inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

Voor de GR WOZL luidt de publicatie in het kader van de WNT voor 2025 als volgt:

1A

Leidinggevende topfunctionaris met dienstbetrekking	<i>Bedragen * € 1,-</i>	
	2025	2024
Naam:	F.H. Dijk	
Functiegegevens	Algemeen directeur/secretaris	
Aanvang en einde functieervulling	01-01 / 31-12	01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	1,0*	1,0*
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 155.337	€ 150.855
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 23.228	€ 23.346
<i>Subtotaal</i>	€ 178.565	€ 174.201
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 246.000	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 178.565	€ 174.201
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t	n.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t	n.v.t

* waarvan 50% van de tijd is gedetacheerd als bestuurssecretaris bij GR WSP en de uitvoering Participatiewet

50% van hierboven verantwoorde bezoldiging wordt doorbelast naar de GR WSP en de uitvoering Participatiewet en is derhalve in de jaarrekening van deze organisatie ook opgenomen.

In 2025 is de maximale bezoldigingsnorm niet overschreden.

In 2025 is de onderstaande bestuurssamenstelling verantwoordelijk geweest voor de GR WOZL:

1D

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gemeente	Naam	Periode	Functie
Beekdaelen	dhr. L.C.J. de Koster	1 januari t/m 30 april 2025	bestuurder
Beekdaelen	mw. J. Quadvlieg	1 juni t/m 31 december 2025	bestuurder
Brunssum	mw. M. Y. Brüning	1 januari t/m 31 december 2025	bestuurder
Gulpen - Wittem	dhr. F.J.E. Derksen	1 januari t/m 31 december 2025	bestuurder
Heerlen	dhr. M.E.E. de Beer	1 januari t/m 30 juni 2025	voorzitter
Heerlen	dhr. W. Houben	1 juli t/m 31 december 2025	bestuurder
Kerkrade	dhr. J. Roland	1 januari t/m 20 augustus 2025	bestuurder
Kerkrade	dhr. J. Roland	21 augustus t/m 31 december 2025	voorzitter
Landgraaf	dhr. C. Wilbach	1 januari t/m 31 december 2025	vice voorzitter
Simpelveld	dhr. M.J.J.M. Gulpen	1 januari t/m 31 mei 2025	bestuurder
Simpelveld	mw. N. Van Loon	1 juni t/m 31 december 2025	bestuurder
Vaals	dhr. J.P.M.H. Kompier	1 januari t/m 31 december 2025	bestuurder
Valkenburg	dhr. J.I.M Kleijnen	1 januari t/m 31 december 2025	bestuurder
Voerendaal	dhr. H.A.J. Coenen	1 januari t/m 31 maart 2025	bestuurder
Voerendaal	dhr. P. Leunissen	1 april t/m 31 december 2025	bestuurder

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.4 Overzicht taakvelden

Taakvelden		<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>				
Rubriek	Toelichting	2025			realisatie	Verschil realisatie -/- 2de begr. wizj. 2024
		begroting origineel	1ste begrotings- wijziging	2de begrotings- wijziging		
0.0 Bestuur en ondersteuning						
<i>0.4 Overhead</i>						
baten		702	421	407	425	18
lasten		-702	-421	-407	-331	76
		-	-	-	94	94
<i>0.9 Vennootschapsbelasting</i>						
baten		-	-	-	-	-
lasten		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
<i>0.10 Mutaties reserves</i>						
baten		5	20	22	22	-0
lasten		-	-	-	-	-
		5	20	22	22	-0
<i>0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten</i>						
baten		-	-	-	-	-
lasten		-	-	-	-2.922	-2.922
		-	-	-	2.922	2.922
6.0 Sociaal domein						
<i>6.4 Begeleide participatie</i>						
baten		148.631	154.820	158.777	161.613	2.836
lasten		-148.636	-154.839	-158.798	-164.650	-5.852
		-5	-20	-22	-3.038	-3.017

2.5 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 20 november 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €1.762K. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen €6.846K bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van €1.762K. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van €5.317K acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken. De conclusie is derhalve dat de niet rechtmatig tot stand gekomen baten en lasten alsmede balansmutaties welke niet acceptabel zijn onder de verantwoordingsgrens blijven. Derhalve is er sprake van een begrotingsrechtmatigheid.

Begrotingscriterium	bedragen x €1.000,-
1A. Overschrijding lasten programma's	6.311
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld	535
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	6.846
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	5.317
De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	1.529
Voorwaarden criterium	
5. Geen bevindingen.	0
M&O criterium	
6. Geen bevindingen.	0
Totaal onrechtmatigheden	6.846
Waarvan acceptabel	5.317
Waarvan niet-acceptabel	1.529

Toelichting op de begrotingsonrechtmatigheden

Personeelskosten Wsw

De overschrijding van de personeelskosten Wsw heeft betrekking op de overige personeelskosten en de uitbetaling van de compensatie belastingmaatregel.

In de 2^{de} begrotingswijziging is voor de overige personeelskosten een percentage gehanteerd van 1,8%. Dit blijkt in de realisatie rond de 4% te liggen.

In de 2^e begrotingswijziging 2025 is geen rekening gehouden met de uitbetaling als gevolg van de compensatie van de belastingmaatregel. Deze was ten tijde van de opmaak van de begroting nog niet bekend.

Heuvellandgemeenten

De overschrijding in de lasten bij de heuvellandgemeenten worden gecompenseerd voor eenzelfde bedrag bij de baten.

Incidentele lasten en baten

De overschrijding bij de incidentele lasten heeft betrekking op de voorziening die is getroffen voor de medewerkers die werkzaam zijn bij een sociale werkvoorziening en gebruik maken van de regeling vervroegd uitreden (RVU). De Commissie BBV heeft bepaald dat voor toekomstige verplichtingen vanaf balansdatum een voorziening dient te worden getroffen. Deze incidentele last van €3.716 miljoen, is grotendeels niet opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging.

De BBV schrijft voor dat wij een voorziening dienen te treffen voor de verplichting van de RVU. In ons geval gaat om de deelnemers RVU op 31 december 2025. De RVU loop voor een deel van de deelnemers in 2026 af en voor een deel in 2027 af. Het bijzondere is dat de verplichting RVU wel in de jaarrekening dient opgenomen te worden, echter de baten (de subsidie die we voor RVU-deelnemers ontvangen) daar niet ter dekking tegenover gezet mag worden.

Het feitelijke bedrag voor de voorziening is 3.716.402 euro. Daarmee komt het eindresultaat voor de GR WOZL op 2,922 miljoen euro negatief uit. Echter tegenover de kosten RVU staat in de praktijk de subsidie voor een bedrag van 4.612.144 euro (subsidieniveau 2025 vermenigvuldigd met de fte's RVU). De verplichting BBV heeft een vooral administratief effect op de jaarrekening 2025.

3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Deze wordt later toegevoegd.

Bijlagen

Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording

Jaarrekening 2025							bedragen x €1,-
Omschrijving	AJ	verg. uitg, per aj/fte *	subsidie- lasten	uitv. kosten WOZL	totaal kosten	rijksbijdrage € 40.680	resultaat
Regulier							
Verbonden partijen GR WSP	1.469,49	40.435	59.420.904	0	59.420.904	59.778.833	357.929
Verbonden partijen Beschut 2.0	226,49	40.435	9.158.204	0	9.158.204	9.213.654	55.450
Werkmeester	11,40	40.435	461.090	0	461.090	463.884	2.794
Totaal Regulier	1.707,38		69.040.197	0	69.040.197	69.456.370	416.173
Begeleid werken	68,67	16.617	1.141.076	85.835	1.226.910	2.793.401	1.566.491
Beschut Werken: Relim							
Loonkosten			1.875.366				
Dienstverlening derden			427.374				
	53,98		2.302.740	8.894	2.311.634	2.195.715	-115.919
Beschut werken: Werkmeester	17,57	50.544	710.431	2.811	713.242	714.726	1.485
RVU							
Loonkosten RVU			3.420.612				
Overige kosten RVU			10.490				
	106,43		3.431.102	0	3.431.102	4.329.618	898.517
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	0,37		15.067	0	15.067	15.067	0
Afrekening AJ voorgaande jaren			0	0	0	985	985
Totaal Arbeidsjaren (AJ)	1.954,40		76.640.612	97.540	76.738.152	79.505.882	2.767.731

Bijlage II Afrekening AJ

Onderstaande tabel geeft weer bij welke gemeenten de subsidiebedragen in 2025 in rekening worden gebracht.

Afrekening rijkssubsidie 2025						
Deelnemende gemeente	cf. 2de begr. wijz.		cf. realisatie		verschil	
	AJ	subsidie	AJ	subsidie	AJ	subsidie
Beekdaelen	99,22 €	4.036.292	99,39 €	4.043.250	0,17 €	6.958
Brunssum	243,33 €	9.898.852	243,59 €	9.909.115	0,25 €	10.264
Gulpen-Wittem	46,28 €	1.882.526	46,15 €	1.877.197	-0,13 €	-5.330
Heerlen	701,15 €	28.522.909	699,47 €	28.454.404	-1,69 €	-68.505
Kerkrade	454,08 €	18.472.020	453,86 €	18.462.838	-0,23 €	-9.182
Landgraaf	256,09 €	10.417.901	256,11 €	10.418.736	0,02 €	835
Simpelveld	54,93 €	2.234.655	55,51 €	2.258.098	0,58 €	23.443
Vaals	38,46 €	1.564.719	38,63 €	1.571.435	0,17 €	6.715
Valkenburg	37,09 €	1.508.833	37,25 €	1.515.273	0,16 €	6.440
Voerendaal	24,59 €	1.000.482	24,28 €	987.771	-0,31 €	-12.711
Niet deelnemende gemeenten	€	-	0,17 €	6.780	0,17 €	6.780
Afrekening AJ voorgaande jaren	€	-	€	985	€	985
totaal	1.955,24 €	79.539.191	1.954,40 €	79.505.882	-0,85 €	-33.309

Bijlage III Te verrekenen met gemeenten

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten 2de begrotingswijziging 2025									
Deelnemende gemeente	Bedrijfsvoering	Uitvoering Wsw	Resultaat Beschut 2.0	Personeelskosten Wsw	Totaal financiering	Uitvoering WSW		Totaal bijdragen	
						Heuvelland in GR WSP	Rijks-subsidie		
Beekdaelen	14.808	-135.297	141.175	-	20.686	-	4.036.292	4.056.978	
Brunssum	35.253	-322.092	336.085	-	49.246	-	9.898.852	9.948.097	
Gulpen-Wittem	6.557	-59.913	62.516	-	9.160	-28.553	1.882.526	1.863.134	
Heerlen	99.109	-905.517	944.855	-	138.447	-	28.522.909	28.661.357	
Kerkrade	65.554	-598.941	624.961	-	91.574	-	18.472.020	18.563.594	
Landgraaf	37.315	-340.933	355.745	-	52.126	-	10.417.901	10.470.028	
Simpelveld	7.195	-65.739	68.594	-	10.051	-	2.234.655	2.244.706	
Vaals	6.004	-54.861	57.244	-	8.388	-26.145	1.564.719	1.546.962	
Valkenburg	5.181	-47.333	49.389	-	7.237	-22.557	1.508.833	1.493.513	
Voerendaal	3.927	-35.877	37.436	-	5.485	-	1.000.482	1.005.967	
totaal	280.904	-2.566.503	2.678.000	0	392.401	-77.255	79.539.191	79.854.337	

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten realisatie 2025									
Deelnemende gemeente	Bedrijfsvoering	Uitvoering Wsw	Resultaat Beschut 2.0	Personeelskosten Wsw	Incidentele lasten - baten	Totaal financiering	Uitvoering WSW		Totaal bijdragen
							Heuvelland in GR WSP	Rijks-subsidie	
Beekdaelen	9.920	-145.905	129.311	-14.476	195.890	174.740	-	4.043.250	4.217.990
Brunssum	23.616	-347.346	307.841	-34.461	466.341	415.991	-	9.909.115	10.325.107
Gulpen-Wittem	4.393	-64.610	57.262	-6.410	86.745	77.379	-38.994	1.877.197	1.915.582
Heerlen	66.394	-976.514	865.452	-96.883	1.311.051	1.169.500	-	28.454.404	29.623.905
Kerkrade	43.915	-645.901	572.441	-64.082	867.176	773.549	-	18.462.838	19.236.387
Landgraaf	24.998	-367.664	325.849	-36.477	493.620	440.325	-	10.418.736	10.859.061
Simpelveld	4.820	-70.893	62.830	-7.033	95.179	84.903	-	2.258.098	2.343.001
Vaals	4.022	-59.162	52.433	-5.870	79.430	70.854	-35.705	1.571.435	1.606.583
Valkenburg	3.471	-51.044	45.239	-5.064	68.531	61.132	-30.806	1.515.273	1.545.599
Voerendaal	2.631	-38.690	34.290	-3.839	51.944	46.336	-	987.771	1.034.107
totaal	188.179	-2.767.731	2.452.948	-274.594	3.715.908	3.314.710	-105.505	79.498.117	82.707.323

Te verrekenen met de deelnemende gemeenten 2025

Deelnemende gemeente	Bedrijfsvoering	Uitvoering Wsw	Resultaat Beschut 2.0	Personeelskosten Wsw	Incidentele lasten - baten	Totaal (resultaat)
Beekdaelen	-4.888	-10.608	-11.864	-14.476	195.890	154.054
Brunssum	-11.637	-25.254	-28.244	-34.461	466.341	366.746
Gulpen-Wittem	-2.165	-4.697	-5.254	-6.410	86.745	68.219
Heerlen	-32.715	-70.997	-79.403	-96.883	1.311.051	1.031.053
Kerkrade	-21.639	-46.960	-52.520	-64.082	867.176	681.975
Landgraaf	-12.317	-26.731	-29.896	-36.477	493.620	388.199
Simpelveld	-2.375	-5.154	-5.764	-7.033	95.179	74.852
Vaals	-1.982	-4.301	-4.811	-5.870	79.430	62.466
Valkenburg	-1.710	-3.711	-4.151	-5.064	68.531	53.895
Voerendaal	-1.296	-2.813	-3.146	-3.839	51.944	40.851
totaal	-92.724	-201.227	-225.052	-274.594	3.715.908	2.922.310

-/- bedrag is terug te betalen aan gemeenten door GR WOZL

+ bedrag is te vorderen van gemeenten door GR WOZL

Te verrekenen met de deelnemende gemeenten 2025

Deelnemende gemeente	Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	Rijks-subsidie	Totaal (balans)	Totaal te verrekenen
Beekdaelen	-	6.958	6.958	161.012
Brunssum	-	10.264	10.264	377.009
Gulpen-Wittem	-10.441	-5.330	-15.771	52.448
Heerlen	-	-68.505	-68.505	962.548
Kerkrade	-	-9.182	-9.182	672.793
Landgraaf	-	835	835	389.034
Simpelveld	-	23.443	23.443	98.295
Vaals	-9.561	6.715	-2.845	59.621
Valkenburg	-8.249	6.440	-1.809	52.086
Voerendaal	-	-12.711	-12.711	28.139
totaal	-28.250	-41.074	-69.323	2.852.987

In totaal dient er door de gemeenten €2.852K betaald te worden aan de GR WOZL. Dit betreft het negatieve resultaat van €2.922K en -/- €69K dat via de balans loopt.

Na de vaststelling van de jaarrekening zal dit worden afgehandeld.

WOZL	begroting 2026	2026 (1e begr.wijz)	verschil
Bedragen Brunssum			
Bedrijfsvoering	42.686	46.368	3.682
subsidieverantwoording	-194.854	-312.203	-117.349
Bijdragen Beschut 2.0	376.855	385.329	8.474
Taakstelling Brunssum			0
bedrijfsvoering WOZL	224.687	119.494	-105.193
Subsidie WSW	8.943.486	9.406.613	463.127
Te betalen aan WOZL	9.168.173	9.526.107	357.934
Af: Rijksbijdrage WSW	-9.226.325	-9.684.014	-457.689
Blijft ten laste van Brunssum	-58.152	-157.907	-99.755
opgenomen in begroting (excl.subsidie)	-224.687	-119.494	105.193
bijstelling overschot/tekort op rijkssubsidie	282.839	277.401	-5.438
lagere lasten Brunssum inz. WOZL	58.152	157.907	99.755
PM: lagere lasten WSP			27.026
Dus per saldo WSP en WOZL: lagere lasten			126.781

WSP	begroting 2026	2026 (1e begr.wijz)	verschil
Bedragen Brunssum			
Bedrijfsvoering WSP	14.806	26.863	12.057
Bijdragen resultaat WSP Parkstad	97.163	89.562	-7.601
Uitvoering Participatiewet	267.518	236.036	-31.482
Taakstelling Brunssum			
Blijft ten laste van Brunssum	379.487	352.461	-27.026
opgenomen in begroting	-379.487	-352.461	27.026
lagere lasten Brunssum inz. WSP		27.026	27.026
PM: lagere lasten WOZL			99.755
Dus per saldo WSP en WOZL: lagere lasten			126.781

Analyse subsidie WSW	begroting 2026	2026 (1e begr.wijz)
gem. aj WSW 2026	228,63	225,30
gem. rijkssubsidie per se 2026	39.117	41.752
Hoeveelheidseffect	-70.000	-130.000
Prijs effect	653.000	602.000
Totaal verschil Rijksbijdrage	583.000	472.000

Naar aanleiding van de 1e begrotingswijziging 2026 (WOZL/WSP) beperken wij ons hier tot de toelichting t.o.v. de begroting 2026:

Aan afroep Rijkssubsidie was voor 2026 t.b.v. GR WOZL begroot € 8.943.000 (228,63 aj).

WOZL claimt nu voor de begroting 2026 € 9.407.000 (225,3 aj); volgens de september circulaire 2025 ontvangt Brunssum € 9.684.000 rijkssubsidie (231,94 aj x € 41.752), waardoor nu € 277.000 (6,64 aj) overschot op de Rijksbijdrage 2026 ontstaat. Binnen het subsidieresultaat ontstaat nu een negatief hoeveelheidseffect van € 130.000 en een positief prijseffect van € 602.000 t.o.v. de begroting 2026.

De bedrijfsvoeringskosten WOZL en bruto marge wijken wederom af en komen met € 105.000 46,8% lager uit op € 119.000.

De bijdrage resultaat WSP was begroot op € 379.000 en komt door met name een beter subsidieresultaat en lager operationeel resultaat ad. € -214.000 als gevolg van een dalende omzet bij een krimpende SW formatie met hogere huisvestingskosten wegens de verhuizing € 27.000 (7,1%) lager uit op € 352.000. Op concern niveau verbetert het subsidieresultaat (loonkosten SW +/- Rijksbijdrage SW) per saldo € 660.000 ten opzichte van de begroting 2026 wegens € 2.635 meer Rijksbijdrage SW per AJ en een nadelig hoeveelheidseffect ad. -122,11 aj (-120,33 fte) WSW. De detachering somzet komt vanwege de stijgende uitstroom (ook vanwege RVU) steeds meer onder druk te staan en kan niet met prijsverhogingen structureel gecompenseerd worden! Ook bestaat het risico dat WSP vanwege de RVU een bestemmingsreserve moet vormen voor de loonkosten SW. Momenteel loopt hierover nog een procedure tegen het Rijk door het SW samenwerkingsverband Cedris!

Voor wat betreft het **begrotingseffect 'afroep Rijkssubsidie' op de gemeentebegroting 2026** dient opgemerkt te worden dat in 2025 geanticipeerd is op het prijseffect per aj in de Rijkssubsidie SW 2025/26 vanuit de mei/september circulaire 2025, waardoor in afwijking op de primitieve GR WOZL begroting 2026 de te verwachten afroep Rijkssubsidie 2026 verhoogd is met € 582.172 tot € 9.545.648 op basis van 228,63 AJ's. Hierdoor resteert een bijstelling ad. € 139.035 minder afroep Rijkssubsidie (-3,33 AJ's) voor de gemeentebegroting 2026 naast € 132.219 lagere bijdrage nadelig saldo GR WOZL/WSP; **totaal € 271.254 (voordeel)**, te wijzigen met de **xx tussentijdse begrotingswijziging 2026**.



1^{ste} begrotingswijziging 2026

GR WOZL



1^{ste} begrotingswijziging 2026 GR WOZL

Goedgekeurd door het Algemeen Bestuur d.d. 18 december 2025.

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 9 juli 2026.

De Algemeen directeur/ Secretaris

F. Dijk

De voorzitter

J. Roland



Leeswijzer



[Woordenlijst](#)

Bekijk je dit plan digitaal?
Dan kun je hier navigeren



Hier kun je zien in welk
hoofdstuk je bent



Download onze app



Samenvatting

De begroting 2026 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 26 juni 2025.

De 1^{ste} begrotingswijziging 2026 voor de GR WOZL wordt aangeboden vanwege de volgende redenen:

- *Mei- en septembercirculaire 2025 van het Ministerie van BZK;*
- *Ontwikkeling van het aantal arbeidsjaren werkzaam binnen de organisatie in 2026;*
- *Operationele realisatie van de verbonden partij WOZL Beschut 2.0 in 2026.*

In de 1^{ste} begrotingswijzigingen 2026 voor GR WOZL en GR WSP Parkstad is een aanpassing gemaakt in verschillende kostenverdelingen. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de verdeling van de kosten van de concern-controller.

Op deze manier is een soms ingewikkelde constructie van interne doorberekening van kosten tussen verschillende onderdelen van de organisatie eenvoudiger gemaakt. Hierdoor besparen we administratieve lasten. In deze begrotingen ontstaan hierdoor soms positieve of negatieve verschillen vergeleken met de oorspronkelijke begrotingen. In deze gevallen komt dat niet door hogere kosten, maar doordat we de kosten op een andere manier toerekenen.

Wat is het doel van de GR WOZL?

De Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg (GR WOZL) helpt mensen met een arbeidsbeperking aan **passend werk** en arbeidsrevalidatie. Dit gebeurt op basis van een indicatie van het UWV. GR WOZL werkt samen met het Werkgeversservicepunt Parkstad (WSP Parkstad).

Wat is het werkgebied?

De GR WOZL werkt voor de gemeenten Beekdaelen, Brunssum, Gulpen-Wittern, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Simpelveld, Vaals, Valkenburg aan de Geul en Voerendaal. Deze gemeenten hebben afspraken gemaakt over hoe de GR WOZL moet werken.

Met wie werkt de GR WOZL samen?

De GR WOZL werkt samen met WOZL Beschut 2.0 BV, WSP Parkstad Detachering B.V., Relim en De Werkmeester. Deze begroting 2026 gaat hierover. In de toekomst blijft de GR WOZL ook werkgever voor mensen met een Wsw-dienstverband.

Wat verwachten we financieel in 2026?

Het tekort voor financiering en algemene kosten in de begroting 2026 is -€1.779.000. In de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 verwachten we een tekort van -€949.000. Dit is €832.000 beter dan eerder gedacht.

In 2025 heeft het Ministerie van BZK de mei- en septembercirculaires 2025 gepubliceerd. Deze circularies hebben voor 2026 een positief effect voor zowel de deelnemende gemeenten als voor GR WOZL. Daarom is de subsidie per arbeidsjaar €41.752 in deze 1^{ste} begrotingswijziging (zie ook [Hoofdstuk 3, mei- en septembercirculaire 2025](#)).

Voor WOZL Beschut 2.0 B.V. wordt in 2026 een nettoresultaat verwacht dat €88.000 **beter** is dan in de oorspronkelijke begroting. Dit komt vooral door de hogere subsidie. Voor een deel wordt dit teniet gedaan door een lagere omzet en hogere bedrijfskosten.

Fred Dijk

Algemeen directeur / Secretaris

Inhoud



1	Resultaten	6	>
---	------------	---	---

2	Verloop van de arbeidsjaren Wsw	7	>
---	---------------------------------	---	---

3	Mei- en septembercirculaire 2025	8	>
---	----------------------------------	---	---

4	Finance	9	>
---	---------	---	---

5	Beschut 2.0	12	>
---	-------------	----	---

6	Beïnvloedbare factoren	14	>
---	------------------------	----	---

7	Risico-analyse	15	>
---	----------------	----	---

7	Bijlagen	17	>
---	----------	----	---

< naar vorige pagina

> naar volgende pagina

☰ naar inhoudsopgave

1 Resultaten

GR WOZL	Begroting 2026	1 ^{ste} begrotingswijziging 2026	Vershil
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen (incl. incidentele baten)	-€1.779.000	-€949.000	€832.000
Arbeidsjaren Wsw	1.795,40	1.780,90	-14,50

Beschut 2.0	Begroting 2026	1 ^{ste} begrotingswijziging 2026	Vershil
Nettoresultaat	-€2.971.000	-€3.059.000	-€88.000
Operationeel resultaat	-€2.795.000	-€3.075.000	-€280.000
Gemiddelde toegevoegde waarde per fte	€2.372	€2.006	-€366
Ziekteverzuim	20%	20%	0%

Figuur 1: Resultaten

2 Verloop van de arbeidsjaren Wsw

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2026	2026	verschil
	begroting	1ste begrotingswijziging	
Regulier	1.655,16	1.537,72	-117,45
Begeleid werken	62,39	65,19	2,80
Beschut werken	69,94	67,06	-2,87
RVU	7,91	110,92	103,01
Totaal	1.795,40	1.780,90	-14,50

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2026	2026	verschil
	begroting	1ste begrotingswijziging	
Beekdaelen	90,70	87,81	-2,89
Brunssum	228,63	225,30	-3,34
Gulpen-Wittem	43,29	43,27	-0,02
Heerlen	646,53	646,44	-0,09
Kerkrade	413,49	408,84	-4,65
Landgraaf	230,87	228,74	-2,14
Simpelveld	46,34	50,72	4,38
Vaals	38,39	33,40	-4,99
Valkenburg	33,11	33,80	0,68
Voerendaal	24,04	22,58	-1,45
Totaal	1.795,40	1.780,90	-14,50
Financiële gegevens			
Rijkssubsidie per arbeidsjaar	€ 39.117	€ 41.752	€ 2.635

Figuur 2: Aantal Sw-medewerkers in arbeidsjaren

Het aantal medewerkers bij de verbonden partijen gaat over de mensen die werken bij de GR WSP Parkstad en WOZL Beschut 2.0 B.V.

Het aantal medewerkers begeleid werken gaat over mensen met een Sw-indicatie die een contract hebben bij gewone werkgevers. GR WOZL ontvangt hiervoor de rijkssubsidie en betaalt dit door aan de werkgever, aangepast aan de mate van arbeidshandicap.

Het aantal medewerkers dat beschut werkt, gaat over de mensen die werken bij Relim en de Werkmeester.

De 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is gebaseerd op gemiddeld **1.780,90 arbeidsjaren (AJ)**. Dit is 14,5 minder dan in de begroting is opgenomen.

Het verwachte verloop in arbeidsjaren is gebaseerd op medewerkers die met pensioen gaan. Daarnaast is er rekening gehouden met ander verloop, zoals langdurig ziekteverzuim, uit dienst gaan of overlijden.

3 Mei- en septembercirculaire 2025

Het subsidiebedrag is gebaseerd op de meicirculaire van 2025 van het Ministerie van BZK.

In de begroting van 2026 gaan we uit van het subsidiebedrag uit de meicirculaire van 2024. Dat was toen €39.117 per arbeidsjaar.

In de meicirculaire van 2025 is gerekend met €39.165. Hierbij is een **verhoging** meegenomen van €2.085 voor de compensatie van de stijgende lonen (LPO). Daarnaast is er voor €502 rekening gehouden met een compensatie voor een snellere verwachte uitstroom van Wsw-ers. In totaal is het subsidiebedrag €41.752.

Subsidie per arbeidsjaar	2026
Cf. meicirculaire 2025*	€39.165
Indexering LPO	€2.085
Minder arbeidsjaren	€502
	€2.587
Subsidiebedrag cf. 1 ^{ste} begrotingswijziging 2026	€41.752

* In de begroting 2026 is een bedrag van €39.117 opgenomen.

Figuur 3: Subsidie per arbeidsjaar

4 Finance



GR WOZL

Overzicht baten & lasten

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	begroting 2026	1ste begrotingswijziging 2026	Verschil
Bedrijfsvoering (overhead)			
baten	93	110	17
lasten	-430	-479	-48
	-337	-368	-32
Uitvoering Wsw			
baten	70.230	74.356	4.126
lasten	-68.694	-71.877	-3.182
	1.536	2.478	943
Beschut 2.0			
baten	-	-	-
lasten	-2.971	-3.059	-88
	-2.971	-3.059	-88
Personeelskosten Wsw			
baten	72.261	74.498	2.237
lasten	-72.269	-74.498	-2.229
	-8	-	8
Uitvoering Wsw heuvelandgemeenten in GR WSP Parkstad			
baten	57	58	1
lasten	-57	-58	-1
	-	-	-
Incidentele baten en lasten			
baten	-	-	-
lasten	-	-	-
	-	-	-
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen	-1.779	-949	832

Figuur 4: Overzicht van inkomsten en uitgaven GR WOZL 1/2

GR WOZL

Overzicht baten & lasten

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	begroting 2026	1ste begrotingswijziging 2026	Verschil
Financiering en alg. dekkingsmiddelen			
Bedrijfsvoering	337	368	32
Uitvoering Wsw	-1.536	-2.478	-943
Beschut 2.0	2.971	3.059	88
	1.771	949	-823
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-
	-	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-8	-	8
Mutaties in reserves	8	-	-8
Gerealiseerd resultaat	0	0	0

Figuur 5: Overzicht van inkomsten en uitgaven GR WOZL 2/2

Uitleg bij het overzicht inkomsten en uitgaven

In de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is het resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen €949.000 negatief. Dat is €832.000 beter dan in de begroting 2026.

Ontwikkeling financieel resultaat GR WOZL 2026

(bedragen x € 1.000,-)

	begroting	1ste begr. wijz.	verschil
Bedrijfsvoering	-337	-368	-32
Uitvoering Wsw	1.536	2.478	943
Beschut 2.0	-2.971	-3.059	-88
Personeelskosten Wsw	-8	0	8
Uitvoering heuvelandgemeenten in GR WSP Parkstad	0	0	0
Financiering- en algemene dekkingsmiddelen	1.779	949	-832
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	0	0	0

Figuur 6: Resultaatverloop GR WOZL

Bedrijfsvoering

In figuur 7 staan de inkomsten en uitgaven voor de bedrijfsvoering.

Het saldo van de bedrijfsvoering is €368.000 negatief. Dit is €32.000 slechter dan in de begroting 2026 is opgenomen.

Het **verschil in personeelskosten** van €79.000 komt doordat de loonkosten anders zijn verdeeld.

In de begroting van 2026 ging een groot percentage

van de loonkosten naar de Participatiewet. Bij de 1^{ste} begrotingswijziging hebben we gekeken wie welke werkzaamheden doet voor welk bedrijf. Op basis daarvan is de **verdeling van de loonkosten** aangepast.

Het gaat hier om de loonkosten van het secretariaat, de concerncontroller, de businesscontroller en de administratief medewerker.

Specificatie baten en lasten

(bedragen x € 1.000,-)

	2026		
	begroting	1ste begr. wijz.	verschil
Baten			
Dekking uitvoeringskosten WOZL	89	95	6
Rentebaten	5	15	10
Totaal	93	110	17
Lasten			
Personeelskosten	-281	-361	-79
Organisatiekosten	-83	-53	30
Accountants- en advieskosten	-43	-48	-4
Rente en financieringskosten	-23	-18	6
Totaal	-430	-479	-48
Saldo van baten en lasten	-336	-368	-32

Figuur 7: Overzicht inkomsten en uitgaven bedrijfsvoering

Uitvoering Wsw

In de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is het resultaat €2.478.000 positief. Dit is €943.000 beter dan in de begroting 2026.

Rijksbedragen

De positieve effecten van de meicirculaire 2025 zijn opgenomen in de 1^{ste} begrotingswijziging 2026. Dit zorgt voor een hogere bijdrage van de deelnemende gemeenten van €4.126.000.

Specificatie baten

	2026		
	begroting	1ste begr. wijz.	verschil
Aantal AJ	1.795,40	1.780,90	-14,50
Subsidie per AJ (x €1)	39.117	41.752	2.635
Totaal rijksbijdragen (x €1.000)	70.230	74.356	4.126

Figuur 8: Overzicht rijksbedragen

Lasten

De uitgaven stijgen vergeleken met de begroting 2026 met €3.182.000. Dit verschil komt voornamelijk door de **hogere bijdrage** die wordt doorbetaald aan de uitvoeringsorganisaties.

Specificatie lasten

(bedragen x € 1.000,-)

	2026		
	begroting	1ste begr. wijz.	verschil
Regulier	-64.340	-63.826	514
Begeleid werken	-1.123	-1.174	-51
Beschut werken	-2.881	-2.962	-81
RVU	-261	-3.820	-3.559
Uitvoeringskosten	-89	-95	-6
Totaal	-68.694	-71.877	-3.182

Figuur 9: Overzicht lasten

Beschut 2.0

Voor 2026 wordt in de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 een nettoresultaat verwacht dat €88.000 slechter is vergeleken met de begroting 2026. Dit bestaat uit een slechter operationeel resultaat van €280.000. En een beter subsidieresultaat van €192.000.

Het resultaat van Beschut 2.0 leggen we verder uit bij: [Uitleg Beschut 2.0](#).

Personeelskosten Sw

De personeelskosten **stijgen** vergeleken van de begroting met €2.229.000. Dit komt vooral door een negatief prijsverschil van €3.817.000 als gevolg van de huidige cao-Sw. Verder is het positief hoeveelheidsverschil van €1.576.000 het gevolg van een daling in de arbeidsjaren. Het overige verschil van €12.000 heeft onder andere te maken met het wegvallen van de LIV. In onderstaande tabel staat een overzicht van de personeelskosten Sw.

Specificatie lasten	* €1.000		
	2026		
	begroting	1ste wijz.	verschil
Loonkosten WSP/Deta	-60.291	-58.316	1.975
Loonkosten Beschut 2.0	-8.666	-9.301	-635
Overige personeelskosten Wsw	-1.267	-1.244	23
Loonkosten Relim	-1.778	-1.832	-55
Loonkosten RVU	€ -259	€ -3.805	€ -3.547
Kosten ASB	-8	0	8
Totaal	-72.269	-74.498	-2.229

Figuur 10: Personeelskosten Sw

Uitvoering Wsw Heuvelandgemeenten in GR WSP Parkstad

Het tekort bij de bedrijfsvoering en de verbonden partijen van GR WSP Parkstad wordt via GR WOZL in rekening gebracht bij de Heuvelandgemeenten. In de 1^{ste} begrotingswijziging is dit een bijdrage van €57.575.

Incidentele baten en lasten

Voor 2026 verwachten wij geen eenmalige inkomsten of uitgaven.

Financiering en algemene dekkingsmiddelen (incl. reserves)

De tekorten bij de GR WOZL worden helemaal gedekt door bijdragen van de deelnemende gemeenten.

In onderstaande tabel staan deze bijdragen:

Financiering- en algemene dekkingsmiddelen	(bedragen x € 1.000,-)		
	2026		
	begroting	begr. wijz.	verschil
Bedrijfsvoering	337	368	32
Uitvoering Wsw	-1.536	-2.478	-943
Beschut 2.0	2.971	3.059	88
Mutaties in reserve	8	0	-8
Totaal	1.779	949	-832

Figuur 11: Overzicht baten per rubriek

Vennootschapsbelasting

Over de activiteiten van de GR WOZL hoeven wij geen vennootschapsbelasting te betalen.

Onvoorzien

Voor 2026 verwachten wij geen onverwachte kosten.

Wijzigingen in reserve

Voor 2026 verwachten wij **geen wijziging** in de reserves.

Gerealiseerd resultaat

Voor 2026 verwachten wij dat ons resultaat nul zal zijn.

5 Beschut 2.0



(bedragen x € 1.000,-)			
Omschrijving	Begroting 2026	1ste begrotingswijziging 2026	verschil
Omzetwaarde	505	436	-69
Verbruik grondstoffen, inhuur, uitbesteed	0	0	0
Toegevoegde waarde	505	436	-69
Personeelskosten			
Lonen n-SW	-911	-1.145	-234
Opleidingen	0	0	0
Inhuur derden	0	0	0
Overige personeelskosten SW	-656	-670	-14
Overige personeelskosten n-SW	0	0	0
<i>personele kosten SW</i>	<i>-656</i>	<i>-670</i>	<i>-14</i>
<i>personele kosten n-SW</i>	<i>-911</i>	<i>-1.145</i>	<i>-234</i>
Totaal Personeelskosten	-1.567	-1.815	-248
Afschrijvingskosten	-86	-93	-7
Facilitaire kosten (incl. huisvesting)	-680	-681	-1
Dienstverlening	-159	-147	12
Overige bedrijfskosten	-808	-775	33
Totaal Bedrijfskosten	-1.733	-1.696	37
Operationeel resultaat	-2.795	-3.075	-280
Lonen SW	-8.726	-9.301	-575
Rijkssubsidie SW	8.550	9.317	767
Subsidieresultaat	-176	16	192
Netto resultaat	-2.971	-3.059	-88
Aantal FTE Wsw	212,94	217,40	4,46
Aantal FTE N-Wsw	12,10	14,30	2,20
Aantal AJ Wsw	219,95	224,48	4,53

Figuur 12: Financieel overzicht verbonden partij Beschut 2.0

Uitleg Beschut 2.0

Nettoresultaat

Voor 2026 wordt in de 1^{ste} begrotingswijziging een nettoresultaat verwacht dat €88.000 slechter is dan de begroting 2026. Dit bestaat uit een slechter operationeel resultaat van €280.000 en een beter subsidieresultaat van €192.000.

(bedragen x € 1.000,-)

Resultaatsverloop verbonden partijen	
Resultaat verbonden partijen cf. begroting 2026	-2.971
Lagere omzetwaarde	-69
Hogere personele kosten	-248
Lagere bedrijfskosten	37
Beter subsidieresultaat	<u>192</u>
	-88
Resultaat verbonden partijen cf. 1ste begr. wijz. 2026	-3.059

Figuur 13: Financieel overzicht Beschut 2.0

Omzetwaarde en brutomarge

De omzet is in de 1^{ste} begrotingswijziging €69.000 lager dan in de begroting 2026. Dit komt doordat er nog niet genoeg vervangend werk is gevonden om het wegvallen van een grote klant op te vangen.

Personeelskosten

De bezetting cao is uitgebreid. Er worden meer loonkosten doorberekend vanuit WSP Parkstad Detachering BV. Ook zijn de cao-verhogingen voor gemeenten in 2025 en 2026 meegenomen: **5,4% en €35 per maand**. Hierdoor zijn de lonen n-Sw €234.000 hoger dan gepland.

Bedrijfskosten

Voor de bedrijfskosten verwachten we ook prijsstijgingen. Maar de doorbelaste kosten zijn lager. Daardoor verwachten we uiteindelijk **een besparing** van €37.000.

Operationeel resultaat

Het operationeel resultaat is €3.075.000. Dit is €280.000 slechter dan in de begroting 2026.

Subsidieresultaat

De bezetting Sw is 4,46 fte hoger dan begroot met name door een hogere terugstroom naar Beschut 2.0 vanuit detachingsplekken.

De lonen Sw stijgen door de iets hogere bezetting en de cao-verhoging van in totaal 5,4% en €35 per maand. De rijkssubsidie stijgt door de hogere bezetting en de aangepaste subsidiebedragen uit de circulaire. Hierdoor wordt het subsidieresultaat €192.000.

Ziekteverzuim

Voor ziekteverzuim geldt bij Beschut 2.0 **een doel** van maximaal 20%.

6 Beïnvloedbare factoren

Hieronder staat een overzicht van de factoren die we kunnen beïnvloeden. Het overzicht legt uit hoe deze factoren invloed hebben op het tekort van de GR WOZL en op het operationeel resultaat van Beschut 2.0.

Kandidaat duurzaam naar Werk



- *Stimuleren van duurzame inzetbaarheid Sw-medewerkers door te investeren in vitaliteit met verschillende maatregelen.*
- *Goede begeleiding voor Sw en PW door te zorgen voor een sterke verbinding met maatschappelijk werk.*

Voorzien in werkgeversbehoefte



- *Gesprekken met bestaande en nieuwe klanten, van accountmanager naar rol van werkgeversadviseur.*
- *Meer bereidheid voor MVO bij werkgevers door gerichte communicatie met een duidelijke verhaallijn.*

Beheersen uitvoeringskosten



- *Passend werk binnenhalen voor de interne werkplaatsen tegen zo hoog mogelijke tarieven.*
- *Duurzaam investeren met een gunstige terugverdientijd.*
- *Voorkomen van oplopend ziekteverzuim bij een ouder wordende groep medewerkers.*

6 Risico-analyse

Hieronder staat een overzicht van de risico's. De tabel geeft ook een toelichting bij elk risico en laat zien hoe ze zijn meegenomen in de 1^{ste} begrotingswijziging van 2026.

Risico in begroting	Toelichting op risico
Loonprijsontwikkeling	<p>In de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is rekening gehouden met de subsidiebedragen volgens de mei- en septembercirculaire 2025. Hierin is een LPO toegekend voor 2024 van 5,4%.</p> <p>In de 1^{ste} begrotingswijziging is voor de Sw-medewerkers rekening gehouden met een cao-stijging van 2,98%. Bij het opstellen van deze begrotingswijziging is nog geen zicht op verdere loonstijgingen als gevolg van cao en/of stijging van het wettelijk minimum-loon per 1 juli 2026. Samen met de ontwikkeling van de rijkssubsidie per arbeidsjaar is dit een niet betrouwbaar in te schatten ontwikkeling. Het Algemeen Bestuur heeft daarom besloten voor beide effecten (negatief én positief) geen aannames te doen in de 1^{ste} begrotingswijziging. Dit wordt traditiegetrouw naar werkelijkheid verwerkt in de 2^{de} begrotingswijziging.</p> <p>De LPO 2026 is nog niet door het Ministerie van BZK vastgesteld. Deze zal pas worden vastgesteld in de meicirculaire 2026.</p> <p>Voor niet Sw-medewerkers is rekening gehouden met een bruto indexering van €35 voor alle loonschalen per 1 januari 2026 en een loonstijging van 1,25% per 1 juli 2026. Dit is het resultaat van de cao-onderhandelingen. Het brengt geen extra risico mee voor deze begrotingswijziging.</p>
Subsidieontwikkelingen	<p>Tijdens het opstellen van deze 1^{ste} begrotingswijziging is nog geen zicht op de verwachte LPO 2026. En de hieruit voortvloeiende subsidieontwikkeling. Volgend uit bestuurlijke besluitvorming wordt in de begrotingen van GR WOZL en GR WSP Parkstad géén voorschot genomen op mogelijk positieve of negatieve ontwikkelingen zonder dat hierover een betrouwbare verwachting is uit te spreken. Bij het opstellen van de begroting is er een niet precies te berekenen risico voor het subsidieresultaat, waar de GR WOZL/GR WSP Parkstad geen invloed op heeft. Op basis van de positieve effecten in de afgelopen jaren is de verwachting dat dit een positief effect zal hebben en dus als kans gezien kan worden. Zekerheid hierover (incl. de hoogte van het effect) ontstaat pas bij publicatie van de mei- en septembercirculaire 2026.</p>
Terugstroom van Detachering naar Beschut 2.0	<p>In de 1^{ste} begrotingswijziging 2026 is er rekening gehouden met een terugstroom naar Beschut 2.0 vanuit Detachering van circa 10 fte.</p> <p>Steeds meer medewerkers hebben lichamelijke of psychische klachten en hebben daarom een beschutte werkomgeving nodig. De verwachting is dat het aantal mensen dat terugstroomt naar Beschut 2.0 in ieder geval niet zal afnemen. Mogelijk zal gedurende het jaar blijken dat plaatsing binnen de Beschut 2.0 omgeving voor meer medewerkers noodzakelijk is dan verwacht. Het financiële risico per extra fte is naar verwachting klein. Zolang dit binnen de bestaande voorziening kan worden opgevangen (maximaal ongeveer €5.000 per fte).</p>

Figuur 15: Risico-analyse 1^{ste} begrotingswijziging 2026 1/2

Risico in begroting	Toelichting op risico
Indexeringen	<p>Net als andere bedrijven in Nederland heeft WSP Parkstad de laatste jaren te maken gehad met hogere kosten door inflatie en stijgende indexcijfers. Door deze prijsontwikkelingen vormen grote prijsstijgingen een risico. Bij het begroten van de bedrijfskosten is zo goed mogelijk rekening gehouden met indexeringen van leveranciers, zoals huur, onderhoud en energie.</p>
Voorziening RVU	<p>In deze 1^{ste} begrotingswijziging gaan we uit van hetzelfde aantal medewerkers dat gebruikmaakt van de RVU-regeling. Dat betekent dat we in de begroting verwachten dat de RVU-regeling ook in 2026 blijft bestaan. We gaan ervan uit dat het aantal nieuwe deelnemers gelijk is aan het aantal medewerkers dat met pensioen gaat.</p> <p>Het is nog onzeker of de RVU-regeling blijft bestaan. Hierover onderhandelen de sociale partners nog. Dit is dus een onzekerheid voor deze begrotingswijziging. De financiële gevolgen blijven waarschijnlijk klein. Het voordeel van de RVU-regeling valt weg (100% subsidie maar 70% loonkosten). Maar dit wordt opgevangen doordat meer medewerkers beschikbaar blijven voor productie en detachering.</p> <p>Eind 2025 heeft de commissie BBV bepaald dat Sw-bedrijven elk jaar geld opzij moeten zetten voor de loonkosten van medewerkers die gebruikmaken van de RVU. Dit zorgt in 2025 voor extra kosten. Hoe hoog deze kosten precies zijn, weten we pas bij het afsluiten van het financiële jaar 2025.</p> <p>In 2026 valt dit gereserveerde bedrag weer vrij bij het uitbetalen van de loonkosten RVU. Dit kan een positief effect hebben op de 1^{ste} begrotingswijziging. De loonkosten worden namelijk betaald, terwijl we de rijkssubsidie ontvangen. De hoogte van dit effect kunnen we nu nog niet betrouwbaar bepalen bij het maken van deze 1^{ste} begrotingswijziging. Dit weten we pas zeker wanneer we de jaarrekening 2025 maken.</p>
Aantal arbeidsjaren	<p>Bij het bepalen van het aantal arbeidsjaren gaan we uit van de verwachte pensioendata. Daarnaast houden we rekening met 3% extra uitstroom, vooral door medewerkers die ziek uit dienst gaan of overlijden. Dit percentage is een schatting op basis van eerdere uitstroom.</p> <p>De werkelijke uitstroom kan hoger of lager uitvallen. Voor WOZL/WSP Parkstad is dit een risico waar we zelf geen invloed op hebben.</p>

Figuur 16: Risico-analyse 1^{ste} begrotingswijziging 2026 2/2

7 Bijlagen



Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2026

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	totaal financiering	Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	16.858	-76.953	148.831	88.736	-	3.547.901	3.636.637
Brunssum	42.686	-194.854	376.855	224.688	-	8.943.486	9.168.174
Gulpen-Wittem	7.967	-36.367	70.335	41.935	20.898	1.693.328	1.756.161
Heerlen	121.565	-554.916	1.073.230	639.878	-	25.290.423	25.930.301
Kerkrade	76.843	-350.771	678.406	404.477	-	16.174.398	16.578.877
Landgraaf	43.948	-200.613	387.993	231.328	-	9.031.109	9.262.438
Simpelveld	8.689	-39.665	76.714	45.738	-	1.812.687	1.858.425
Vaals	7.390	-33.733	65.241	38.898	19.384	1.501.656	1.559.938
Valkenburg	6.219	-28.389	54.905	32.735	16.313	1.295.295	1.344.344
Voerendaal	4.360	-19.901	38.488	22.947	-	940.189	963.137
totaal	336.525	-1.536.163	2.971.000	1.771.363	56.596	70.230.473	72.058.431

Figuur 17: Overzicht bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2026

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten 1ste begrotingswijziging 2026

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	totaal financiering	Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	18.021	-121.337	149.757	46.441	-	3.666.088	3.712.529
Brunssum	46.368	-312.203	385.329	119.494	-	9.406.613	9.526.106
Gulpen-Wittem	8.780	-59.120	72.968	22.628	22.047	1.806.705	1.851.380
Heerlen	133.994	-902.205	1.113.524	345.313	-	26.990.304	27.335.617
Kerkrade	83.612	-562.974	694.836	215.475	-	17.069.865	17.285.340
Landgraaf	48.186	-324.448	400.442	124.180	-	9.550.282	9.674.463
Simpelveld	10.471	-70.500	87.013	26.983	-	2.117.859	2.144.842
Vaals	7.156	-48.181	59.466	18.441	17.967	1.394.348	1.430.757
Valkenburg	6.994	-47.091	58.121	18.024	17.561	1.411.009	1.446.594
Voerendaal	4.518	-30.419	37.543	11.643	-	942.911	954.554
totaal	368.099	-2.478.477	3.059.000	948.623	57.575	74.355.985	75.362.183

Figuur 18: Overzicht bijdragen deelnemende gemeenten 1ste begrotingswijziging 2026

Verschil in bijdragen GR WOZL begroting -/- 1ste begrotingswijziging

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	totaal financiering	Uitvoering WSW		totaal bijdragen
					Heuvelland in GR WSP	subsidie	
Beekdaelen	1.163	-44.384	926	-42.295	0	118.186	75.892
Brunssum	3.682	-117.349	8.474	-105.194	0	463.127	357.933
Gulpen-Wittem	814	-22.753	2.633	-19.307	1.149	113.377	95.220
Heerlen	12.429	-347.288	40.294	-294.565	0	1.699.882	1.405.316
Kerkrade	6.769	-212.202	16.431	-189.003	0	895.467	706.465
Landgraaf	4.238	-123.835	12.448	-107.148	0	519.173	412.025
Simpelveld	1.781	-30.835	10.299	-18.755	0	305.172	286.417
Vaals	-234	-14.448	-5.775	-20.457	-1.417	-107.307	-129.181
Valkenburg	775	-18.702	3.216	-14.712	1.248	115.714	102.250
Voerendaal	158	-10.518	-945	-11.305	0	2.722	-8.583
totaal	31.574	-942.314	88.000	-822.739	981	4.125.513	3.303.755

Figuur 19: Overzicht verschil bijdragen deelnemende gemeenten 2026

Deelnemende gemeenten	Stand per einde maand												Gem. 2026
	januari	februari	maart	april	mei	juni	juli	augustus	september	oktober	november	december	
Beekdaelen	91,34	91,11	90,89	90,66	90,43	89,20	86,97	85,74	85,51	85,28	84,05	82,49	87,81
Brunssum	234,03	233,04	230,45	227,36	225,77	225,18	224,59	223,01	221,42	220,83	219,24	218,65	225,30
Gulpen-Wittem	44,51	44,39	44,28	44,17	44,06	42,95	42,84	42,73	42,61	42,50	42,39	41,83	43,27
Heerlen	675,82	669,96	662,75	658,72	654,02	650,76	643,54	638,83	632,35	628,09	624,59	617,89	646,44
Kerkrade	423,01	419,95	418,61	414,55	413,48	410,68	409,62	406,00	401,16	399,40	397,34	392,28	408,84
Landgraaf	238,25	237,63	237,02	234,72	231,27	229,77	228,16	226,54	224,04	220,43	219,82	217,21	228,74
Simpelveld	53,07	52,94	52,81	52,67	51,74	51,61	50,47	50,34	49,21	49,08	47,94	46,81	50,72
Vaals	36,27	36,18	36,09	35,00	34,91	32,82	32,73	32,63	31,54	30,95	30,86	30,77	33,40
Valkenburg aan de Geul	35,45	35,36	35,27	35,18	35,09	34,01	33,42	33,33	32,24	32,15	32,06	31,97	33,80
Voerendaal	22,90	22,84	22,78	22,73	22,67	22,61	22,55	22,50	22,44	22,38	22,33	22,27	22,58
Totaal	1.854,65	1.843,41	1.830,96	1.815,75	1.803,44	1.789,58	1.774,88	1.761,65	1.742,53	1.731,10	1.720,63	1.702,17	1.780,90

Figuur 20: Overzicht verloop van de arbeidsjaren

1ste begrotingswijziging 2026
bedragen x €1,-

Omschrijving	AJ	verg. uitg, per aj/fte *	subsidie- lasten	uitv. kosten WOZL	totaal kosten	** rijksbijdrage € 41.752	resultaat
Regulier							
Verbonden partijen GR WSP	1.302,11	41.507	54.046.818	0	54.046.818	54.365.836	319.018
Verbonden partijen Beschut 2.0	224,47	41.507	9.317.281	0	9.317.281	9.372.278	54.996
Werkmeester	11,13	41.507	461.890	0	461.890	464.616	2.726
Totaal Regulier	1.537,72		63.825.989	0	63.825.989	64.202.730	376.740
Begeleid werken	65,19	18.000	1.173.509	81.494	1.255.003	2.722.020	1.467.017
Beschut Werken: Relim							
Loonkosten			1.859.071				
Begeleidingskosten Relim			452.434				
	51,43		2.311.506	10.286	2.321.791	2.147.280	-174.511
Beschut werken: Werkmeester	15,63	51.884	650.284	3.127	653.411	652.767	-644
RVU							
Loonkosten RVU			3.805.313				
Overige kosten RVU			15.000				
	110,92		3.820.313	0	3.820.313	4.631.188	810.875
Totaal Arbeidsjaren (AJ)	1.780,90		71.781.601	94.906	71.876.508	74.355.985	2.479.477

Figuur 21: Overzicht van de uitvoering Sw 2026

7 Woordenlijst

Hieronder leggen we een **aantal financiële woorden** uit.

Arbeidsjaar

Een manier om te laten zien hoeveel een medewerker werkt in een jaar. Hierbij wordt rekening gehouden met de handicap voor werk van de medewerker.

Bedrijfsvoering

Het runnen van een bedrijf.

Bezetting

Het aantal mensen dat ergens werkt.

Financiering en algemene dekkingsmiddelen

Geldbronnen die gebruikt worden om uitgaven te betalen.

Indexeren / indexering / indexatie

Het aanpassen van bedragen aan de inflatie.

Meerjarenraming

Een financiële planning voor meerdere jaren.

Mei- en septembercirculaire

Brieven van de overheid met informatie over geld voor gemeenten.

Nettoresultaat

Het bedrag dat overblijft na aftrek van alle kosten.

Operationeel resultaat

De winst of het verlies uit de normale dagelijkse activiteiten van een bedrijf.

Prijseffect

Verandering in het bedrag per arbeidsjaar dat we krijgen van de overheid voor de verandering in de prijs van onze inkoop en lonen.

Subsidiebedrag

Het geld dat we van de overheid krijgen voor een bepaald doel.

Verbonden partijen

Bedrijven die samenwerken met onze organisatie.

Volume effect

Verandering in het bedrag per arbeidsjaar dat we krijgen van de overheid door verandering in de totale hoeveelheid Sw medewerkers in Nederland.



Hoofdlocatie

Nieuw Eyckholt 208
6419 DJ Heerlen
Postbus 330
6400 AH Heerlen
045 566 66 00

Locatie BVS

Diepenbrockstraat 15
6411 TJ Heerlen
Postbus 330
6400 AH Heerlen
045 566 66 00

Locatie Beschut 2.0

Sourethweg 2
6422 PC Heerlen
Postbus 6001
6401 SB Heerlen
045 566 63 00

KANS-locatie

Wenckebachstraat 2C
6466 NC Kerkrade
Postbus 330
6400 AH Heerlen
045 566 58 00



Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d. : 21 april 2026
Registratiekenmerk : 202641176
Zaaknr. : 202629062
Afdeling opsteller : Maatschappelijke Ontwikkeling
Portefeuillehouder : Merle Brüning
Raadsvergadering d.d. : 2 juni 2026
Uiterlijke datum : 2 juni 2026, ter naleving van de wettelijke termijn uit de Wgr

Aan de raad,

1. Onderwerp

Jaarrekening 2025, 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027, gemeenschappelijke regeling GR WOZL

2. Uitgangssituatie

a. Aanleiding

Het Dagelijks Bestuur (DB) van de gemeenschappelijke regeling (GR) GR WOZL zendt jaarlijks uiterlijk 30 april de voorlopige jaarrekening over het afgelopen jaar en de ontwerpbegroting voor het komende jaar toe aan de raden van de deelnemende gemeenten. De voorlopige jaarrekening wordt enkel ter kennisname aangeboden aan de raad. In juli volgt meestal de definitieve en vastgestelde jaarrekening. De raad heeft binnen twaalf weken na ontvangst van de ontwerpbegroting de wettelijke mogelijkheid om zijn wensen en bedenkingen ten aanzien van de ontwerpbegroting kenbaar te maken door het indienen van een zienswijze. De raad is niet bevoegd de ontwerpbegroting goed te keuren.

b. Huidige situatie/probleemstelling

Zie onder 2.a.

3. Gewenste situatie (WAT?)

a. Wat willen we bereiken?

De raad de gelegenheid te geven een zienswijze te geven op de 1e begrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027 zodat deze zienswijze betrokken kan worden bij de definitieve besluitvorming door het AB op 10 juli 2026.

b. Kaders

1. Eerdere besluitvorming

conceptbegroting 2026 (Djuma 202497316)

2. Traject tot dusverre

De ontwerpbegroting 2027 en de 1e begrotingswijziging 2026 zijn in de vergadering van het DB op 26 maart behandeld.

De raad kan tot en met 11 juni 2026 een zienswijze indienen. Het AB stelt de begroting 2027 en de 1e begrotingswijziging 2026 vast op 10 juli 2026.

3. rol/ bevoegdheden college van B en W

Het college adviseert de raad over het wel of niet afgeven van een zienswijze.

4. algemene beleidskaders (landelijk/ provinciaal/ lokaal)

Wet gemeenschappelijke Regelingen (WGR)

Gemeenschappelijke Regeling Gr WOZL

Participatiewet

5. past het voorstel in de strategische visie/relatie met uitvoeringsagenda?

De activiteiten en kerntaak van GR WOZL hebben betrekking op armoede en ook bestaanszekerheid, een van de pijlers uit het Koerskompas.

6. relatie met programmabegroting/ financiële gevolgen

Jaarrekening 2025

De jaarrekening van GR WOZL laat zien wat afgelopen jaar gebeurd is in financieel en beleidsmatig opzicht. In 2025 bedraagt het gerealiseerd resultaat € 2.922.000 negatief. Voorgesteld wordt het resultaat op *Incidentele baten/lasten* ad. -€ 3.716.000 op te nemen als achtergestelde lening en te verrekenen met de nog te verwachten compensatie in 2026. Hiermee wordt een bedrag van € 794.000 terugbetaald aan de deelnemende gemeenten. Dit leidt tot een teruggaaf aan gemeente Brunssum van € 89.332.

1e Begrotingswijziging 2026

De 1e begrotingswijziging 2026 leidt tot een lagere bijdrage voor Brunssum voor 2026 aan GR WOZL van € 99.755.

Het tekort voor financiering en algemene dekkingsmiddelen is in de begroting 2026 gesteld op -€ 1.779.000. In de 1ste begrotingswijziging 2026 wordt een tekort voor financiering en algemene dekkingsmiddelen verwacht van -€ 949.000 en is daarmee € 832.000 beter dan begroot. Het resultaat wordt via een tussentijdse begrotingswijziging 2026 van gemeente Brunssum verwerkt. (zie ook financiële tabel 1e begrotingswijziging 2026 en 12^e begrotingswijziging gemeente Brunssum)

Ontwerpbegroting 2027:

De ontwerpbegroting 2027 leidt tot een bijdrage voor Brunssum voor 2027 van € 76.500 aan WOZL, exclusief Rijksbijdrage.

Dit betreft een daling van € 152.799 ten opzichte van het in onze meerjarenraming 2027 – 2029 opgenomen bedrag voor de gemeentelijke bijdrage aan GR WOZL voor 2027.

Het overschot op de Rijkssubsidie bedraagt € 121.435, waardoor de totale bijdrage aan GR WOZL € 274.234 lager uitvalt. (Zie ook financiële tabel begroting 2027).

c. Argumenten en overwegingen

Kerntaken

De kerntaak van GR WOZL is werkgeverschap voor de medewerkers onder de Wet Sociale Werkvoorziening.

Positief resultaat jaarrekening 2025

Het gerealiseerd resultaat 2025 is - € 2.922.000, met het voorstel over het resultaat incidentele baten lasten blijft per saldo 794.000 over om te verrekenen met de deelnemende gemeenten. Dit leidt voor Brunssum tot een teruggaaf van € 89.332.

Positief resultaat begrotingswijziging 2026

De 1e begrotingswijziging 2026 wordt aangeboden om de volgende redenen, die effect hebben op het resultaat van GR WOZL en de bijdrage van de deelnemende gemeenten:

- Mei- en septembercirculaire 2025 van het Ministerie van BZK;

De mei- en septembercirculaire 2025 van het Ministerie van BZK hebben een positief effect voor zowel de deelnemende gemeenten als de GR WOZL. De subsidie per arbeidsjaar stijgt met € 2.635 ten opzichte van de originele begroting 2026. Daarnaast is nu ook de LoonPrijsontwikkeling (LPO) 2026 ingeboekt, die was eerder nog niet toegekend.

- De verwachte realisatie van de arbeidsjaren in 2026;

De 1ste begrotingswijziging 2026 is gebaseerd op gemiddeld 1.780,90 arbeidsjaren (AJ). Dit is 14,50 minder dan in de begroting 2026. In Brunssum zijn er 3,34 AJ minder dan opgenomen in de begroting.

- De verwachte operationele realisatie van de verbonden partij WOZL Beschut 2.0.

Het resultaat van Beschut 2.0 is € 88.000 beter dan eerder voorzien. Dit komt vooral door de hogere subsidie. Voor een deel wordt dit tenietgedaan door een lagere omzet en hogere bedrijfskosten.

Ontwerpbegroting 2027

In de begroting wordt aangegeven welke activiteiten GR WOZL in dat jaar gaat uitvoeren en wat de bijdrage per gemeente is.

Strategische ontwikkelingen die van invloed zijn op de uitvoering van de kerntaken

De uitstroom van SW-medewerkers naar pensioen verloopt gestaag en daarnaast is de vergrijzing als zodanig van invloed op het arbeidsvermogen van de ouder wordende populatie. Daarmee wordt de GR WOZL verder afgebouwd en wordt het steeds moeilijker om de productiematige opbrengsten op peil te houden.

Voorziening RVU

Inzake de voorziening RVU ad. € 3,7 mln. (aandeel Brunssum € 466.000), zoals gevormd in 2025, is een vrijval voorzien ad. € -28.000 wegens het verschil tussen demografische uitstroom versus nieuwe toetreders tot de regeling RVU 2027

d. Opties en keuze

Uw raad kan besluiten om:

1. Een zienswijze in te dienen tegen de ontwerpbegroting 2027 en de 1e begrotingswijziging 2026;
2. Geen zienswijze in te dienen tegen de ontwerpbegroting 2027 en de 1e begrotingswijziging 2026

Geadviseerd wordt te kiezen voor optie 2, omdat beiden gunstiger uitvallen dan eerder voorzien en de getroffen maatregelen in lijn liggen met de verdere afbouw van de Sociale Werkvoorziening, voor zover daar invloed op kan worden uitgeoefend.

4. Bijlagen:

1. Jaarrekening 2025 GR WOZL (Djuma 202660043)
2. Ontwerpbegroting 2027 GR WOZL (Djuma 202658302)
3. 1e begrotingswijziging 2026 GR WOZL (Djuma 202660049)
4. Dashboard (Djuma 202660038)
5. Uitgaande brief geen zienswijze gemeente Brunssum (Djuma 202660031)
6. 12e begrotingswijziging 2026 Gemeente Brunssum (Djuma 202658300)
7. Financiële tabel 1e begrotingswijziging 2026 (Djuma 202634565)
8. Financiële tabel begroting 2027 (Djuma 202660051)
9. Factsheet 1e begrotingswijziging 2026 (202634567)
10. Factsheet begroting 2027 (Djuma 202658301)

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester

Secretaris

Raadsbesluit

Afdeling : Maatschappelijke Ontwikkeling
Registratiekenmerk : 202629062

De raad van de gemeente Brunssum;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 21 april 2026, afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling;

Besluit:

1. kennis te nemen van de voorlopige jaarrekening 2025 van GR WOZL
2. kennis te nemen van de 1e begrotingswijziging 2026 en hiertegen geen zienswijze in te dienen
3. kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2027 van GR WOZL en hiertegen geen zienswijze in te dienen
4. de GR WOZL hierover te informeren via bijgevoegde brief met kenmerk 202634589
5. bijgevoegde 12e begrotingswijziging Gemeente Brunssum vast te stellen

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 2 juni 2026,

De Raad voornoemd,

Voorzitter

Griffier

ISD BOL
Postbus 114
6440 AC BRUNSSUM

Datum 3 juni 2026
Uw kenmerk
Ons kenmerk 202659484/202657187
Onderwerp Jaarstukken 2025 en de
Programmabegroting 2027 e.v. ISD BOL

Geachte leden van het Algemeen Bestuur van ISD BOL

Ten aanzien van de door u aan onze raad aangeboden ontwerpbegroting 2026 van de Gemeenschappelijke Regeling ISD BOL en de Jaarstukken 2024 wil onze raad geen bezwaar maken en geen zienswijze afgeven.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Het college van burgemeester en wethouders van Brunssum,

Burgemeester

Gemeentesecretaris

Jaarstukken 2025

versie 2.3
24 maart 2026

Inhoudsopgave

Samenvatting	6
Inleiding en leeswijzer	9
Algemeen	11
Ontwikkeling cliëntaantallen	11
Monitoring	31
Monitoring 1: De instroomreden per doelgroep	31
Monitoring 2: De inzet van de preventiemedewerker aan de poort	33
Monitoring 3: Het beperken van de instroom aan de poort	34
Monitoring 4: De uitgaven op de bijzondere bijstand en het minimabeleid	35
Monitoring 5: De uitgaven op het Participatiebudget (W-deel)	38
Monitoring 6: De uitgaven op de LKS, additionele kosten en kosten persoonlijke ondersteuning	40
Monitoring 7: Het aantal uitkeringen met inkomstenkorting en de hoogte van het gekorte bedrag	41
Monitoring 8: De geletterdheid van onze doelgroep	42
Monitoring 9: Uitstroomreden uit de uitkering	43
Jaarverslag	44
1.1 Programmaverantwoording	45
1.1.1 Bevorderen uitstroom	46
Activiteit 1: Voorportaal administratieve leerfabriek	46
Activiteit 2: Hulp op maat	48
1.1.2 Beperken instroom	50
Activiteit 3: Handhaving	50
Activiteit 4: Kwetsbare jongeren – VSO PRO	52
Activiteit 5: Debiteurenontvangsten	54
Armoedebestrijding 1: Bevorderen van de financiële kracht	56

Armoedebestrijding 2: Voorzieningenwijzer	57
Armoedebestrijding 3: Vroegsignalering Wgs	59
1.1.4 Bedrijfsvoering	63
1.1.5 Projecten	65
Project 1 Themacontrole partiële inkomsten in risicobranches	65
Project 2 Van IB-signalen naar OIB-signalen	67
Project 3 Structureel onderzoek naar de klanttevredenheid	69
Project 4 E-nnovatie neveninkomsten	70
Project 5 Onderzoek naar nieuwe documentengenerator	71
Project 6 Participatiewet in balans	72
Project 7 Verkorte aanvraag levensonderhoud	74
Project 8 Werkbeleving bij ISD BOL	76
Project 9 Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer	77
Project 10 Onderzoek sociale bankcheck	78
1.2 De paragrafen	79
1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	80
1.2.2 Financiering	88
1.2.3 Bedrijfsvoering	91
2.1 Overzicht van baten en lasten	95
2.1.1 Cumulatief overzicht	95
2.1.3 Toerekening salarissen naar de kerntaken	98
2.1.4 Kerntaak: bevorderen uitstroom	101
2.1.5 Kerntaak: beperken instroom	104
2.1.6 Kerntaak: maatschappelijke participatie	109
2.1.7 Financiële verantwoording bedrijfsvoeringskosten	112
2.1.8 Financiële verantwoording projecten	115
2.2 Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld	118
2.3 Overzicht incidentele baten en lasten	119

2.4 Balans en grondslagen	120
2.4.1 Toelichting op de balans	125
2.5 Rechtmatigheidsverantwoording	130
2.6 Informatie Wet normering topinkomens (WNT)	132
2.7 SiSa	135
Bijlagen	136
A. Verdeling kosten	137
B. Gerealiseerde baten en lasten per gemeente	138
C. Beleidsindicatoren	141
D. Overzicht compensabele BTW	144
E. Specificaties per gemeente	145
F. Lijst van afkortingen	146
G. Vaststellingsbesluit	147
H. Overige gegevens	1478

Samenvatting

Voor u liggen de 'Jaarstukken 2025' van ISD BOL. Met het vaststellen van deze jaarstukken legt het Dagelijks Bestuur van de ISD BOL verantwoording af over het gevoerde beleid in 2025. Met de indeling voldoen de jaarstukken aan de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Om de leesbaarheid te vergroten is een uitgebreide inleiding, een leeswijzer en deze samenvatting opgenomen.

De jaarstukken zijn opgebouwd uit 2 delen: het jaarverslag en de jaarrekening.

- Het jaarverslag gaat in op de realisatie van de beleidsvoornemens zoals deze in het Bedrijfsplan 2025 zijn opgenomen. Het jaarverslag valt uiteen in de programmaverantwoording en de paragrafen. De programmaverantwoording bevat een beschrijving van de realisatie van de doelstellingen. In de paragrafen is de realisatie weergegeven over een aantal specifieke onderwerpen. Deze onderwerpen zijn gelijk aan de onderwerpen zoals die ook in de begroting 2025 waren opgenomen.
- Met de jaarrekening leggen wij verantwoording af over de financiële resultaten over het jaar 2025. Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening bevat naast een analyse op hoofdlijnen een toelichting per kerntaak over de realisatie van baten en lasten. In deze toelichting worden de cijfers uit de bijgestelde begroting (2^e BERAP ISD BOL 2025) vergeleken met de daadwerkelijk gerealiseerde cijfers in 2025.

Jaarverslag

Het jaarverslag besteedt uitgebreid aandacht aan de ontwikkeling van de klantaantallen.

Het jaar 2025 is afgesloten met een toename van de klantaantallen PW van +0,8%.

- Gemeente Brunssum: +0,5% (eindstand 649 klanten)
- Gemeente Landgraaf: +1,1% (eindstand 921 klanten)

De doelstelling voor de gemeente Brunssum om de nullijn van 0% t.o.v. de klantaantallen ultimo 2024 te realiseren is nagenoeg gehaald.

De doelstelling voor de gemeente Landgraaf om een daling van 2% t.o.v. de klantaantallen ultimo 2024 te realiseren is daarmee niet gehaald.

Voor de IOAW is het jaar 2025 afgesloten met een afname van de klantaantallen van -28,6%.

- Gemeente Brunssum: -35,3% (eindstand 11 klanten)
- Gemeente Landgraaf: -22,2% (eindstand 14 klanten)

De doelstelling voor de gemeente Brunssum om de nullijn van 0% t.o.v. de klantaantallen ultimo 2024 te realiseren is gehaald.

De doelstelling voor de gemeente Landgraaf om een daling van 2% t.o.v. de klantaantallen ultimo 2024 te realiseren is gehaald.

In het hoofdstuk algemeen ontwikkeling klantaantallen wordt uitleg gegeven over de mogelijke redenen waarom de doelstelling niet is gehaald.

Jaarrekening

In onderstaande tabel is een samenvatting opgenomen van de grootste afwijkingen per gemeente over het jaar 2025. De realisatie wordt hierbij vergeleken met de begrotingscijfers uit de 2^e BERAP. In het hoofdstuk 2.1 bij de verschillende kerntaken zijn de afwijkingen uitgebreid toegelicht.

bedragen in Euro	ISD BOL			Per gemeente	
	bijgestelde begroting	werkelijk	saldo	Brunssum	Landgraaf
Lasten					
W-deel trajecten	557.744	543.746	13.998	34.802	-20.804
Kinderopvang	279.000	250.509	28.491	18.899	9.592
Periodieke uitkeringen PW	28.893.350	29.192.518	-299.168	-114.232	-184.936
Periodieke uitkeringen IOAW	615.000	571.299	43.701	21.024	22.676
Periodieke uitkeringen IOAZ	180.000	168.970	11.030	15.408	-4.378
Loonkostensubsidie	1.995.000	1.719.035	275.965	89.285	186.680
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	50.000	5.129	44.871	23.070	21.801
Bijzondere bijstand	2.848.000	2.819.719	28.281	5.546	22.735
Salariskosten excl. overhead	3.613.853	3.414.741	199.111	79.190	119.922
Kosten bedrijfsvoering incl. salarissen overhead	4.893.806	4.769.984	123.822	50.503	73.319
Diverse kleine afwijkingen	0	0	1.585	-2.045	3.630
Saldo generaal*			471.687	221.450	250.237
Projecten	1.675.219	1.750.292	-75.073	64.161	-136.906

* een positief saldo betekent een teruggave voor de gemeente

Enkele opvallende zaken in de realisatie zijn:

- Bij de w-deel trajecten is alleen sprake van een overschrijding voor de gemeente Landgraaf. De w-deel trajecten is een deel van het totale w-deel. De overschrijding komt voornamelijk door de overschrijding op maatwerk en overig (zie hoofdstuk 2.1.4. Kerntaak: bevorderen uitstroom en monitoring 5: De uitgaven op het Participatiebudget (W-deel));
- Bij het PW I-deel is sprake van een overschrijding voor de gemeente Brunssum en de gemeente Landgraaf. In de raming van 2025 is voor de gemeente Brunssum de 0-lijn vastgehouden en voor de gemeente Landgraaf is rekening gehouden met een daling van de klantaantallen van 2%. Voor beide gemeenten heeft een toename van de klantaantallen plaatsgevonden. Voor de gemeente Brunssum (0,5%) en voor de gemeente Landgraaf (1,1%) (zie hoofdstuk 2.1.5);
- De aantallen IOAW-gerechtigden zijn voor beide gemeenten gedaald. Door het zeer beperkte aantal IOAW-klienten leidt elke uitstroom tot een relatief groot percentage, waardoor het uitstroompercentage uitzonderlijk hoog uitvalt (zie hoofdstuk 2.1.5);
- De loonkostensubsidie is in de 1^e BERAP bijgeraamd voor beide gemeenten. In de 2^e BERAP is de loonkostensubsidie alleen voor de gemeente Brunssum bijgeraamd. Uiteindelijk blijkt het voor de gemeente Brunssum € 89.285 en voor de gemeente Landgraaf € 186.680 lager uit te vallen (zie hoofdstuk 2.1.4);
- De overig-onderzoekskosten rechtmatigheid zijn € 44.871 lager dan geraamd. In 2025 zijn wederom door een extern bureau onderzoeken gedaan naar voorliggende voorzieningen. De kosten van de inhuur van dit extern bureau waren € 44.871 lager dan begroot.

- De totale salariskosten waren € 199.111 lager dan begroot. Dit komt voornamelijk doordat er in 2025 enkele grote projecten zijn uitgevoerd waarbij salariskosten zijn gefactureerd. Door de krapte op de arbeidsmarkt is het niet volledig gelukt om de benodigde arbeidsuren in te vullen met nieuwe tijdelijke medewerkers. Om de werkzaamheden verbonden aan de projecten toch te kunnen uitvoeren heeft ISD BOL intern zaken anders georganiseerd. Dit heeft consequenties gehad voor de dienstverlening van ISD BOL in de reguliere bedrijfsvoering (zie hoofdstuk 2.1.3);
- De bijdrage in de bedrijfsvoeringskosten was in totaal € 123.822 lager. Dit is met name te danken aan meer salarisbaten en lagere uitgaven van het budget inhuur en overige personeelskosten o.a. aan reis-verblijfkosten, werkplekverbetering en teambuilding (zie hoofdstuk 2.1.7);
- Enkel de afwijkingen groter dan € 10.000 zijn opgenomen in deze tabel. Daardoor is er nog een regel toegevoegd ‘diverse kleine afwijkingen’ zodat het bedrag per gemeente exact aansluit bij de tabellen in bijlage B “Gerealiseerde baten en lasten per gemeente”.

Door een maximale inspanning zijn wij erin geslaagd het jaar 2025 met een positief resultaat af te sluiten. In totaal zijn de werkelijke lasten € 471.687 lager dan geraamd in de 2^e BERAP. Deze middelen vloeien terug naar de deelnemende gemeenten. Wij zijn dan ook tevreden over de behaalde resultaten.

Het Dagelijks Bestuur

Inleiding en leeswijzer

Inleiding

Voor u liggen de Jaarstukken 2025 van ISD BOL. Met het vaststellen van deze jaarstukken legt het Dagelijks Bestuur van de ISD BOL verantwoording af over het gevoerde beleid in 2025.

De jaarrekening van ISD BOL is tot stand gekomen zoals bedoeld in artikel 24 van de Gemeenschappelijke Regeling ISD BOL en voorziet tevens in de informatie van het beleidsplan zoals bedoeld in artikel 19 lid 5 van de Gemeenschappelijke Regeling ISD BOL en maakt onderdeel uit van de jaarstukken.

De jaarstukken 2025 zijn samengesteld volgens de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De opzet van de jaarstukken sluit aan bij de opzet van de programmabegroting 2025 en de daarop gebaseerde 1^e en 2^e BERAP 2025.

In de jaarstukken wordt verantwoording afgelegd over heel 2025. Zowel de beleidsmatige als de financiële realisatie worden afgezet tegen de voornemens van de (bijgestelde) begroting en het onderliggende bedrijfsplan. Daarbij vindt de beleidsmatige verantwoording plaats in het jaarverslag en de financiële verantwoording in de jaarrekening.

Het jaarverslag en de jaarrekening maken onderdeel uit van de Planning & Control (P&C)–cyclus. Planning en control staan centraal ten aanzien van het beheersen van de bedrijfsvoering. De planning wordt afgestemd op de missie, visie, maatschappelijke effecten en de hieruit afgeleide doelen. De beheersing vindt plaats door verantwoording af te leggen over de realisatie van de doelen en indien nodig actief bij te sturen. De verantwoording wordt toegepast op zogenaamde afwijkingen en/of relevante onderwerpen die van groot belang zijn voor de organisatie. Deze onderwerpen kunnen van politiek belang zijn of vormen een kans of bedreiging voor de bedrijfsvoering van ISD BOL.

De P&C–cyclus bestaat uit meerdere documenten (begroting, beleidsplan, bedrijfsplan, bestuursrapportages en jaarstukken). De volgtijdelijkheid van de verschillende documenten is belangrijk. Aangezien ISD BOL een gemeenschappelijke regeling is, ligt de productie van de jaarstukken, de 1^e bestuursrapportage (BERAP) en begroting dicht op elkaar. Gevolg hiervan is dat de ontwerpbegroting 2025 al in maart 2024 is opgesteld. In de 2^e BERAP ISD BOL 2025 is de begroting 2025 bijgesteld naar de op dat moment meest actuele situatie.

Leeswijzer

De jaarstukken bestaan uit 2 onderdelen: het jaarverslag en de jaarrekening. Beide onderdelen kunnen afzonderlijk geraadpleegd worden. Het jaarverslag gaat in op de beleidsinhoudelijke realisatie en de jaarrekening op de financiële realisatie over 2025.

Wie vooral geïnteresseerd is in de realisatie van beleid kan rechtstreeks naar het jaarverslag naar de betreffende programmaverantwoording gaan.

Wie vooral geïnteresseerd is in cijfers en analyses kan rechtstreeks naar de jaarrekening gaan.

Het jaarverslag sluit zo nauw mogelijk aan bij de maandelijkse managementrapportages en de 1^e en 2^e bestuursrapportage ISD BOL en zijn gebaseerd op het vastgestelde Bedrijfsplan 2025, waarbij het stramien van de programmabegroting wordt gevolgd. Conform dit stramien wordt gerapporteerd over de drie kerntaken te weten: kerntaak bevorderen uitstroom, kerntaak beperken instroom en kerntaak maatschappelijke participatie.

Het Bedrijfsplan 2025 is de uitwerking van het Beleidsplan 2023–2026: "De klant centraal". In het Bedrijfsplan 2025 ISD BOL zijn 5 beleidsinhoudelijke activiteiten opgenomen waarover we in dit jaarverslag rapporteren. Door op deze wijze te rapporteren wordt de verbinding gelegd tussen alle P&C–documenten van de ISD BOL. Hiermee wordt invulling gegeven aan de PDCA–cyclus voor de P(lanning) & C(ontrol)–documenten en wordt over het hele verslagjaar gelijklopend gerapporteerd.

De structuur van de jaarstukken is als volgt weer te geven:

Jaarstukken

- 1 Het jaarverslag
 - 1.1 Programmaverantwoording
 - 1.2 Paragrafen
- 2 De jaarrekening
 - 2.1 Overzicht van baten en lasten
 - 2.2 Balans en toelichting
- 3 Bijlagen

Het jaarverslag valt uiteen in de programmaverantwoording en de paragrafen. De programmaverantwoording bevat per kerntaak een realisatie van de doelstellingen zoals deze in het Bedrijfsplan 2025 waren opgenomen. In de paragrafen is de realisatie weergegeven over een aantal specifieke onderwerpen.

De jaarrekening valt uiteen in het overzicht van baten en lasten en de balans met toelichting. In het overzicht van baten en lasten krijgt u inzicht in de totstandkoming van het resultaat. Het bevat naast een analyse op hoofdlijnen van het resultaat een toelichting per kerntaak over de gerealiseerde baten en lasten. In de balans en toelichting wordt de vermogenspositie van de gemeenschappelijke regeling per 31 december 2025 geschetst.

Ten slotte zijn in de bijlagen een aantal overzichten op detailniveau opgenomen die als achtergrondinformatie kunnen dienen.

Vanaf paragraaf 1.1.4 zult u naast de reeds vertrouwde tabellen, ook tabellen aantreffen die blauw gemarkeerd zijn. Naar het oordeel van de accountant zijn dit additionele tabellen die in het kader van een correcte toepassing van de BBV eveneens opgenomen dienen te worden.

Algemeen

In dit hoofdstuk wordt inzicht gegeven in de ontwikkeling van de cliëntaantallen. Het resultaat van de ontwikkeling cliëntaantallen wordt per deelnemende gemeente van ISD BOL weergegeven. Tevens wordt inzicht gegeven in de cliëntontwikkeling binnen de regio.

Opgenomen zijn vervolgens het 'Dashboard ISD BOL' en een drietal factsheets:

- Factsheet 1 – Participatiewet;
- Factsheet 2 – Wet Inburgering 2021;
- Factsheet 3 –Regeling opvang ontheemden Oekraïne.

Tot slot is in dit hoofdstuk de verantwoording opgenomen van de 9 monitoringen die opgenomen waren in het Bedrijfsplan 2025.

Ontwikkeling cliëntaantallen

Landelijke ontwikkelingen

In de prognose van het Centraal Planbureau CPB (september 2025) werd voor de ontwikkeling van het bijstandsvolume uitgegaan van een gemiddeld aantal bijstandsuitkeringen van 349.000 voor 2025. Dit is een stijging van 3.000 bijstandsuitkeringen ten opzichte van het gerealiseerde volume in 2024.

De stijging wordt veroorzaakt door een toename van de werkloze beroepsbevolking en de verhoogde huisvestingstaakstellingen voor gemeenten van statushouders.

Net als in eerdere jaren was de arbeidsmarkt ook in 2025 bijzonder krap ondanks een lichte stijging van de werkloosheid. De krapte wordt in vrijwel iedere bedrijfstak gevoeld.

Regionale ontwikkelingen– Arbeidsmarktregio Zuid-Limburg

De arbeidsmarkt in Zuid-Limburg is de afgelopen jaren sterk in beweging geweest. Een van de belangrijkste ontwikkelingen die zich heeft voorgedaan is de toenemende spanning tussen vraag naar arbeid en het aanbod daarvan. Het aantal vacatures is sterk toegenomen terwijl het arbeidsaanbod fors is geslonken. Werkgevers moeten steeds meer moeite doen om personeel te werven. De arbeidsmarkt zal ook de komende jaren krap blijven met name door de vergrijzing.

Lokale ontwikkelingen – ISD BOL

We sluiten de uitvoering van de PW af met een stijging van de klantaantallen ten opzichte van 2024.

Gemeente Brunssum

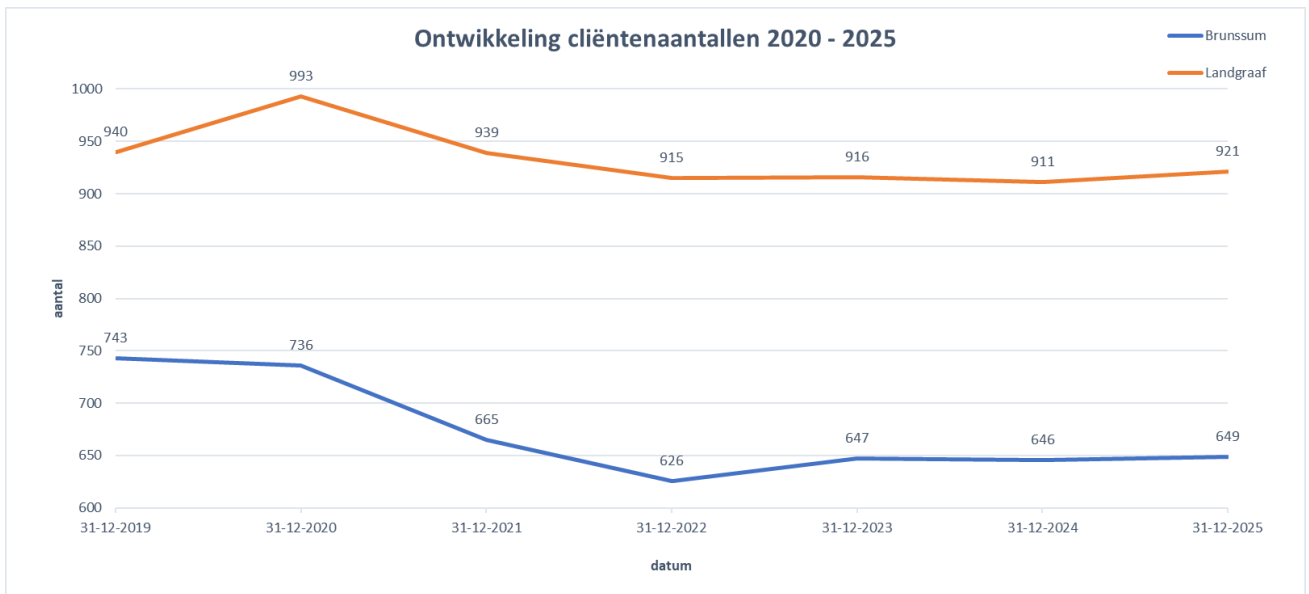
Voor de gemeente Brunssum is het jaar 2025 afgesloten met een toename van het aantal PW klanten van 0,5% (van 646 naar 649 cliënten). De doelstelling voor de gemeente Brunssum om de nullijn van 0% t.o.v. de klantaantallen ultimo 2024 te realiseren is daarmee nagenoeg gehaald.

Gemeente Landgraaf

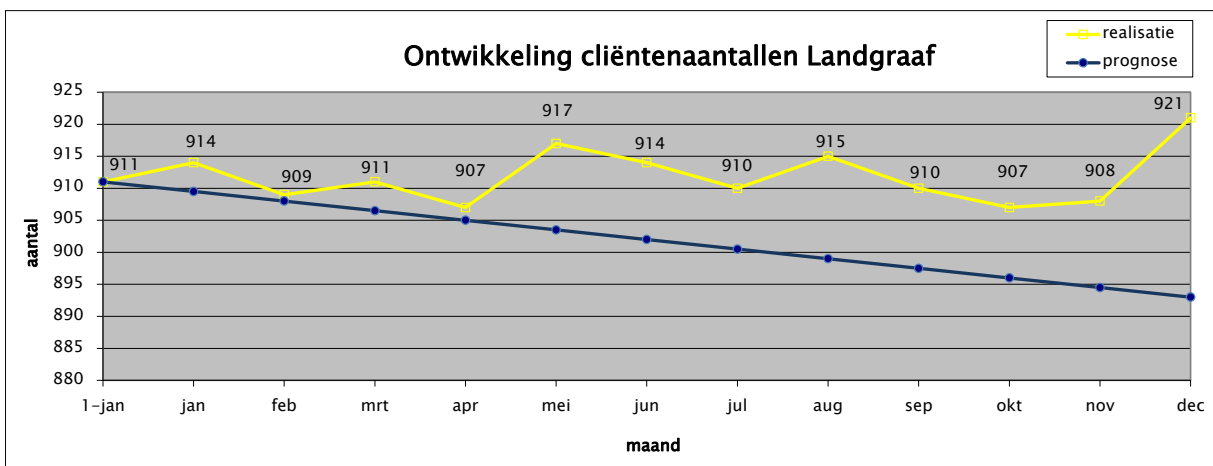
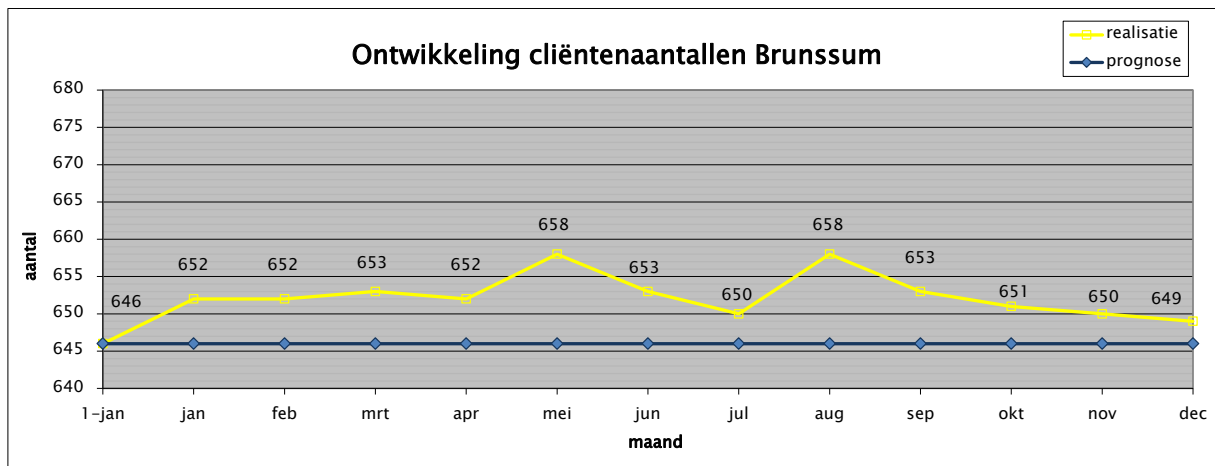
Voor de gemeente landgraaf is het jaar 2025 afgesloten met een toename van de klantaantallen PW van 1,1% (van 911 naar 921).

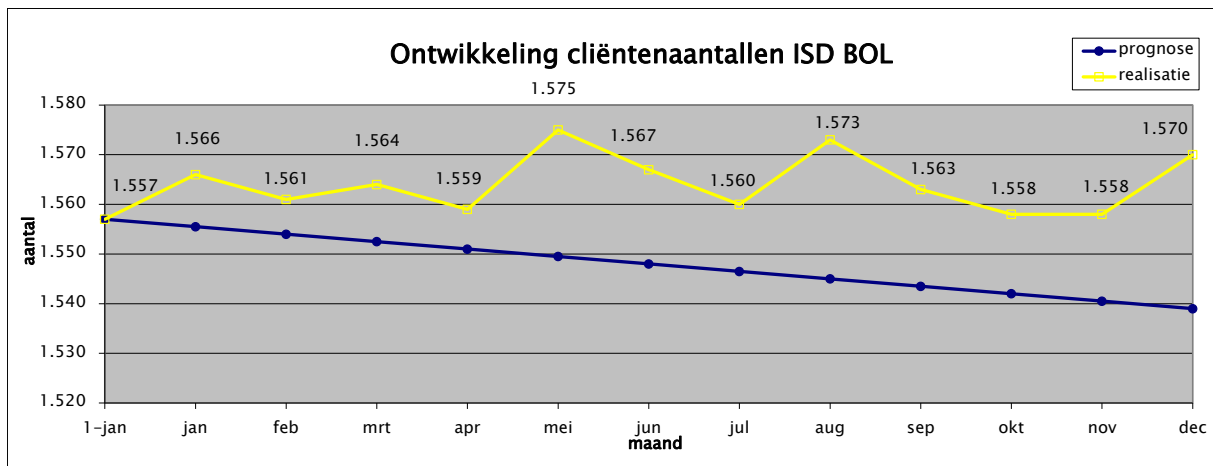
De doelstelling voor de gemeente Landgraaf om een daling van 2% t.o.v. de klantaantallen ultimo 2024 te realiseren is daarmee niet gehaald.

Onderstaand wordt de ontwikkeling van de cliëntenaantallen over de afgelopen jaren getoond.



Ontwikkeling cliëntenaantallen PW per ultimo maand in 2025





Bovenstaande grafieken monitoren de cliëntaantallen. Voor de gemeente Brunssum geldt dat wordt uitgegaan de zgn. nullijn (de beginstand 2025 is gelijk aan de eindstand 2025), voor de gemeente Landgraaf is rekening gehouden met een procentuele afname van 2% van het cliëntenaantal.

Bovenstaande cijfers betreffen de cliëntaantallen PW. Cijfers IOAW: Brunssum 11; Landgraaf 14.

De beginstand van de prognoselijijn van het lopend jaar is de eindstand van de realisatielijijn van voorgaand jaar. Dus het aantal cliënten per 1 januari van het lopend jaar is gelijk aan het aantal cliënten per 31 december van het voorgaand jaar.



| intergemeentelijke sociale dienst | brunssum | landgraaf |
Periode: dec 2025

● **Aantal bijstandspartijen** (Participatiewet, in dec 2026)

Start	Instroom	Uitstroom	Eind
1558	43	31	1570

● **Instroom** (aantal personen cumulatief t/m dec 2026)

Instroom	503
Instroom - excl. binnenverh. en wijziging norm	416

● **Uitstroom** (aantal personen cumulatief t/m dec 2026)

Uitstroom	487
Uitstroom - excl. binnenverh. en wijziging norm	400
Uitstroom - niet beïnvloedbaar	347
Uitstroom - wel beïnvloedbaar: werk	125
Uitstroom - wel beïnvloedbaar: handhaving	10
Uitstroom - wel beïnvloedbaar: studie	5

● **Aantal bijstandspartijen, eindstand per gemeente**

	Brunssum		Landgraaf	
PW	649		921	
IOAW	11		14	
LKS	68		53	

● **Financiële gegevens**

Uitgaven I-deel (excl. LKS)	27.422.431	€	Uitgaven minimabeleid en bijz. bijstand	2.851.950	€
Uitgaven I-deel (LKS)	1.719.840	€	Uitgaven bedrijfsvoeringskosten	8.227.951	€

Uitgaven W-deel Brunssum



Uitgaven W-deel Landgraaf



jan-2026

KPI dashboard 2024 | V20240228

Verklarende woordenlijst Dashboard

Aantal bijstandspartijen

Betreft het aantal bijstandspartijen (alleenstaanden, alleenstaande ouders, echtparen) die op de eerste dag van de verslagmaand én op het meetmoment (laatste dag van de maand) een uitkering in het kader van de Participatiewet ontvingen naar de voor hen geldende norm.

Instroom

Betreft de cumulatieve instroom Participatiewet van cliënt en eventuele partner tot en met de laatste dag van de verslagperiode.

Uitstroom

Betreft de cumulatieve uitstroom Participatiewet van cliënt en eventuele partner tot en met de laatste dag van de verslagperiode.

Aantal bijstandspartijen, eindstand per gemeente

Stand van het aantal bijstandspartijen Participatiewet (alleenstaanden, alleenstaande ouders, echtparen) per gemeente op de laatste dag van de maand. Aangevuld met de aantallen IOAW en LKS.

Financiële gegevens

Weergave van de uitgaven ten opzichte van de vastgestelde budgetten.

Uitgaven W-deel per gemeente

Het percentage uitgaven inclusief verplichtingen van het budget W-deel per gemeente tot en met de laatste dag van de verslagperiode met vermelding van de resterende budgetruimte.

Factsheet 1: Participatiewet

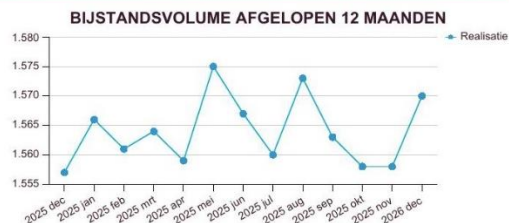


Intergemeentelijke sociale dienst | brunssum | landgraaf
 Periode: dec 2025
 Organisatie: ISDBOL

FACTSHEET DOOR- EN UITSTROOM PARTICIPATIEWET

VOLUME T/M dec 2025

440	DOSSIERS INSTROOM
421	DOSSIERS UITSTROOM
jan 2025	dec 2025
1563	1577



jan 2025	LEEFTIJD	dec 2025
11%	< 27 JAAR	12%
43%	27-50 JAAR	43%
46%	> 50 JAAR	45%

GEDIAGNOSTICEERD

jan 2025	dec 2025
96%	96%

ACTUEEL BESCHIKBAAR VOOR (REGULIERE) ARBEID

jan 2025	dec 2025
70	75

jan 2025	Arbeitsfiteid	dec 2025
10	0. Onbekend	62
31	1a Direct naar regulier werk	35
6	1b Regulier werk met subsidie	9
33	1c Parttime werk niet max haalbaar	31
63	1d Parttime werk max haalbaar	56
102	2 Ontwikkelaar < 1 jaar	119
264	3 Ontwikkelaar binnen 1 – 2 jaar	189
591	4 Participatie en activering	649
249	5 Tijdelijk arbeids- en traject ongeschikt (TAO)	236
314	6a Duurzaam arbeids- en traject ongeschikt (DAO)	292
8	6b Duurzaam arbeids- en traject ongeschikt, medisch vastgesteld door UWV (DAU)	70
27	7 Werkfiteid wordt nader onderzocht	20

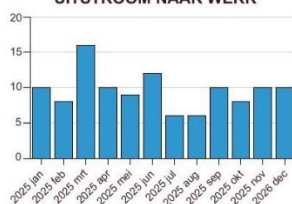
UITSTROOM

< 20 jaar	4%
20 tot 30 jaar	29%
30 tot 40 jaar	20%
40 tot 50 jaar	16%
50 - 60 jaar	10%
60 jaar en ouder	22%

UITGESTROOMD UIT UITKERING TOTAAL

477

UITSTROOM NAAR WERK



Aangemaakt op: 21-jan-2026

KPI factsheet 2023 | V20230316

Verklarende woordenlijst Factsheet Participatiewet

Volume t/m

- **Instroom:**

Aantal dossiers (bijstandspartijen) instroom Participatiewet (cumulatief) vanaf 01-01-2025.

- **Uitstroom:**

Aantal dossiers (bijstandspartijen) uitstroom Participatiewet (cumulatief) vanaf 01-01-2025.

- **Bijstandspartijen:**

Beginstand van het aantal dossiers Participatiewet per 01-01-2025 versus rapportageperiode.

Bijstandsvolume afgelopen 12 maanden

Verloop van het aantal dossiers (bijstandspartijen) Participatiewet afgelopen 12 maanden.

Leeftijd

Aantal cliënten Participatiewet vanaf 01-01-2025 versus rapportageperiode onderverdeeld naar leeftijdscategorieën.

Gediagnosticeerd

Aantal cliënten Participatiewet met de bijbehorende categorie arbeidsfitheid welke ook te diagnosticeren zijn. Cliënten waarbij er geen diagnose kan worden afgenomen zijn niet meegenomen in deze percentages (denk aan cliënten die in een instelling verblijven).

Actueel beschikbaar voor reguliere arbeid

Aantal cliënten Participatiewet welke binnen 6 maanden bemiddeld kunnen worden naar regulier werk (al dan niet met ondersteuning van loonkostensubsidie).

Arbeidsfitheid

Indeling cliënten Participatiewet naar arbeidsfitheid begin van het jaar versus rapportage periode.

Categorie 0. Onbekend = Diagnose is nog niet volledig afgerond, arbeidsfitheid nog niet vastgesteld.

Categorie 1a. Direct naar regulier werk = Kandidaat is direct bemiddelbaar naar regulier werk, eventueel met jobcoaching en/of werkplekaanpassing.

Categorie 1b. Regulier werk met subsidie = Kandidaat is direct bemiddelbaar naar werk met subsidie (o.a. LKS).

Categorie 1c. Parttime werk niet max haalbaar = Kandidaat werkt parttime en is bemiddelbaar voor (uitbreiding) werk.

Categorie 1d. Parttime werk max haalbaar = Kandidaat werkt parttime en dat is het maximale haalbaar.

Categorie 2. Ontwikkelbaar < 1 jaar = Kandidaat is binnen 1 jaar uitstroom klaar naar (gesubsidieerd) werk.

Categorie 3. Ontwikkelbaar binnen 1 -2 jaar = Kandidaat is vanaf 1 tot maximaal 2 jaar uitstroom klaar naar (gesubsidieerd) werk.

Categorie 4. Participatie en activering = Kandidaat is in staat om te participeren/geactiveerd te worden in de samenleving voor minimaal 2 uur per week. De afstand tot de arbeidsmarkt is nog te groot om (gesubsidieerd) aan het werk te gaan.

Categorie 5. Tijdelijke arbeids- en trajectongeschiktheid (TAO) = Tijdelijk arbeids-en traject ongeschikt (3-12 maanden).

Categorie 6a. Duurzaam arbeids- en trajectongeschiktheid (DAO) = Duurzaam arbeids-en traject ongeschikt.

Categorie 6b. Duurzaam arbeids- en trajectongeschiktheid, medisch vastgesteld door UWV (DAU) = Duurzaam arbeids-en traject ongeschikt, medisch vastgesteld door UWV.

Categorie 7. Werkfitheid wordt nader onderzocht = Diagnose niet volledig, Aanvullend onderzoek nodig.

Uitstroom

Indeling cliënten Participatiewet dat in totaal is uitgestroomd onderverdeeld naar leeftijdscategorieën.

Uitstroom naar werk

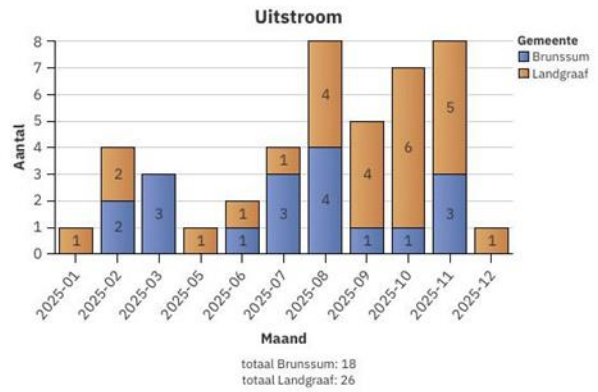
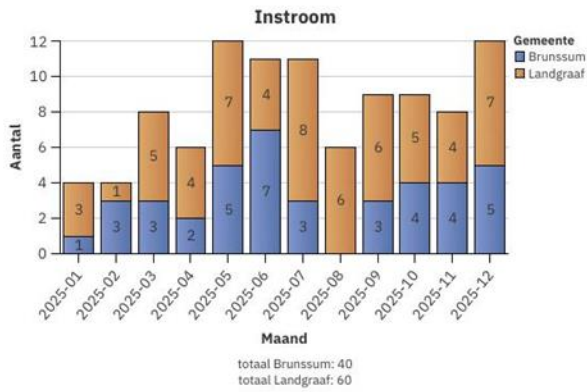
Aantal cliënten Participatiewet dat maandelijks is uitgestroomd naar werk en daarmee onafhankelijk is geraakt van een bijstandsuitkering in het kader van de Participatiewet.

Uitgestroomd uit uitkering totaal

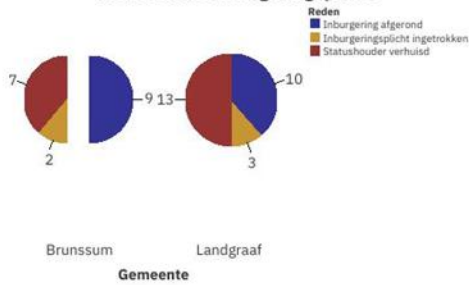
Aantal cliënten Participatiewet (cumulatief) welke zijn uitgestroomd met elke voorkomende reden.

Factsheet 2: Wet Inburgering 2021

Inburgering *afgelopen 12 maanden

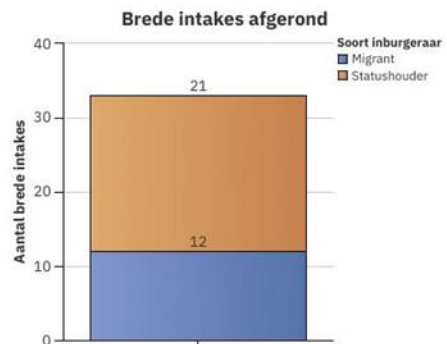
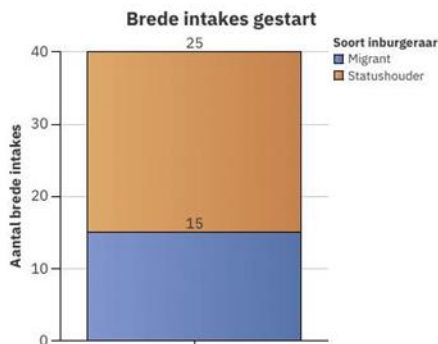


Reden einde inburgeringsplicht

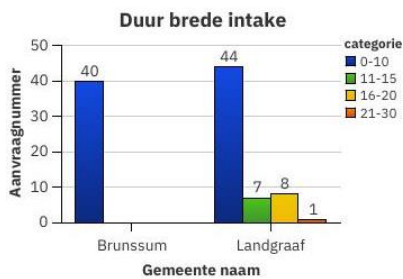
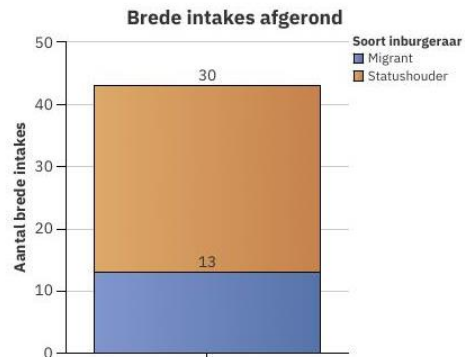
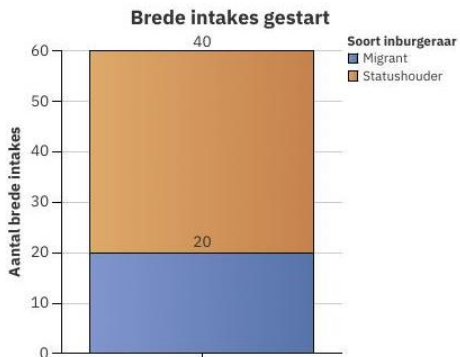


Brede intake *afgelopen 12 maanden

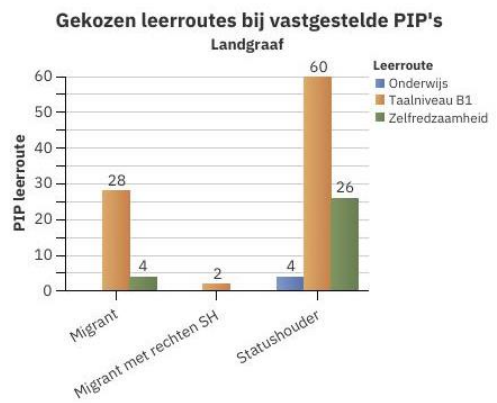
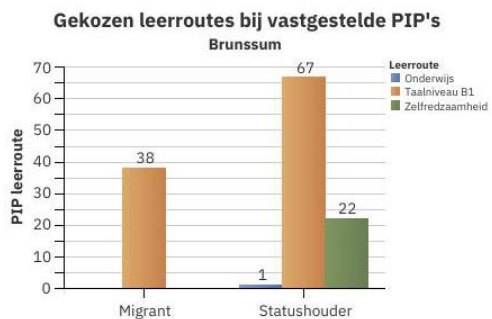
Brunssum

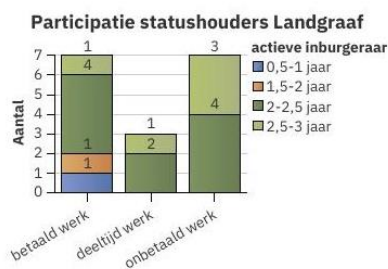
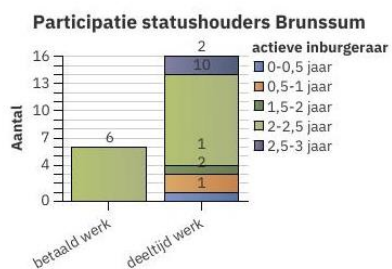
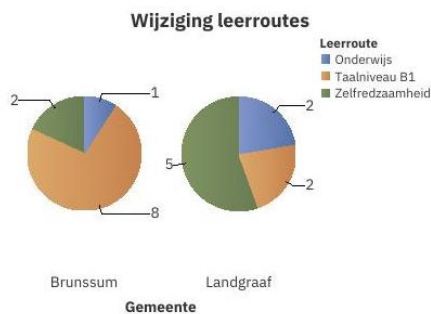
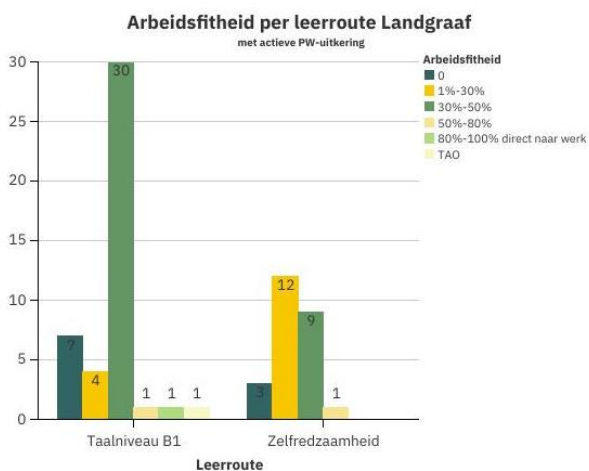
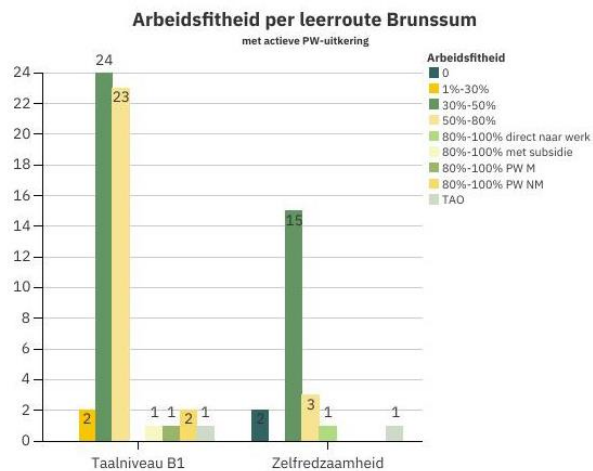


Landgraaf

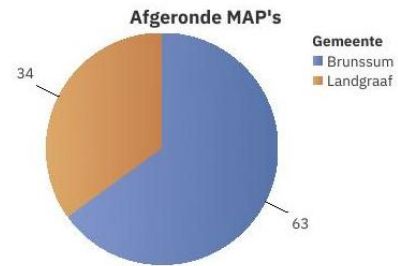
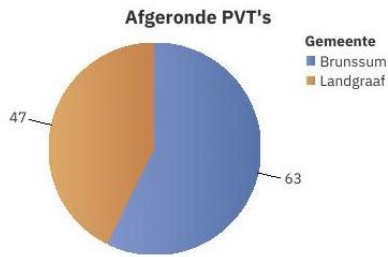
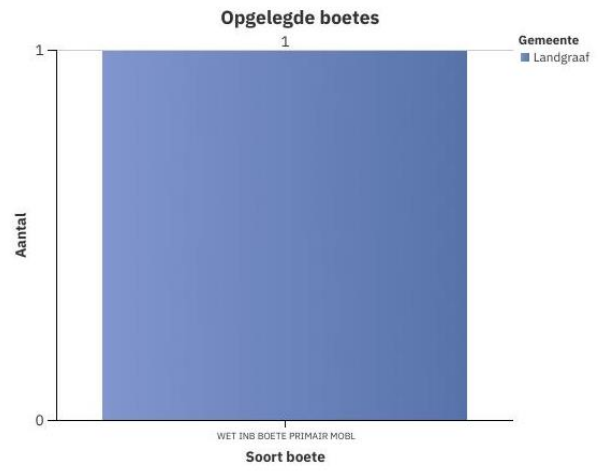
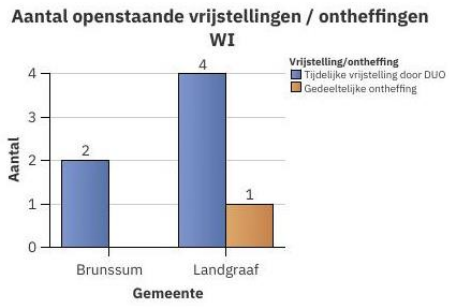


Leerroute actieve inburgeraars





Algemeen



Verklarende woordenlijst Factsheet Wet Inburgering 2021

Met ingang van 1 november 2022 is de uitvoering van de Wet Inburgering 2021 gedelegeerd naar ISD BOL.

Instream:

Het aantal nieuwe inburgeraars per maand;

Uitstroom:

Het aantal inburgeraars dat is uitgestroomd;

Reden einde inburgering:

De reden van de uitstroom;

Brede intakes gestart – brede intakes afgerond afgelopen 12 maanden:*

Het aantal gestarte brede intakes en het aantal afgeronde brede intakes van statushouders en migranten. Een migrant is iemand die naar een ander land verhuist, om welke reden dan ook. Bijvoorbeeld iemand die verhuist om bij een partner of familieleden te gaan wonen die daar al verblijven. Een statushouder is iemand die asiel heeft gekregen en een verblijfsvergunning heeft in Nederland. Een migrant met rechten van een statushouder: iemand zonder asielstatus, maar die tijdelijk dezelfde rechten krijgt als een statushouder (bijvoorbeeld door bijzondere regelgeving of omstandigheden);

Duur brede intake:*

De looptijd van de brede intakes die de afgelopen 12 maanden gestart zijn;

*Gekozen leerroutes** bij vastgestelde PIP's:*

De verschillende leerroutes die actieve inburgeraars volgen waarvan de brede intake is afgerond en het PIP is vastgesteld;

Duur openstaande brede intakes:*

De looptijd van de brede intakes die nog niet zijn afgerond;

Arbeidsfitheid per leerroute:

De mate van arbeidsfitheid van de inburgeraar met een PW-uitkering per leerroute;

Wijziging leerroute:

Het aantal inburgeraars waarbij de leerroute is gewijzigd en naar welke leerroute;

Participatie statushouders:

Het aantal inburgeraars die participeren (betaald werk, deeltijd werk of onbetaald werk).

Aantal vrijstellingen/ ontheffingen:

Het aantal inburgeraars vrijgesteld of ontheven van de inburgeringsplicht;

Aantal boetes:

Het aantal opgelegde boetes;

*Afgeronde PVT's***:*

Het aantal inburgeraars die het participatieverklaringstraject hebben afgerond;

*Afgeronde MAP's****:*

Het aantal inburgeraars die de module Arbeidsmarkt & Participatie (MAP) hebben afgerond.

**Brede intake*

Doel: informatie verzamelen over het taalniveau, de (arbeid)participatiemogelijkheden en de mate van zelfredzaamheid van de inburgeraar wat dan de basis vormt voor het persoonlijk Plan Inburgering en Participatie (PIP).

***Leerroutes*

Er bestaan 3 leerroutes:

- B1-route: beheersing Nederlandse taal en (vrijwilligers)werk. Doel: binnen maximaal 3 jaar spreken en schrijven van de Nederlandse taal op niveau B1 en indien mogelijk tegelijk meedoen door (vrijwilligers)werk.
- Onderwijsroute: vooral bedoeld voor jongeren. Doel: beheersing van de Nederlandse taal op niveau B1 of hoger en voorbereiding op het volgen van een mbo-, hbo- of universitaire opleiding.
- Z-route: waar route 1 en 2 te moeilijk voor is. Doel: leren van de Nederlandse taal op een lager niveau en voorbereiding om mee te doen in de Nederlandse samenleving (op een eenvoudige manier).

****Participatieverklaringstraject (PVT)*

Een kennismaking met de Nederlandse kernwaarden vrijheid, gelijkwaardigheid, solidariteit en participatie.

*****Module Arbeidsmarkt & Participatie (MAP)*

Een cursus met informatie over werken en werk zoeken in Nederland. Inburgeraars die de B1-route of de Z-route doen, volgen deze module.

Nadere uitleg over factsheet WI

Brede intakes

Twee keer per week wordt in het DUO portaal gekeken. Zodra een signaal binnen is gekomen dat iemand inburgeringsplichtig is en deze is gehuisvest in de gemeente, dan wordt een inburgeringsdossier aangemaakt en een werkproces brede intake & PIP opgeboekt op de werkvoorraad van Betere Buren.

Brede intakes gestart

Hierin zie je het aantal gestarte brede intakes in de afgelopen 12 maanden. Hierbij gaan we voor de startdatum uit van de datum waarop het werkproces door ons is opgeboekt. Dit is dus ook de datum waarop het werkproces op de werkvoorraad van Betere Buren komt te staan.

Brede intakes afgerond

Hierin zie je het aantal afgeronde brede intakes in de afgelopen 12 maanden. Hierbij gaan we voor de einddatum uit van de datum waarop het werkproces door ons is afgesloten. Wij sluiten het werkproces af nadat wij van de ontwikkelcoach via een e-formulier de opdracht hebben gekregen om het proces af te handelen.

Duur brede intake

Hierin zie je hoe lang de werkprocessen brede intake & PIP die in de afgelopen 12 maanden gestart zijn open staan of hebben gestaan. Hierbij gaan we voor de begindatum ook uit van de datum van het opboeken van het werkproces en de einddatum is de datum van het afsluiten van het werkproces (gelijk aan bovenstaande 2 grafieken).

Leerroutes actieve inburgeraars

Nadat een PIP is vastgesteld, krijgen wij van de ontwikkelcoach via een e-formulier door welke leerroute er vastgesteld is. Dit wordt door ons vervolgens verwerkt in de Suite. In de grafieken die hieronder volgen wordt de informatie weergegeven over de leerroutes van alle actieve inburgeraars.

Gekozen leerroutes bij vastgestelde PIP's

Hierin zie je de leerroutes zoals deze zijn vastgesteld van alle actieve inburgeraars. Dit is de leerroute zoals deze dus in eerste instantie is vastgesteld bij de vaststelling van het PIP. Indien er naderhand een leerroute wordt gewijzigd, wordt deze wijziging weergegeven in de grafiek 'Wijziging leerroutes'.

Duur openstaande brede intakes

In sommige gevallen is er nog geen PIP/leerroute vastgesteld. Hierbij staat het werkproces brede intake & PIP dan nog open. In deze grafiek wordt over de openstaande werkprocessen van alle actieve inburgeraars weergegeven hoe lang deze werkprocessen open staan. Hierbij gaan we voor de begindatum ook weer uit van de datum van het opboeken van het werkproces en worden het aantal weken geteld vanaf de begindatum tot en met de datum van de factsheet.

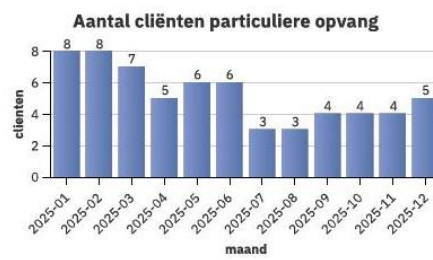
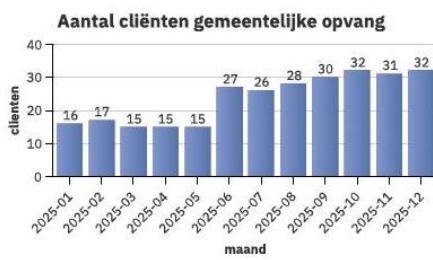
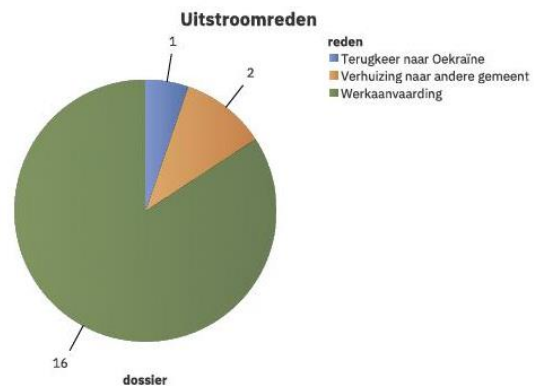
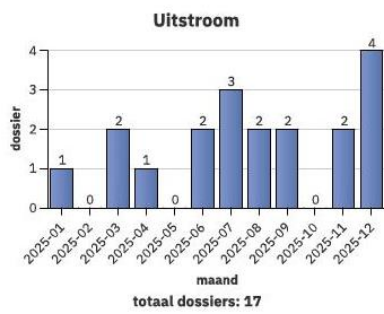
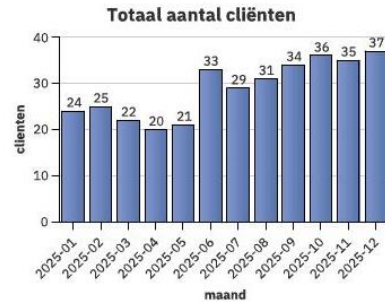
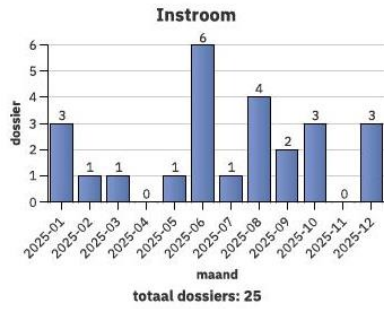
Wijziging leerroutes

Indien een leerroute tussentijds wordt gewijzigd, wordt in deze grafiek weergegeven naar welke leerroute gewijzigd is. Bijvoorbeeld: Een leerroute wijzigt van B1 naar Onderwijs. In de grafiek komt dan bij Onderwijs 1 te staan.

Factsheet 3: Regeling opvang ontheemden Oekraïne

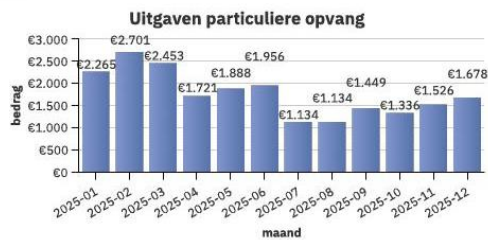
FACTSHEET REGELING OPVANG ONTHEEMDEN OEKRAÏNE

BRUNSSUM



FACTSHEET REGELING OPVANG ONTHEEMDEN OEKRAÏNE

BRUNSSUM



Innen eigen bijdrage Oekraïne



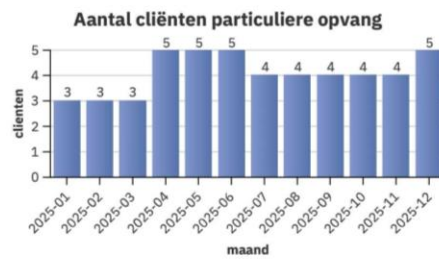
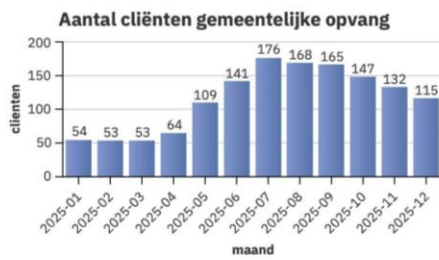
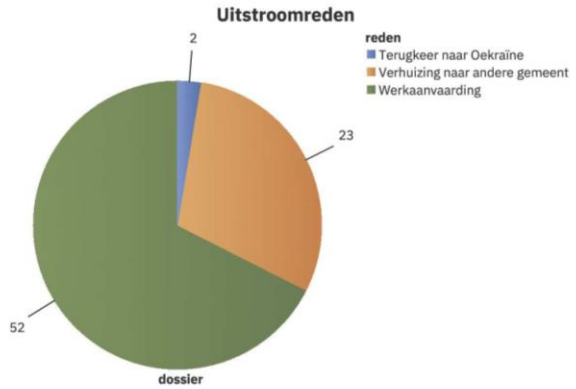
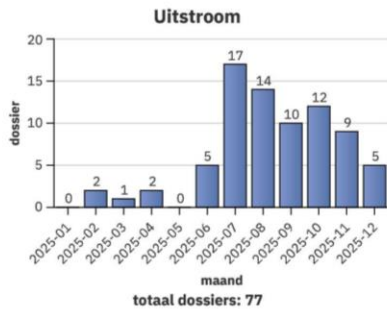
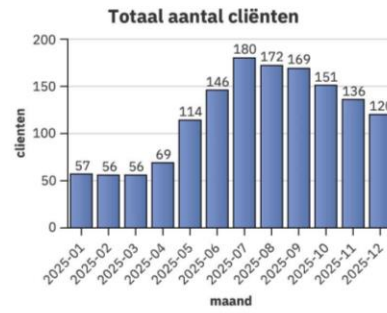
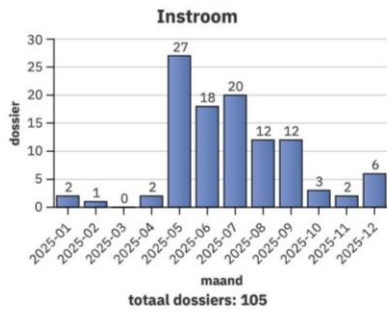
Saldo €2.854*

*Dit betreft het openstaande saldo per 31-12-2025 van de opgelegde inning eigen bijdrage. Ontheemden worden verzocht om de eigen bijdrage te betalen, er is momenteel geen grondslag in de wetgeving voor terugvordering en directe invordering.



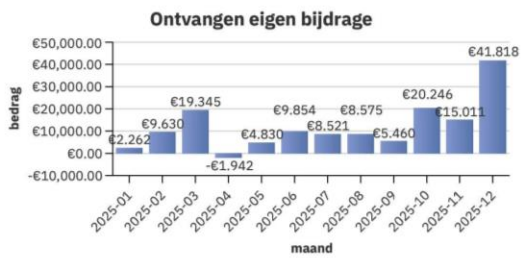
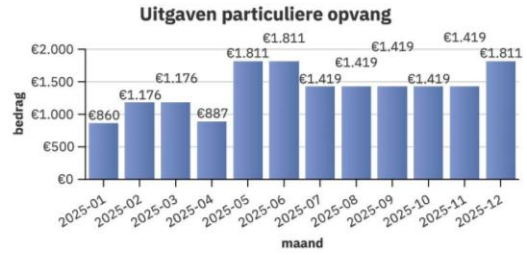
FACTSHEET REGELING OPVANG ONTHEEMDEN OEKRAÏNE

LANDGRAAF



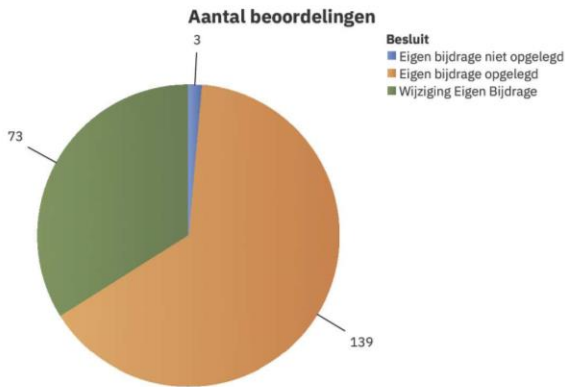
FACTSHEET REGELING OPVANG ONTHEEMDEN OEKRAÏNE

LANDGRAAF



Saldo
€32.236 *

*Dit betreft het openstaande saldo per 31-12-2025 van de opgelegde inning eigen bijdrage. Ontheemden worden verzocht om de eigen bijdrage te betalen, er is momenteel geen grondslag in de wetgeving voor terugvordering en directe invordering.



Verklarende woordenlijst Factsheet Regeling opvang ontheemden Oekraïne

Instroom:

Het aantal gestarte dossiers in de betreffende maand. Één dossier kan meerdere klanten bevatten.

Totaal aantal cliënten:

Het aantal cliënten in de betreffende maand waaraan leefgeld wordt verstrekt.

Uitstroom:

Het aantal beëindigde dossiers in de betreffende maand.

Uitstroomreden:

Betreft de reden van beëindiging leefgeld verstrekking.

Aantal cliënten gemeentelijke opvang:

Het aantal cliënten in de gemeentelijke opvang per maand.

Aantal cliënten particuliere opvang

Het aantal cliënten in de particuliere opvang per maand.

Uitgaven gemeentelijke opvang:

Totale uitgaven gemeentelijke opvang per maand.

Uitgaven particuliere opvang:

Totale uitgaven particuliere opvang per maand.

Ontvangen eigen bijdrage:

Bedrag ontvangen in betreffende maand.

Nog te ontvangen bedrag aan eigen bijdrage:

Openstaand bedrag aan 'te ontvangen eigen bijdrage'.

Aantal beoordelingen:

Aantal werkprocessen waarin is beoordeeld of de eigen bijdrage al dan niet moet worden opgelegd.

Monitoring

Monitoring 1: De instroomredenen per doelgroep

Onderstaande cijfers zijn cumulatief.

<i>Instroomredenen</i>	<i>jan</i>		<i>feb</i>		<i>mrt</i>		<i>apr</i>		<i>mei</i>		<i>jun</i>	
	<i>B</i>	<i>L</i>	<i>B</i>	<i>L</i>	<i>B</i>	<i>L</i>	<i>B</i>	<i>L</i>	<i>B</i>	<i>L</i>	<i>B</i>	<i>L</i>
beëindiging studie	1	2	1	5	1	7	1	8	2	9	3	11
beëindiging huwelijk / relatie	1		1	1	4	3	4	8	4	10	2	11
einde inkomsten zelfstandig beroep of start bedrijf		2	1	2	2	2	2	2	3	2	3	3
einde inkomsten uitkering WW	3		3	4	3	4	6	6	9	12	11	17
einde inkomsten uitkering WAO / WIA	1	1	1	2	1	3	3	4	4	5	4	6
einde inkomsten ander inkomen	2	1	4	3	6	8	7	7	8	7	8	11
einde inkomsten arbeid dienstbetrekking	8	3	10	5	14	9	15	12	20	17	20	19
aangaan relatie				1		1		1		1		1
einde inkomsten uitkering ziekte								2		2		2
verhuizing vanuit buitenland		2		3		3		4		6		6
andere oorzaak	1		1		1		1		1		1	
oorzaak bij partner				1	1	1	1	1	1	1	1	1
verhuizing binnen ISD BOL-gemeente	1	1	2	2	4	2	4	2	4	3	4	3
verhuizing binnen Parkstad (niet ISD BOL)		4	1	7	2	10	5	13	6	13	8	16
verhuizing van buiten Parkstad		4		5	2	8	2	9	3	12	5	15
statushouder / nareiziger	2		2	1	3	1	3	4	3	6	7	8
detentie		2		3	1	3	1	3	1	3	1	4
wijzigen norm	2	6	2	11	3	15	3	17	3	19	6	21
eerder beëindigd niet voldoen aan inlichtingenplicht					1		1		1		1	
Totaal	22	28	29	56	49	80	59	103	73	128	85	155

<i>Instroomredenen</i>	<i>jul</i>		<i>aug</i>		<i>sep</i>		<i>okt</i>		<i>nov</i>		<i>dec</i>	
	<i>B</i>	<i>L</i>	<i>B</i>	<i>L</i>	<i>B</i>	<i>L</i>	<i>B</i>	<i>L</i>	<i>B</i>	<i>L</i>	<i>B</i>	<i>L</i>
beëindiging studie	4	11	6	11	7	12	7	13	7	13	7	14
beëindiging huwelijk / relatie	3	12	5	12	6	12	8	14	9	15	9	17
einde inkomsten zelfstandig beroep of start bedrijf	3	6	5	7	5	7	6	7	7	7	8	7
einde inkomsten uitkering WW	12	16	12	18	13	20	12	22	16	23	15	26
einde inkomsten uitkering WAO / WIA	7	6	9	10	11	10	10	11	11	12	12	12
einde inkomsten ander inkomen	8	14	8	16	9	16	9	18	10	20	10	20
einde inkomsten arbeid dienstbetrekking	24	23	26	24	29	24	31	29	35	33	36	39
aangaan relatie	1	1	2	1	2	1	5	1	5	1	6	1
einde inkomsten uitkering ziekte		2	1	2	1	2	2	3	2	4	2	4
verhuizing vanuit buitenland	1	7	1	9	1	12	2	12	3	12	3	13
andere oorzaak	1		1		1		1		1		1	
oorzaak bij partner	1	1	1	1	2	1	3	2	4	3	5	3
verhuizing binnen ISD BOL-gemeente	5	2	5	3	6	3	7	2	7	4	7	4
verhuizing binnen Parkstad (niet ISD BOL)	11	19	11	27	13	28	13	30	13	33	15	43
verhuizing van buiten Parkstad	6	18	7	19	7	20	8	20	8	22	8	24
inburgeraar / generaal pardon	7	15	9	18	9	20	10	24	10	27	12	29
detentie	1	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	6
wijzigen norm	11	28	16	32	18	36	23	44	23	44	27	49
eerder beëindigd niet voldoen aan inlichtingenplicht	1		1		1		1		3		4	1
Totaal	107	185	129	214	144	228	161	256	177	277	191	312

- *De instroomredenen geeft aan waarom een cliënt een uitkering heeft aangevraagd. Uitzondering zijn de instroomredenen 'verhuizing binnen ISD BOL-gemeente' en 'wijzigen norm'.*
 - *Verhuizing binnen ISD BOL: een cliënt verhuist van de ene BOL-gemeente naar de andere BOL-gemeente. De cliënt vraagt geen nieuwe uitkering aan, de verhuizing wordt doorgegeven als een wijziging in de leefomstandigheden waarna de uitkering wordt voortgezet.*

- *Wijzigen norm: De leefvorm van een cliënt wijzigt (bv. van alleenstaande naar echtpaar). Ook hier geldt dat de cliënt geen nieuwe uitkering aanvraagt, hij geeft een wijziging in zijn leefomstandigheden door waarna de uitkering wordt voortgezet naar de nieuwe gewijzigde norm.*

Monitoring 2: De inzet van de preventiemedewerker aan de poort



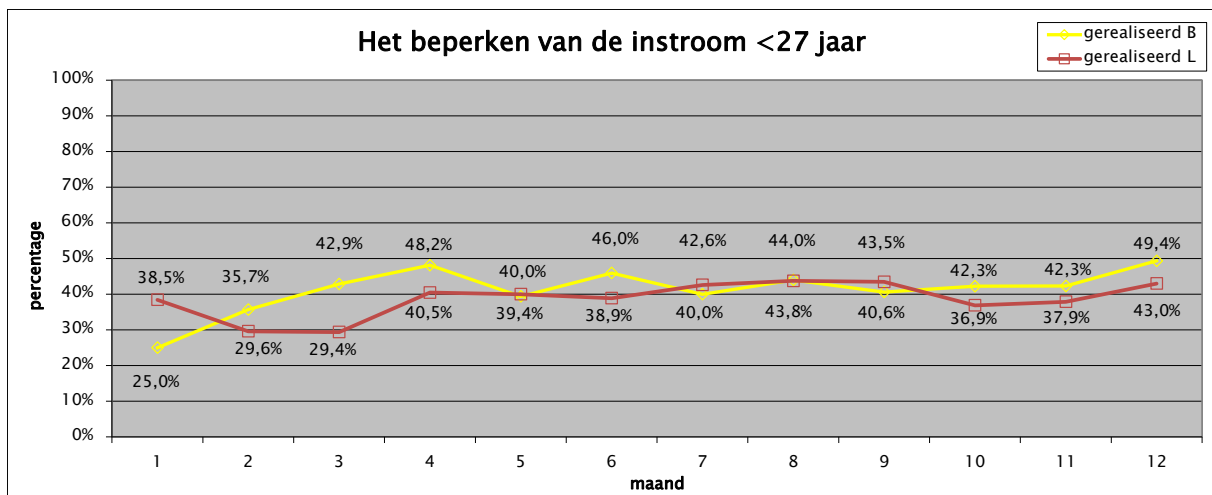
De preventiemedewerker screent inkomende aanvragen voor levensonderhoud op mogelijke onregelmatigheden. Voor 2025 waren dit 411 aanvragen. Is er sprake van mogelijke onregelmatigheden start de preventiemedewerker een onderzoek. Naar aanleiding van dit onderzoek geeft de preventiemedewerker een advies:

- Aanvraag afwijzen (het onderzoek bevestigt of versterkt de geconstateerde onregelmatigheden) of;
- Aanvraag doorzetten (het onderzoek heeft aangetoond dat er geen sprake is van onregelmatigheden).

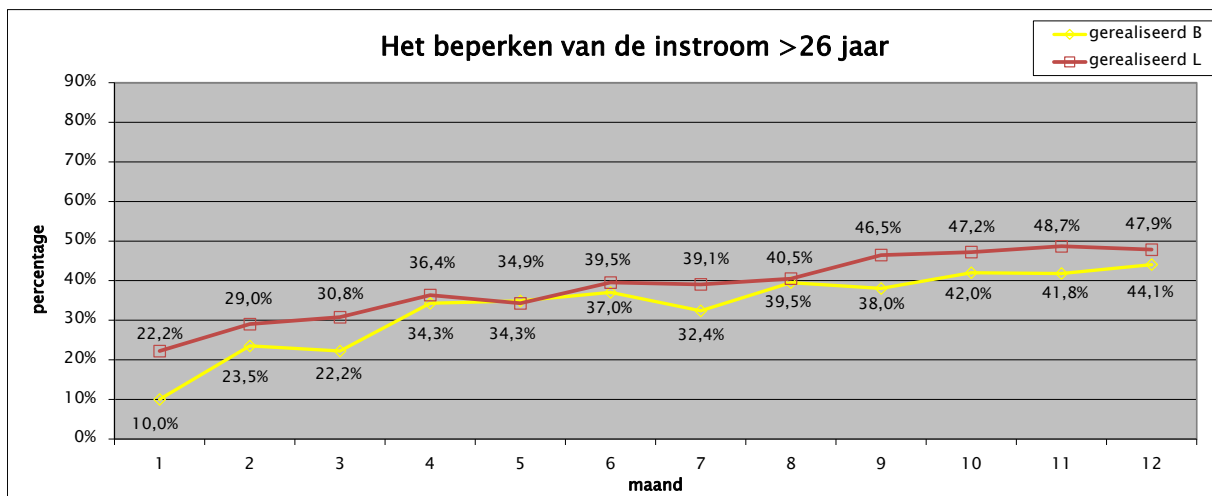
De consulent neemt in zijn verdere beoordeling op het recht op een bijstandsuitkering de bevindingen alsook het advies van de preventiemedewerker mee.

*De grafiek laat zien hoeveel aanvragen voor levensonderhoud de preventiemedewerker heeft onderzocht op grond van mogelijke onregelmatigheden. Tevens laat de grafiek zien in hoeveel zaken de consulent het besluit heeft genomen de aanvraag af te wijzen of toe te kennen of waar de aanvrager heeft besloten het verzoek om een bijstandsuitkering in te trekken.

Monitoring 3: Het beperken van de instroom aan de poort



Van alle jongeren die een uitkering aanvragen is voor de gemeente Brunssum 49,4% (81 aanvragen) en voor de gemeente Landgraaf 43,0% (100 aanvragen) tegengehouden aan de poort. Bij het meten van het resultaat worden ook meegenomen: aanvraag buiten behandeling gesteld (cliënt verschijnt niet op afspraak), aanvraag afgewezen en aanvraag ingetrokken (op verzoek cliënt).



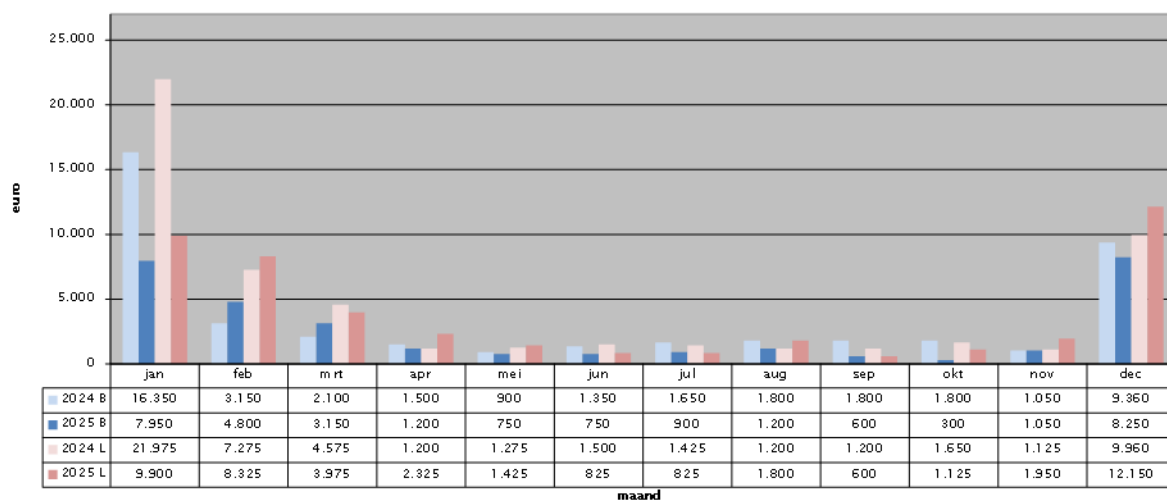
Van alle cliënten (vanaf 27 jaar) die een uitkering aanvragen is voor de gemeente Brunssum 41,1% (118 aanvragen) en voor de gemeente Landgraaf 47,9% (163 aanvragen) tegengehouden aan de poort. Bij het meten van het resultaat worden ook meegenomen: aanvraag buiten behandeling gesteld (cliënt verschijnt niet op afspraak), aanvraag afgewezen en aanvraag ingetrokken (op verzoek cliënt).

Monitoring 4: De uitgaven op de bijzondere bijstand en het minimabeleid

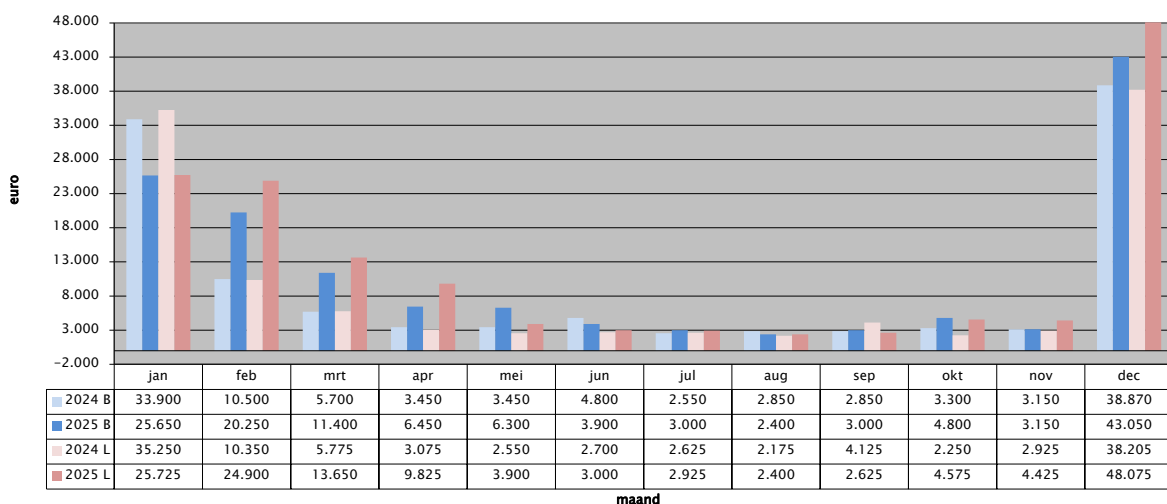
<i>Brunssum omschrijving</i>	<i>primitieve begr. 2025</i>	<i>berap 2 2025</i>	<i>realisatie t/m verslagmnd</i>
maatschappelijke participatie:			
- internet kinderen	40.000	40.000	30.900
- lidmaatschap vereniging en internet volwassenen	120.000	130.000	133.350
collectieve ziektekostenverzekering	81.000	80.000	72.420
individuele inkomenstoeslag	192.000	190.000	213.598
overige bijzondere bijstand	172.000	162.000	143.469
budgetbeheer	2.000	4.000	5.474
bewindvoering	520.000	565.000	566.243
totaal Brunssum	1.127.000	1.171.000	1.165.454

<i>Landgraaf omschrijving</i>	<i>primitieve begr. 2025</i>	<i>berap 2 2025</i>	<i>realisatie t/m verslagmnd</i>
maatschappelijke participatie:			
- internet kinderen	60.000	75.000	45.225
- lidmaatschap vereniging en internet volwassenen	130.000	125.000	146.025
collectieve ziektekostenverzekering	97.139	75.000	61.500
individuele inkomenstoeslag	270.000	300.000	309.172
overige bijzondere bijstand	172.000	259.000	259.792
budgetbeheer	7.000	3.000	4.679
bewindvoering	850.000	840.000	827.873
totaal Landgraaf	1.586.139	1.677.000	1.654.265

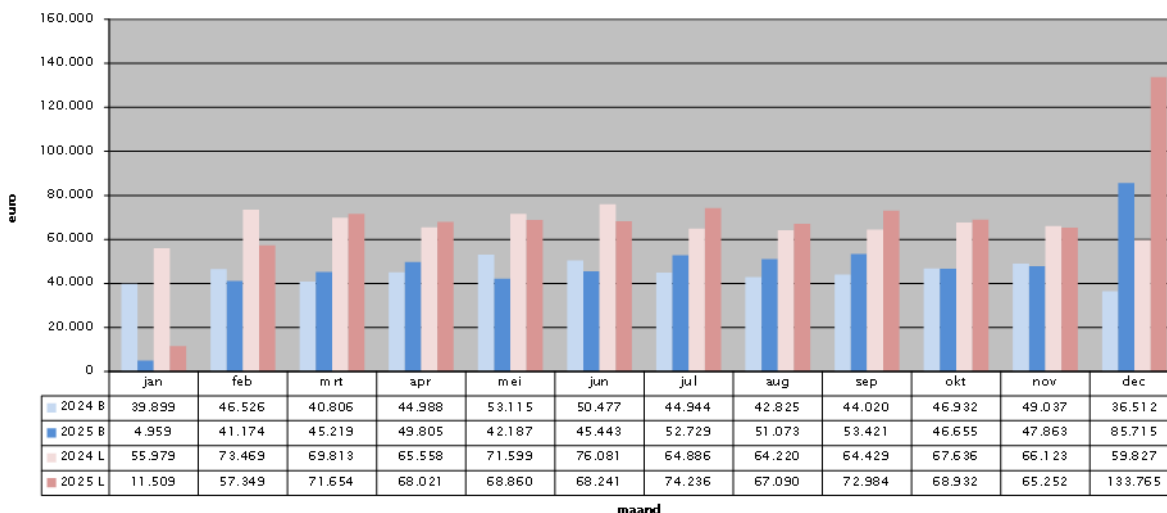
Maatschappelijke participatie: internet kinderen

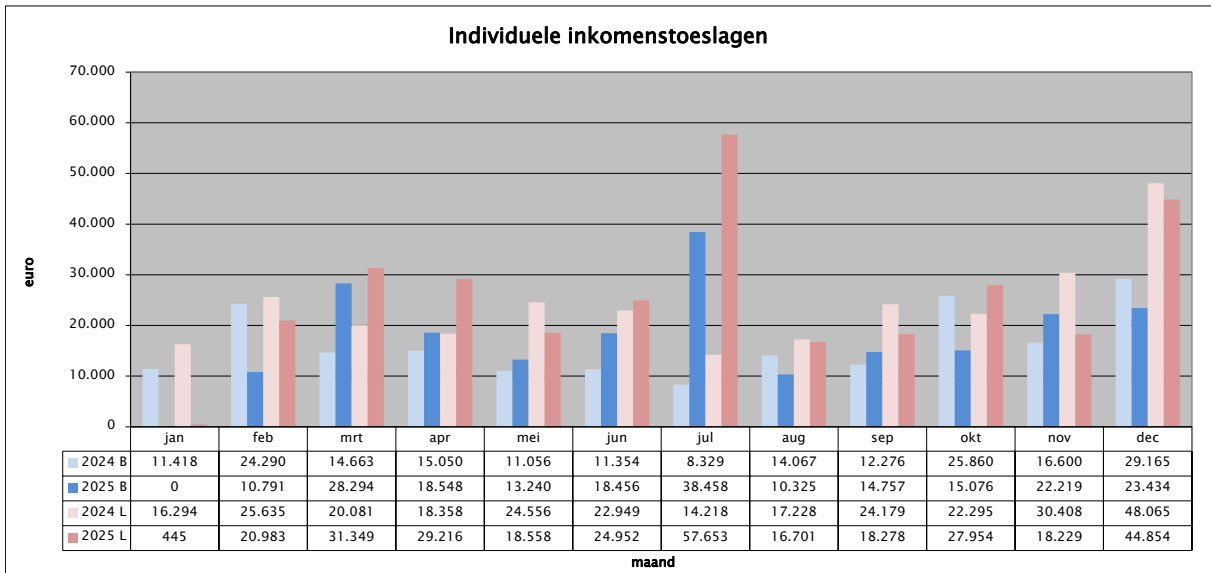
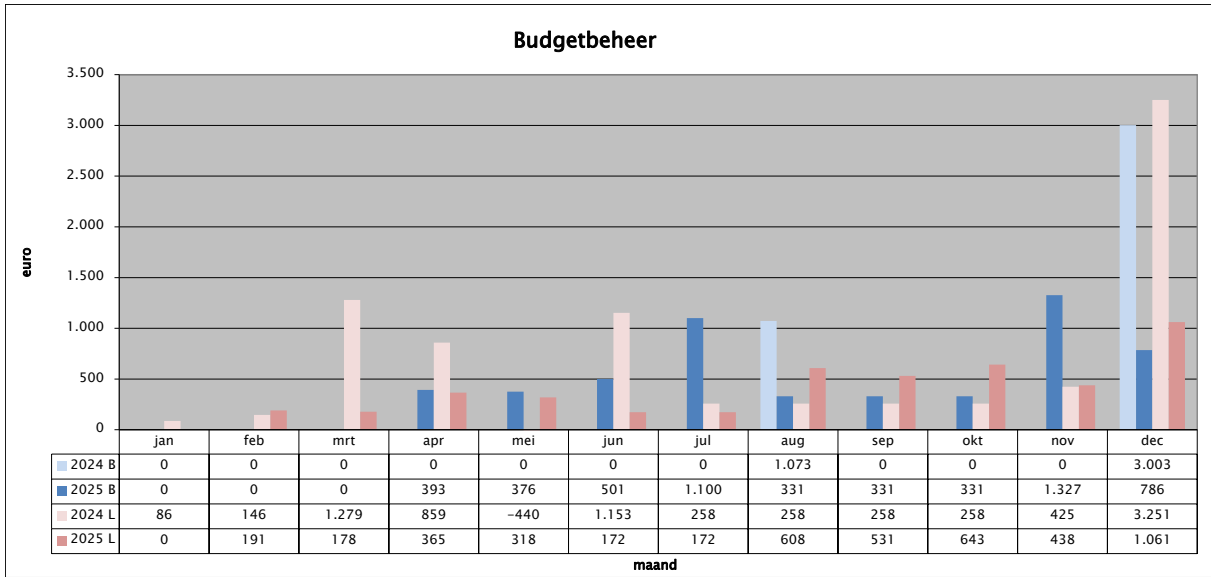


Maatschappelijke participatie: lidmaatschap verenigingen en internet volwassenen



Bewindvoeringskosten





Monitoring 5: De uitgaven op het Participatiebudget (W-deel)

<i>gemeente</i>	<i>kostenpost</i>	<i>budget</i>	<i>betaald in 2025</i>	<i>restant verplichting</i>	<i>nog te besteden</i>
Brunssum	Arbo controles	35.000	72.667		-37.667
	Diagnose	20.000	21.671		-1.671
	Maatwerk en overig	117.991	73.656		44.335
	Préstarttrajecten	3.000			3.000
	Reiskosten ivm traject	3.500	8.387		-4.887
	Premies	15.000	13.500		1.500
	Urenverantwoording	167.802	167.802		0
	Voorzieningen PW	113.184	82.992		30.192
	Administratieve ontzorging BB	40.409	40.409		0
Brunssum		515.886	481.084	0	34.802
Landgraaf	Arbo controles	20.000	22.693		-2.693
	Diagnose	30.000	30.727		-727
	Maatwerk en overig	35.000	63.649		-28.649
	Préstarttrajecten	3.000			3.000
	Reiskosten ivm traject	13.000	15.045		-2.045
	Premies	20.000	24.000		-4.000
	Urenverantwoording	229.760	229.760		0
	Voorzieningen PW	129.069	114.758		14.311
Landgraaf		479.829	500.633	0	-20.804
totaal ISD BOL		995.716	981.717	0	13.998

* een positief saldo betekent een teruggave voor de gemeente

Toelichting jaarresultaat besteding werkdeel 2025

De gemeenten Brunssum en Landgraaf hebben respectievelijk € 515.886 en € 479.829 beschikbaar gesteld om mensen uit de bijstandsregelingen te begeleiden naar werk. Zowel ISD BOL als de mensontwikkelbedrijven van de gemeenten maken gebruik van dit budget. Voor de gemeente Brunssum geldt dat het budget toereikend was. Er is nog een bedrag van € 34.802 beschikbaar. Voor de gemeente Landgraaf was het budget niet toereikend. Met de gemeente Landgraaf is de overschrijding van € 20.804 afgestemd en dekking hiervan vindt plaats door de gemeente Landgraaf.

Om aan het budget over 2025 invulling te kunnen geven is met de gemeenten afstemming gezocht over de bestedingsdoeleinden. De keuzes die hierbij zijn gemaakt worden per gemeente getoond op het overzicht zoals hierboven getoond.

Per uitgavenpost wordt vermeld wat het beschikbare budget is en wat er daadwerkelijk is betaald. Dit overzicht werd door het MT van ISD BOL en de mensontwikkelbedrijven gebruikt om sturing aan de organisatie te geven bij de inspanningen die moeten leiden tot werk, re-integratie en participatie.

Onderstaand wordt ingegaan op de afwijkingen tussen prognose en realisatie.

Arbo controles

Het budget was voor beide gemeenten niet toereikend. De steeds "zwaarder" wordende doelgroep heeft tot gevolg dat het aantal Arbo-controles toeneemt waardoor het beschikbare budget is overschreden. De gemeente Brunssum verhoogt dit budget in 2026. Gezien de marginale overschrijding zal de gemeente Landgraaf dit budget in 2026 niet verhogen.

Diagnose

Voor zowel de gemeente Brunssum als de gemeente Landgraaf geldt dat het budget niet toereikend was, er is sprake van een marginale overschrijding. Dit budget wordt ingezet om de accounts en trainingen CompetenSYS (diagnose-instrument) te bekostigen.

Maatwerk trajecten en overig

Het budget was voor de gemeente Landgraaf niet toereikend, voor de gemeente Brunssum was het budget toereikend en was er sprake van een onderuitputting. Dit wordt veroorzaakt door het feit dat steeds meer dienstverlening door Betere Buren zelf wordt verricht. De gemeente Brunssum zal dit budget voor het jaar 2026 naar beneden bijstellen.

Préstarttrajecten

Voor beide gemeenten geldt dat dit budget niet werd aangesproken.

Reiskosten i.v.m. traject

Voor beide gemeenten geldt dat dit budget niet toereikend was.

Premies

Op dit budget worden de uitstroompremies verantwoord. Voor de gemeente Brunssum geldt dat het budget toereikend was, voor de gemeente Landgraaf was het budget niet toereikend.

Voorzieningen Participatiewet

Onder deze noemer worden met name de kosten loonwaardemetingen LKS en jobcoaching LKS PW trajecten verantwoord. Voor beide gemeenten was dit budget toereikend. Wij zien bij beide gemeenten dat de uitgaven in 2025 beduidend lager is geweest dan in 2024.

Administratieve ontzorging Betere Buren

Dit budget geldt alleen voor de gemeente Brunssum.

In Landgraaf is de administratieve ontzorging van het MOBL opgenomen in de bedrijfsvoeringskosten.

Monitoring 6: De uitgaven op de LKS, additionele kosten en kosten persoonlijke ondersteuning

	<i>kostenpost</i>	<i>betaald in 2025</i>
Brunssum		
	Loonkostensubsidies	925.715
	Additionele kosten	
	Persoonlijke ondersteuning	
	Loonwaardemeting	29.057
Brunssum		954.772
Landgraaf		
	Loonkostensubsidies	793.320
	Additionele kosten	
	Persoonlijke ondersteuning	
	Loonwaardemeting	29.057
Landgraaf		822.377
totaal ISD BOL		1.777.149

Eén onderdeel van de financieringsystematiek van de bijstand is het budget LKS. Het budget voor de inzet van LKS is gebaseerd op de realisatie van het jaar ervoor. Het doel hiervan is om meer mensen, die vallen binnen de doelgroep banenafspraken of die zijn aangewezen op beschut werk, aan werk te helpen. Een stijging van het budget in het ene jaar heeft dus een positieve invloed op het financieringsbudget van jaar daaropvolgend.

De toegekende loonkostensubsidies en loonwaardemetingen zijn voor de gemeente Brunssum, ten opzichte van 2024, gedaald met € 3.266. Voor de gemeente Landgraaf zijn de uitgaven loonkostensubsidies en loonwaardemetingen, ten opzichte van 2024, gedaald met € 187.185.

Gemeente Brunssum

Aan het einde van het jaar 2024 werd voor 86 cliënten een loonkostensubsidie verstrekt, eind 2025 bedroeg dat aantal 68 cliënten, een verschil van 18 cliënten.

Gemiddeld genomen werd in 2024 minder aan loonkostensubsidie verstrekt dan in 2025, dat verklaart de geringe daling in uitgaven in 2025 ten opzichte van 2024.

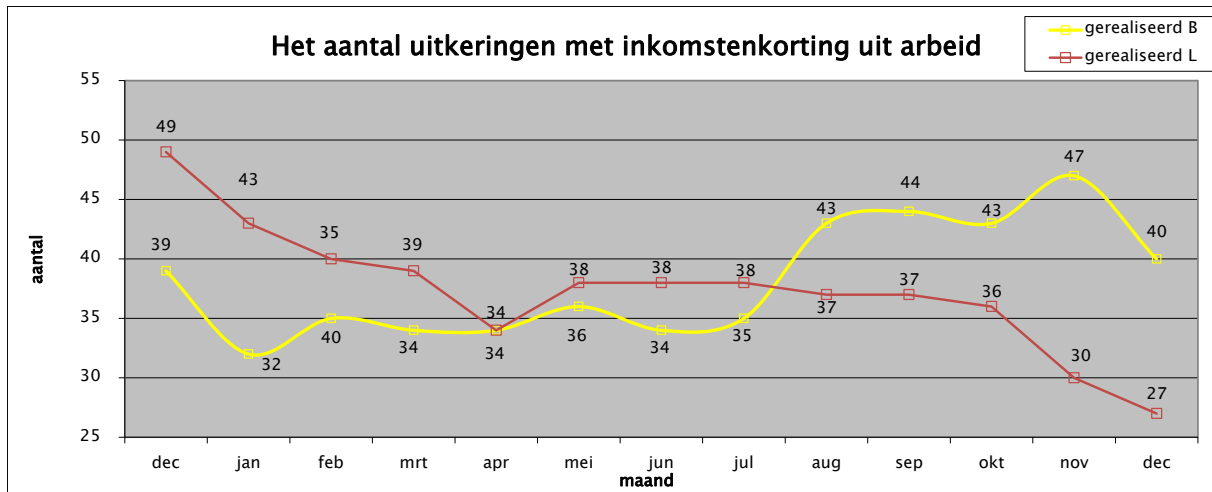
Gemeente Landgraaf

Aan het einde van het jaar 2024 werd voor 81 cliënten een loonkostensubsidie verstrekt, eind 2025 bedroeg dat aantal cliënten 53, een verschil van 28 cliënten.

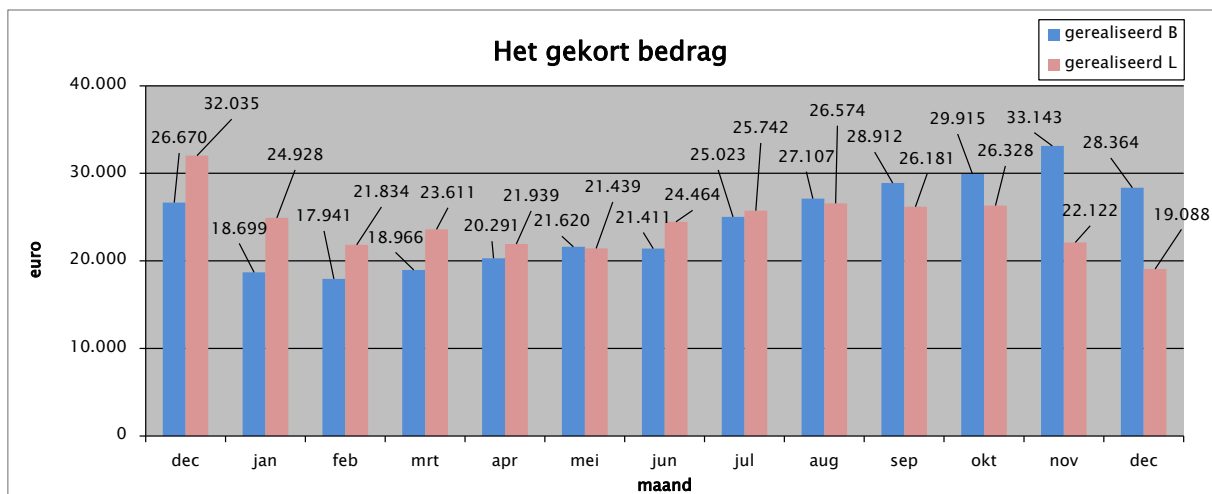
Gemiddeld genomen werd in 2024 meer aan loonkostensubsidie verstrekt dan in 2025. Dat in combinatie met het minder aantal cliënten waarvoor in 2025 een loonkostensubsidie werd verstrekt heeft geleid tot een merkbare daling van de uitgaven voor loonkostensubsidies in 2025.

De kosten voor additionele kosten, persoonlijke ondersteuning en loonwaardemeting wordt gefinancierd vanuit het Participatiebudget (W-deel).

Monitoring 7: Het aantal uitkeringen met inkomstenkorting en de hoogte van het gekorte bedrag



Er wordt inzicht gegeven in het aantal klanten waarbij sprake is van een inkomstenkorting uit arbeid en het totaalbedrag dat aan die inkomsten wordt gekort op de uitkeringen. Een toe- of afname van het aantal klanten waarbij sprake is van inkomstenkorting uit arbeid betekent niet dat er evenredig sprake is van toe- of afname van het totaalbedrag te korten inkomsten uit arbeid op de uitkeringen. Dit is afhankelijk van de hoogte van de inkomsten uit arbeid die de klanten ontvangen.

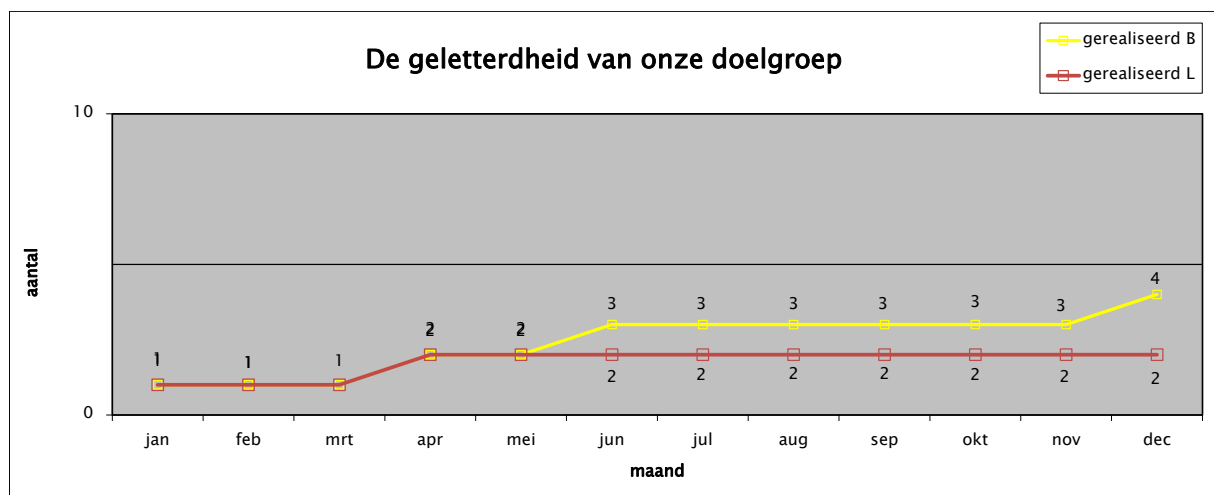


Monitoring 8: De geletterdheid van onze doelgroep

Om te kunnen bepalen of er mogelijk sprake is van laaggeletterdheid wordt na een screening op taalniveau de taalmeter ingezet. Het invullen van deze test vindt plaats in het bijzijn van een medewerker FAO. Door het inzetten van de Taalmeter kan eventuele laaggeletterdheid worden opgespoord. De Taalmeter is een instrument waarmee d.m.v. online screening op een snelle en eenvoudige manier mensen die laaggeletterd zijn en moeite hebben met lezen op het spoor kunnen komen.

Bestaat er na de inzet van de Taalmeter nog twijfel of er mogelijk sprake is van laaggeletterdheid kan de cliënt worden aangemeld bij het Vista College. De inzet van een taaltoets geeft duidelijkheid of er sprake is van laaggeletterdheid (of niet).

Is er sprake van laaggeletterdheid zal de ontwikkelcoach een passend taaltraject inzetten.



De bovenstaande tabel laat zien hoeveel cliënten na de taaltoets bij het Vista College laaggeletterd zijn bevonden. De lage aantallen zijn te verklaren door het aantal no shows en afmeldingen gedurende het proces en het vrijblijvende karakter om de deel te nemen aan deze screening.

Monitoring 9: Uitstroomreden uit de uitkering

Onderstaande cijfers zijn cumulatief.

Uitstroomreden	jan		feb		mrt		apr		mei		jun	
	B	L	B	L	B	L	B	L	B	L	B	L
<i>beïnvloedbaar</i>												
aanvang studie												
zelfstandig beroep/bedrijf		2		1		1		1		3		2
werk	1	8	6	11	15	19	16	28	18	31	21	39
werk (doelgroepregister)			1	3		3		5	2	6	2	8
andere oorzaak: handhaving (TBO)							2		2		3	
Subtotaal	1	10	7	15	15	23	18	34	22	40	26	49
<i>niet-beïnvloedbaar</i>												
aangaan relatie											1	
bereiken AOW-gerechtigde leeftijd	2	1	3	6	4	9	6	15	7	15	10	20
overlijden			1	5	2	5	2	5	2	5	2	5
detentie							1		1	1	1	2
overschrijden max. verblijfsduur buitenland												
uitkering: arbeidsongeschiktheid		1		3		3		6		6		8
ander inkomen (inclusief vermogen)	1	3	1	4	3	6	3	4	3	4	4	6
geen inlichtingen	1		1		2	1	2	2	3	4	4	3
verhuizing: buitenland	2		2	1	2	2	2	2	2	2	2	2
niet verschenen: herhaalde oproep inl.plicht											1	
verhuizing: binnen ISD BOL-gemeenten	1	1	2	2	2	4	2	4	3	4	2	5
verhuizing: binnen Parkstad niet zijnde ISD BOL	2		2	4	2	5	5	9	5	9	9	15
verhuizing: buiten Parkstad	2		2	1	3	2	3	2	3	3	4	3
vertrokken: onbekende bestemming												2
andere oorzaak: wijzigen norm	2	6	2	11	3	15	3	18	3	19	5	23
andere oorzaak: op eigen verzoek	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2
oorzaak bij partner		4		8	2	8	4	9	4	12	7	12
Subtotaal	15	17	17	46	27	61	34	77	37	86	53	108
Totaal	16	27	24	61	42	84	52	111	59	126	79	157

Uitstroomreden	jul		aug		sep		okt		nov		dec	
	B	L	B	L	B	L	B	L	B	L	B	L
<i>beïnvloedbaar</i>												
aanvang studie	2		3		3		3	1	3	1	3	2
zelfstandig beroep/bedrijf		2		2		2		2		2		2
werk	23	42	26	44	30	49	35	57	37	65	41	71
werk (doelgroepregister)	1	9	1	10	1	10	1	10	1	10	1	10
andere oorzaak: handhaving (TBO)	5		6		7	1	7	2	6	3	7	3
Subtotaal	31	53	36	56	41	62	46	72	47	81	52	88
<i>niet-beïnvloedbaar</i>												
aangaan relatie	1		1	1	2	1	2	1	2	1	3	1
bereiken AOW-gerechtigde leeftijd	17	27	19	27	21	29	24	30	27	33	27	33
overlijden	2	8	2	9	3	9	3	10	3	12	3	14
detentie	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	4
uitkering: arbeidsongeschiktheid	1	8		9	2	10	4	10	6	11	7	11
ander inkomen (inclusief vermogen)	7	8	7	13	8	17	5	11	5	11	6	14
geen inlichtingen	2	3	2	2	2	2	3	3	4	3	5	4
verhuizing: buitenland	2	2	2	2	3	2	4	2	4	2	4	2
niet verschenen: herhaalde oproep inl.plicht	2	2	1	2		2		3	1	3		3
verhuizing: binnen ISD BOL-gemeenten	2	5	2	5	3	6	2	7	4	7	4	7
verhuizing: binnen Parkstad niet zijnde ISD BOL	14	19	14	23	17	23	20	24	25	26	26	28
verhuizing: buiten Parkstad	3	4	3	6	4	6	4	13	5	13	5	14
vertrokken: onbekende bestemming		2		2		3		5		5		5
andere oorzaak: wijzigen norm	9	30	13	34	18	36	23	44	23	44	27	49
andere oorzaak: op eigen verzoek	1	2	1	4	1	5	1	6	1	6	1	6
oorzaak bij partner	8	14	8	15	8	15	9	18	10	21	10	21
Subtotaal	73	136	77	157	94	169	106	190	122	201	131	216
Totaal	104	189	113	213	135	231	152	262	169	282	183	304

- De uitstroomreden geeft aan waarom de uitkering is beëindigd. Uitzondering zijn de uitstroomredenen 'verhuizing binnen ISD BOL-gemeente' en 'andere oorzaak: wijzigen norm'.
 - Verhuizing binnen ISD BOL: een cliënt verhuist van de ene BOL-gemeente naar de andere BOL-gemeente. De uitkering wordt niet beëindigd, deze wordt voortgezet.
 - Wijzigen norm: De leefvorm van een cliënt wijzigt (bv. van alleenstaande naar echtpaar). Ook hier geldt dat de uitkering niet wordt beëindigd, deze wordt voortgezet in gewijzigde vorm.

Deel 1 Jaarverslag

1.1 Programmaverantwoording

De programmaverantwoording gaat in op de programma's. Een programma is een samenhangend geheel van activiteiten. De verschillende programma's van ISD BOL zijn:

1. Bevorderen uitstroom
2. Beperken instroom
3. Maatschappelijke participatie
4. Bedrijfsvoering
5. Projecten

De programmaverantwoording bevat per programma een beschrijving van de realisatie van de doelstellingen. In het programmaplan van de begroting 2025 staan de voornemens die betrekking hebben op de programma's. In de jaarstukken wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van deze voornemens.

Ook wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van de voornemens opgenomen in het Bedrijfsplan 2025 ISD BOL. In dit Bedrijfsplan zijn vijf beleidsinhoudelijke activiteiten opgenomen die betrekking hebben op de kerntaken 'Bevorderen uitstroom' en 'Beperken Instroom'. De kerntaken 'Maatschappelijke participatie', 'Bedrijfsvoering' en 'Projecten' omvatten geen activiteiten.

Daarnaast zijn drie activiteiten opgenomen in het Bedrijfsplan in het kader van armoedebestrijding. Onderstaande drie activiteiten laten zien welke rol ISD BOL heeft in de bestrijding van armoede:

1. Bevorderen van de financiële kracht: inzet screeningsinstrument Mesis onderkenning financiële problemen;
2. Voorzieningswijzer: inzet voorzieningen ter verbetering van de koopkracht;
3. Vroegsignalering Wgs: verzamelen brongegevens in het kader van de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening (Wgs).

Tot slot zijn tien projecten opgenomen in het Bedrijfsplan 2025.

Naast de verantwoording van de activiteiten wordt ook verantwoording afgelegd over de baten en lasten per programma. Ten slotte zijn in een aparte bijlage de verplichte beleidsindicatoren opgenomen.

1.1.1 Bevorderen uitstroom

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan

Activiteit 1: Voorportaal administratieve leerfabriek

Doel:

Administratieve ontwikkelplekken aanbieden binnen ISD BOL ten behoeve van de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven.

Bron:

MJBP 2023–2026

(Pag. 12: maatwerkoplossing door ISD BOL – voorportaal voor administratieve functie)

Maatregel:

Voor klanten een ontwikkelplek inzetten zodat de ontwikkeling naar een administratieve of ondersteunende functie in de arbeidsmarkt wordt bevorderd.

Resultaat:

ISD BOL biedt maximaal 2 ontwikkelplekken tegelijkertijd aan. De duur van één ontwikkelplek is maximaal 2 jaar.

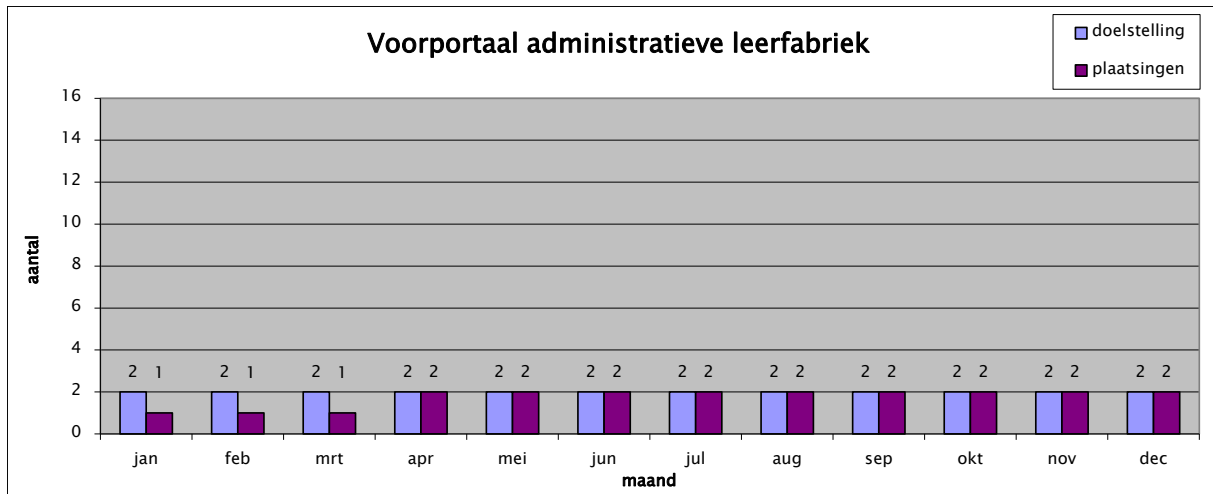
Toelichting:

Voorheen werden bij ISD BOL WBU-plekken (werken met behoud van uitkering) aangeboden om de mogelijkheden voor klanten op de arbeidsmarkt te vergroten. Hierop werden voornamelijk klanten geplaatst vanuit de 80–100 doelgroep. Het klantbestand is echter gewijzigd en er zijn nog maar weinig klanten in de 80–100 doelgroep. Daarom biedt ISD BOL in 2025 ontwikkelplekken aan. Ontwikkelplekken hebben een langere tijdsduur (1 tot 2 jaar i.p.v. 3 maanden) en vragen om een intensievere begeleiding.

Primair wordt een klant ingezet op een ontwikkelplek binnen de afdeling Post & Archief. Daarnaast wordt onderzocht of klanten ook breder ingezet kunnen worden binnen de organisatie in een administratieve of ondersteunende functie.

Rapportage:

In 2025 hebben 2 klanten deelgenomen aan een ontwikkelplek bij ISD BOL.



Activiteit 2: Hulp op maat

Doel:

Met behulp van een digitaal serviceformulier wordt de dienstverlening aan de klant geboden die past bij de persoonlijke behoefte van de klant. Zo wordt o.a. onderzocht of de klant in het kader van de armoedebestrijding gebruik maakt van alle voorzieningen die hem ter beschikking staan (bijzondere bijstand en beschikbare gemeentelijke minimaregelingen) en indien gewenst wordt de Voorzieningenwijzer afgenomen. Daarnaast wordt uitgevraagd of de klant behoefte heeft aan hulp bij een andere voorziening die worden aangeboden door WMO en maatschappelijk werk.

Bron:

MJBP 2023–2026

(Onderdeel van werk en mensontwikkeling doelgroep 0–30 arbeidsfit)

Maatregel:

Klanten met een werkfitheid van 0 en 1–30 die in begeleiding zijn van ISD BOL 1 keer per 2 jaar een serviceformulier in te laten vullen.

Resultaat:

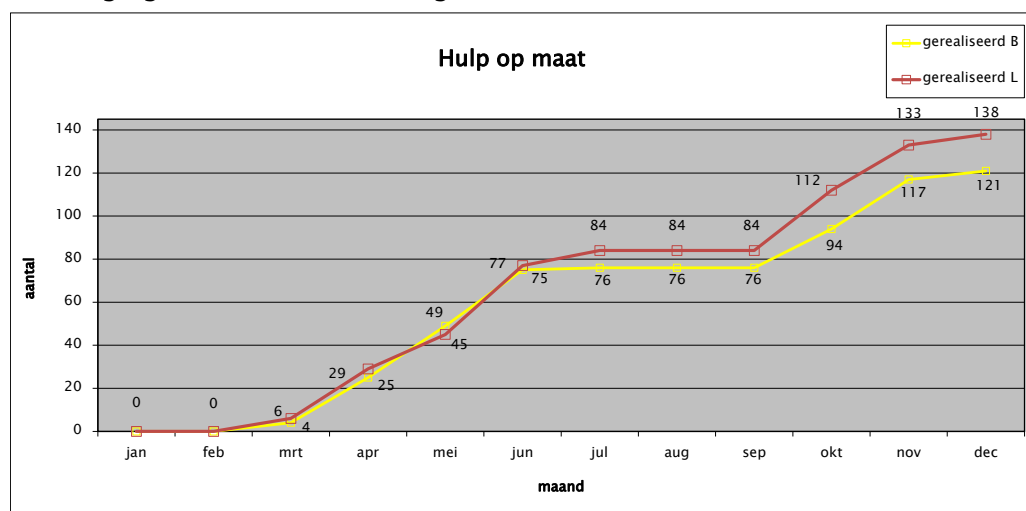
- Contactmoment met de klant;
- Hulp op maat is ingezet, gemeentelijke regelingen zijn onder de aandacht gebracht;
- Gezamenlijke (keten)dienstverlening wordt geoptimaliseerd;
- Voorzieningenwijzer wordt ingezet.

Toelichting:

- In de grafiek worden het aantal klanten getoond die zijn uitgenodigd om het formulier in te vullen.

Rapportage:

In 2025 zijn in totaal 72 formulieren ingevuld. Van de gemeente Brunssum zijn van de 138 uitnodigingen, 28 formulieren ingevuld. Van de gemeente Landgraaf zijn van de 121 uitnodigingen, 44 formulieren ingevuld.



Wat heeft het gekost?

bevorderen van de uitstroom bedragen in Euro	2024 werkelijk	2025			saldo*
		primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk	
lasten					
w-deel trajecten	607.620	512.393	557.744	543.746	13.998
w-deel urenverantwoording	445.233	456.391	392.048	397.562	-5.515
w-deel administratieve ontzorging BB	35.756	35.756	40.409	40.409	0
w-deel detachering voormalig werkcoach	103.498	0	0	0	0
kinderopvang	199.238	142.000	279.000	250.509	28.491
salarissen en sociale lasten kinderopvang	18.318	15.839	25.328	21.368	3.960
totaal lasten	1.409.662	1.162.380	1.294.529	1.253.594	40.935
baten					
toegekend budget aan ISD BOL	607.620	512.393	557.744	543.746	13.998
bijdrage gemeente re-integratie	445.233	456.391	392.048	397.562	-5.515
bijdrage administratieve ontzorging BB	35.756	35.756	40.409	40.409	0
bijdrage detachering voormalig werkcoach	103.498	0	0	0	0
bijdrage gemeente kinderopvang	199.238	142.000	279.000	250.509	28.491
bijdrage toerekening salarissen en sociale lasten	18.318	15.839	25.328	21.368	3.960
totaal baten	1.409.662	1.162.380	1.294.529	1.253.594	40.935
saldo programma	0	0	0	0	0

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2025. Een positief saldo betekent een teruggave voor de gemeente

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen, inclusief een toelichting op afwijkingen, treft u aan in hoofdstuk 2.1 Overzicht van baten en lasten.

1.1.2 Beperken instroom

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan

Activiteit 3: Handhaving

Doel:

Handhaving van de wet.

Bron:

MJBP 2023–2026

(Speerpunt: Beleid en uitvoering worden permanent langs de menselijke maat gelegd. Zie ook paragraaf 2.3 De menselijke maat en handhaven – pag. 13 Fraude mag niet lonen)

Maatregel:

Effectieve bestrijding van onrechtmatige handelingen van cliënten.

Resultaat:

50% van de onderzochte fraudezaken leidt tot een beëindiging van de uitkering of in voorkomend geval aangifte bij het Openbaar Ministerie.

Toelichting:

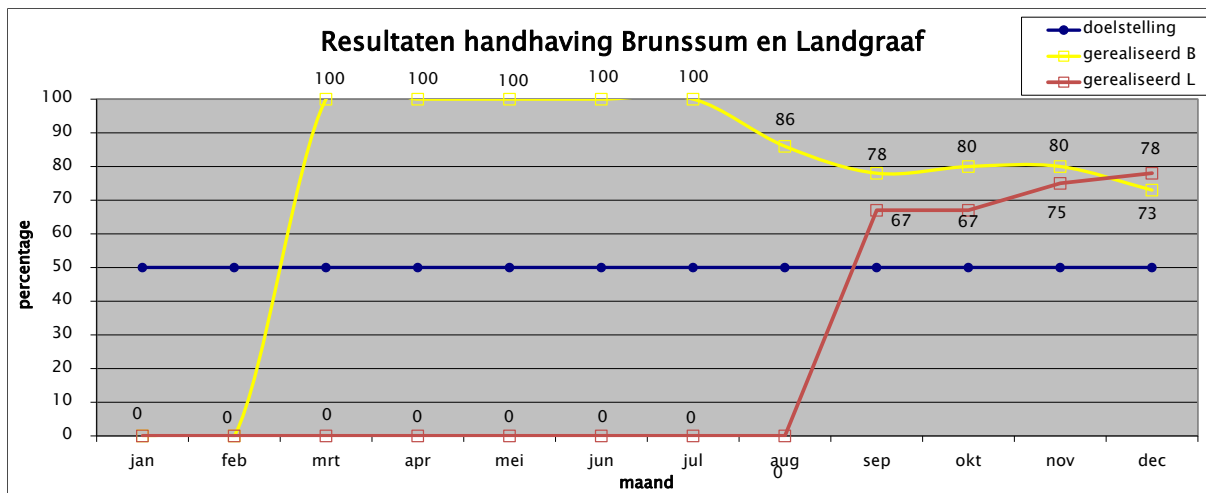
Bij deze activiteit worden alleen de zaken meegeteld die feitelijk onderzocht zijn. Zaken die op voorhand niet onderzoek waardig zijn, worden niet meegenomen bij deze activiteit.

Rapportage:

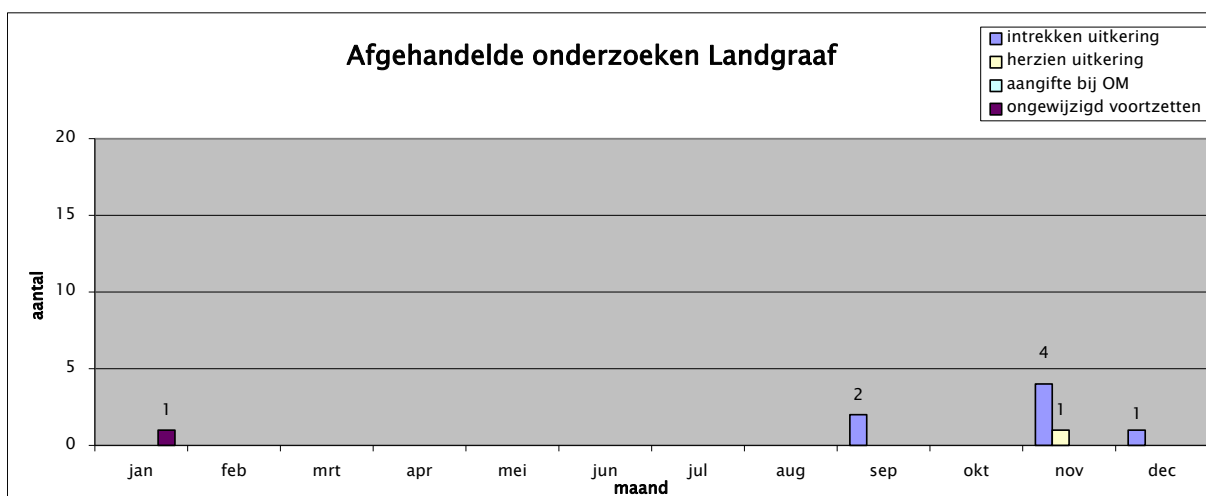
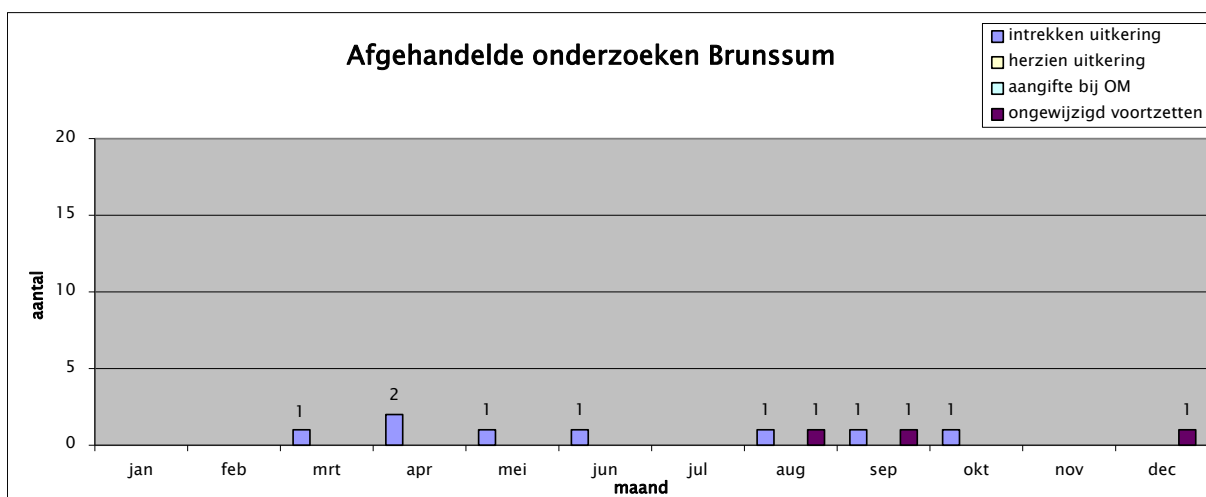
In Brunssum zijn vanaf maart pas resultaten zichtbaar. De oorzaak hiervan is tweeledig. In beginsel is in het begin van het jaar veel capaciteit ingezet bij de poort en ten tweede is veel capaciteit gestoken in een strafrechtelijk onderzoek in Brunssum waardoor andere zaken niet opgepakt konden worden.

In Landgraaf zien we pas resultaten vanaf augustus. Op de eerste plaats zagen we dat er nauwelijks meldingen binnen kwamen die als onderzoek waardig gekwalificeerd werden en ook hier is veel capaciteit ingezet bij de poort.

In de periode van april tot november bestond de bezetting uit 3 sociaal rechercheurs omdat de werving van een nieuwe sociaal rechercheur niet succesvol was.



Voor verdere verduidelijking van deze grafiek: zie de grafieken 'Afgehandelde onderzoeken Brunssum' en 'Afgehandelde onderzoeken Landgraaf'.



Activiteit 4: Kwetsbare jongeren – VSO PRO

Doel:

Beperken instroom klanten < 27 jaar (kwetsbare jongeren).

Bron:

MJBP 2023–2026

(Zie pag. 13 VSO-Pro)

Maatregel:

De VSO- en PRO-scholen worden proactief – en preventief bezocht om te voorkomen dat kwetsbare jongeren instromen in de uitkering.

Resultaat:

De jongeren van de VSO- en PRO-scholen komen voor de aanvraag van de bijstandsuitkering in beeld en in een vroegtijdig stadium wordt afstemming gezocht met het sociaal domein binnen de gemeenten.

Toelichting:

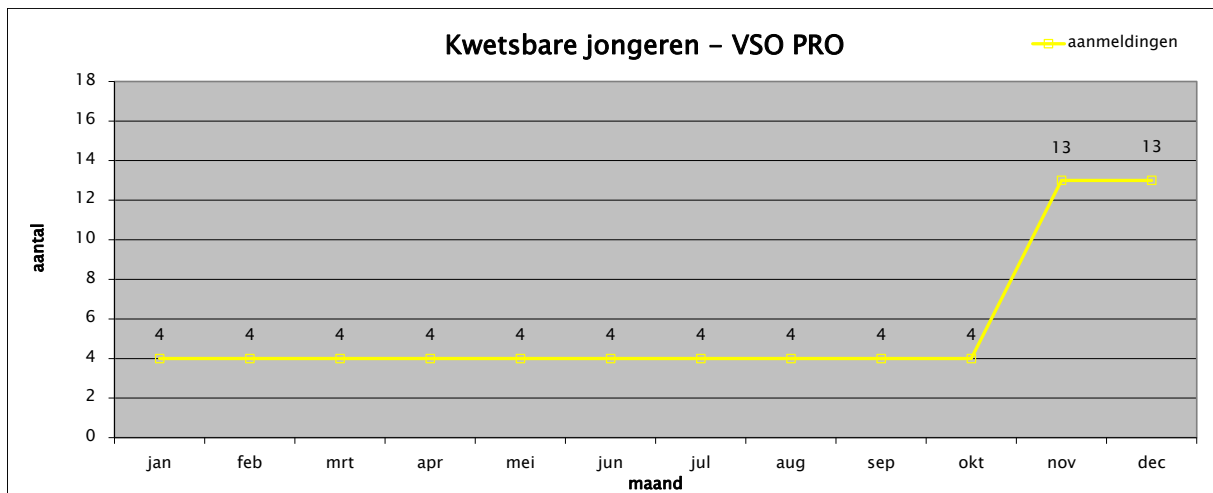
ISD BOL voert een proactief en bovenal preventief beleid richting het bijzonder- en speciaal onderwijs. Gezien het belang van ondersteuning voor deze doelgroep werken we samen met allerlei niveaus en zoeken we bewust de afstemming met het sociaal domein binnen de gemeenten. Onze medewerkers hebben regelmatig overleg met team Jeugd en bezoeken periodiek de VSO PRO scholen binnen Parkstad. Met de volgende scholen/instanties vindt er met deze frequentie contact plaats:

- | | |
|--------------------------------------|-----------------|
| • Buitenhof | 3 keer per jaar |
| • SO/VSO De Pylar/Jan Baptist | 2 keer per jaar |
| • Perron 045 | 3 keer per jaar |
| • Team Jeugd Brunssum | 2 keer per jaar |
| • Praktijkonderwijs Parkstad Limburg | 4 keer per jaar |
| • Bureau VSV Limburg | 6 keer per jaar |
| • Jobcoaches WSP | 2 keer per jaar |

Verzoeken van de school of de werkgever voor ondersteuning en loonkostensubsidie worden door ISD BOL voortvarend opgepakt. Er vinden individuele gesprekken plaats met de leerling (eventueel inclusief ouder of begeleider vanuit een zorginstantie). Wanneer er sprake blijkt te zijn van re-integratie dan wordt de jongere doorgeleid naar de jobcoaches van het WSP.

Rapportage:

De scholen en betrokken instanties geven tijdens de contactmomenten aan vooral behoefte te hebben aan algemene informatie over de beschikbare ondersteuningsmogelijkheden voor leerlingen uit het VSO en PRO, met als doel instroom in de uitkering te voorkomen. Individuele verzoeken om ondersteuning of om inzet van een loonkostensubsidie worden op dit moment nog maar beperkt gedaan. In november 2025 heeft de Buitenhof echter een aantal individuele casussen besproken, wat zichtbaar is in onderstaande grafiek.



Activiteit 5: Debiteurenontvangsten

Doel:

De lastendruk van de deelnemende gemeenten verminderen.

Bron:

MJBP 2023–2026

(Onderdeel van primaire taak van ISD BOL m.b.t. inkomensverstrekking – zie ook pag. 8)

Maatregel:

Een effectief invorderingsbeleid hanteren.

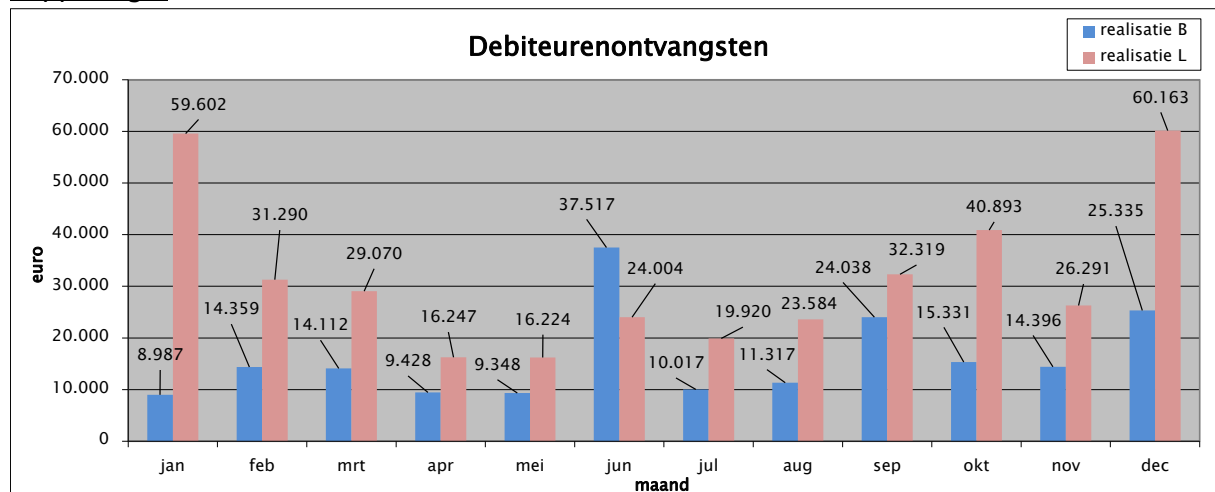
Resultaat:

Ultimo 2025 totaal € 425.000 aan debiteurenontvangsten innen.

Toelichting:

Ten onrechte genoten uitkering dient teruggevorderd te worden. Onder debiteurenontvangsten worden tevens de ontvangsten begrepen die de onderhoudsplichtige bijdraagt in de kosten van levensonderhoud van de cliënt (verhaal). Ook is hier de invordering van boetes bij inbegrepen. De invordering ten aanzien van de componenten krediethypotheken en verrekeningen is moeilijk te voorspellen. Deze componenten zijn dan ook niet opgenomen in de doelstelling van deze activiteit.

Rapportage:



Totaal debiteurenontvangsten tot en met december 2025: € 573.789,73 (135,01 % van € 425.000). De extra ontvangsten worden vooral veroorzaakt door het terugvorderen van de teveel betaalde energietoeslag.

Wat heeft het gekost?

beperken van de instroom bedragen in Euro	2024 werkelijk	2025			saldo*
		primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk	
lasten					
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedragend	50.000	11.000	21.000	36.300	-15.300
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	19.451	15.000	19.000	11.380	7.620
Bbz uitbestede apparaatskosten	32.997	60.000	53.000	52.356	644
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	53.721	22.000	33.000	19.271	13.729
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	-11.609	11.000	6.000	-2.121	8.121
Bbz starters uitk. levensond. om niet	14.929	51.000	33.000	37.881	-4.881
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	7.412	8.000	15.000	11.490	3.510
Periodieke uitkeringen PW	27.315.020	27.034.922	28.893.350	29.192.518	-299.168
Periodieke uitkeringen IOAW	621.201	800.000	615.000	571.299	43.701
Periodieke uitkeringen IOAZ	217.646	191.000	180.000	168.970	11.030
Loonkostensubsidie	1.908.496	1.425.000	1.995.000	1.719.035	275.965
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	37.849	50.000	50.000	5.129	44.871
Salarissen en sociale lasten	2.782.766	3.310.515	2.897.107	2.714.498	182.610
totaal lasten	33.049.877	32.989.437	34.810.458	34.538.006	272.452
baten					
Debiteurenontvangsten Bbz	11.447	17.000	17.000	16.691	309
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoekskosten	19.451	15.000	19.000	11.380	7.620
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten Bbz	38.553	-6.000	4.000	19.609	-15.609
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	32.997	60.000	53.000	52.356	644
Debiteurenontvangsten Pw	600.150	320.000	416.000	619.354	-203.354
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	28.827.311	27.346.594	27.906.446	29.762.378	-1.855.932
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	699.354	1.876.328	3.447.904	1.336.611	2.111.293
Bijdrage gemeente overige kosten	37.849	50.000	50.000	5.129	44.871
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	2.782.766	3.310.515	2.897.107	2.714.498	182.610
totaal baten	33.049.877	32.989.437	34.810.458	34.538.006	272.452
saldo programma	0	0	0	0	0

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2025. Een positief saldo betekent een teruggave voor de gemeente

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen, inclusief een toelichting op afwijkingen, treft u aan in hoofdstuk 2.1 Overzicht van baten en lasten.

1.1.3 Armoedebestrijding

Armoedebestrijding 1: Bevorderen van de financiële kracht

Doel:

Het in een zo vroeg mogelijk stadium onderkennen van mogelijke financiële problemen. De vragenlijst Mesis, een screeningsinstrument voor schuldhulpverlening, wordt ingezet aan de poort.

Resultaat:

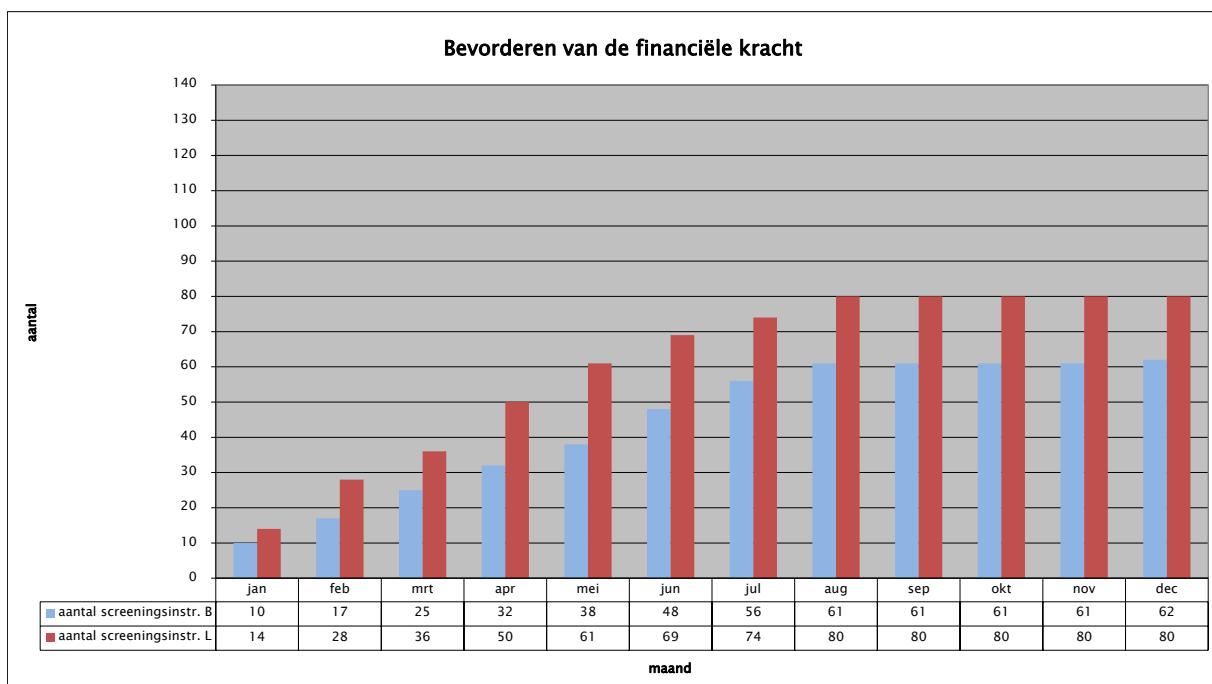
Alle signalen (ongeacht of de uitkeringsaanvraag leidt tot een toekenning) worden met toestemming van een klant doorgegeven aan het maatschappelijk werk. Bij het maatschappelijk werk wordt bepaald of ondersteuning nodig is.

Toelichting:

In een grafiek worden het aantal signalen getoond waarbij geconstateerd is dat mogelijk een risico is op (het ontstaan van) problematische schulden.

Rapportage:

Vanaf augustus worden er geen signalen overgedragen. Als gevolg van een wetwijziging moeten cliënten zelf toestemming geven om hun gegevens over te dragen. Cliënten maken geen gebruik van deze optie. Er is een project gestart om een andere werkwijze te onderzoeken zodat het gewenste resultaat bereikt kan worden.



Armoedebestrijding 2: Voorzieningenwijzer

Doel:

Het instrument voorzieningenwijzer heeft als doel om burgers inzicht te geven in hun financiële situatie en hulp te bieden bij het aanvragen van regelingen/voorzieningen waar ze recht op hebben.

De voorzieningenwijzer:

- Wordt aangeboden aan de burgers die een PW-uitkering en/of gemeentelijke regelingen aanvragen;
- Wordt aangeboden aan de klanten met een werkfitheid van 0 en 1-30 groep als onderdeel van hulp op maat;
- Wordt aangeboden aan de burgers (ook zonder uitkering) die zich melden bij ISD BOL voor een adviesgesprek;
- Wordt aangeboden aan huurders van Wonen Zuid, Wonen Limburg en Heem wonen.
- Wordt aangeboden aan diverse klanten van netwerkpartners die actief benaderd zijn vanuit het inmiddels afgeronde project voorzieningenwijzer 2.0.

Resultaat:

- Het voeren van 100 adviesgesprekken per jaar voor gemeente Brunssum en Landgraaf samen.
- Betere benutting armoedevervoorzieningen.

Toelichting:

De voorzieningenwijzer helpt bij het kiezen en aanvragen van allerlei voorzieningen die in belangrijke mate de koopkracht kunnen verbeteren. Daarmee verminderen ook risico's van huurachterstanden, armoede en problematische schulden. De Voorzieningenwijzer ziet in grote lijnen op toeslagen, inkomstenbelasting en gemeentelijke minimaregelingen.

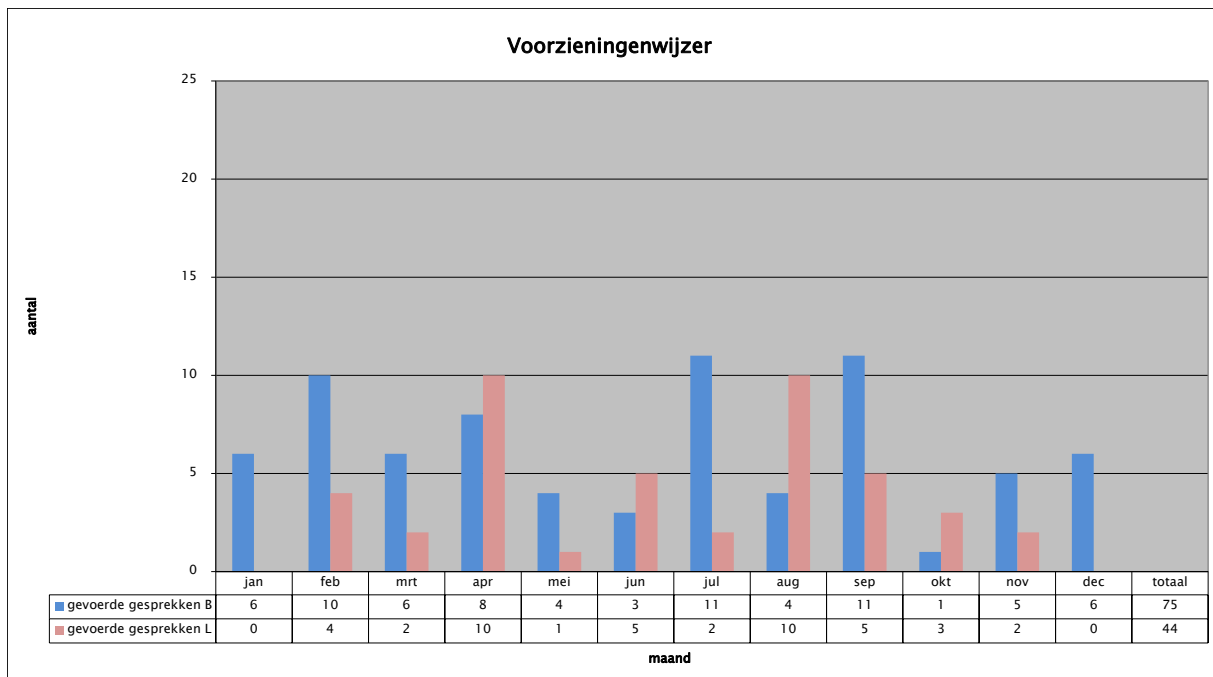
Rapportage:

In 2025 was er een grote vraag naar gesprekken met de Voorzieningenwijzer. We merken dat de Voorzieningenwijzer inmiddels meer naamsbekendheid heeft gekregen onder onze partners. Zowel inwoners als ketenpartners weten ons daardoor beter en sneller te vinden.

Deze toegenomen zichtbaarheid is mede het resultaat van de acties en presentaties die in 2024 zijn verzorgd voor lokale ketenpartners.

In september en oktober 2025 trok daarnaast een campertour van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid door twee Parkstadgemeenten, waaronder de gemeente Brunssum. Deze campertour vond plaats in het kader van de campagne *'Laat geen geld liggen'*. Vrijwilligers van Geldfit verwezen inwoners tijdens deze tour door naar de betreffende gemeenten voor een gesprek met de Voorzieningenwijzer. Voor de gemeente Brunssum werden deze gesprekken uitgevoerd door ISD BOL.

Toen het aantal gevoerde gesprekken de grens van 100 naderde, zijn beide gemeenten en de betrokken woningstichtingen geïnformeerd en is hun akkoord gevraagd om de gesprekken voort te zetten.



Er is geen aanwijsbare reden voor de verschillen in aantallen tussen de gemeente Landgraaf en Brunssum.

Armoedebestrijding 3: Vroegsignalering Wgs

Doel:

Inwoners van de gemeenten Brunssum en Landgraaf die schulden hebben in een zo vroeg mogelijk stadium wijzen op de mogelijkheden van schuldhulpverlening om te voorkomen dat zij in een problematische schuldensituatie terecht komen.

Resultaat:

Administratieve ontzorging gemeentelijke schuldhulpverlening in het kader van de vroegsignalering Wgs.

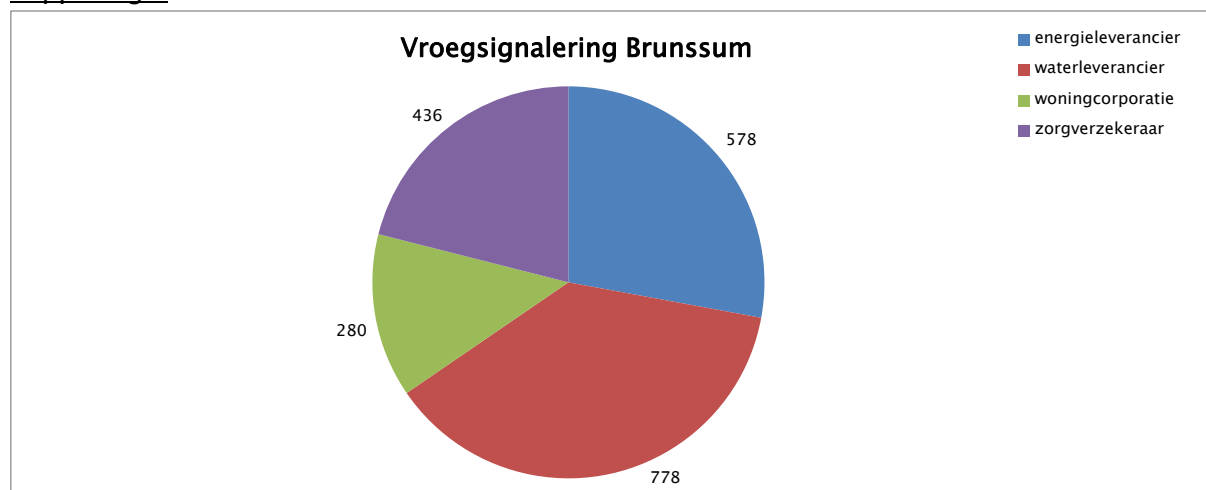
Toelichting:

Veelal melden burgers met financiële problemen zich niet of (veel) te laat bij instanties voor schuldhulpverlening (CMWW en Welsun). Enerzijds gaat een directe bemoeienis vanuit de gemeente in tegen de gedachte van zelfredzaamheid en anderzijds dient voorkomen te worden dat beperkte schulden gaan uitmonden in problematische schulden, waarbij de kans om tot een oplossing te komen klein is. Het is dus van belang om op het juiste moment te ontdekken of schulden problematisch dreigen te worden.

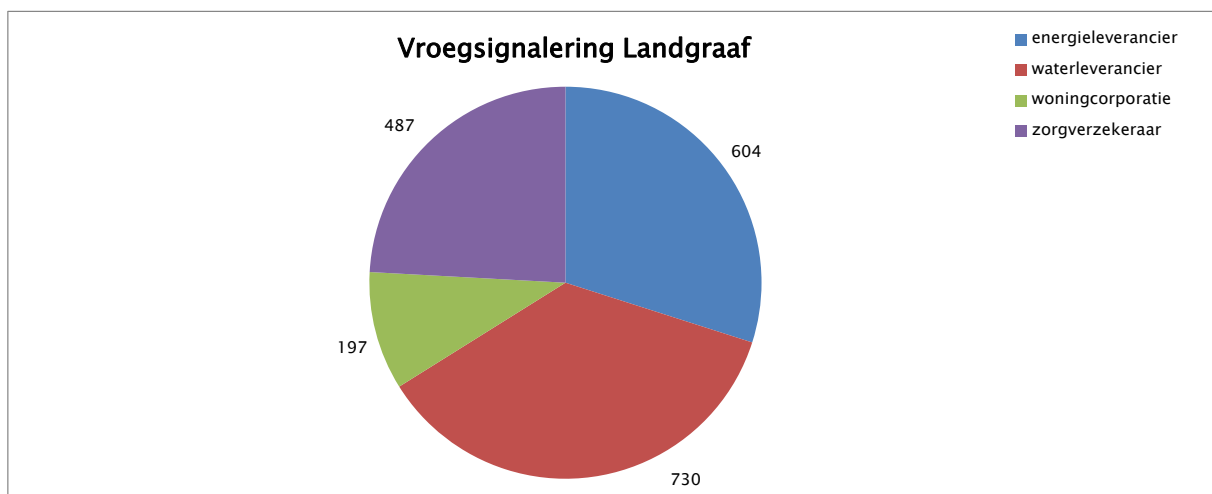
Door middel van de applicatie RIS maken diverse schuldeisers (energieleveranciers, woningcorporaties, zorgverzekeraars en waterleveranciers) melding van betalingsachterstanden. In het kader van de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening (Wgs) wijst ISD BOL inwoners op de mogelijkheden van schuldhulpverlening door CMWW en Welsun als er sprake is van betalingsachterstanden. Deze administratieve taken verricht ISD BOL als voorportaal van de gemeentelijke schuldhulpverlening in het kader van de vroegsignalering.

Op basis van deze meldingen wijst ISD BOL de desbetreffende inwoners op de mogelijkheden van schuldhulpverlening en ontzorgt daarmee administratief de gemeentelijke schuldhulpverlening. Meldingen van meervoudige en/of problematische schulden worden direct doorgezet naar CMWW en Welsun. De daadwerkelijke schuldhulpverlening berust bij CMWW en Welsun.

Rapportage:



Brunssum													
<i>melder</i>	<i>jan</i>	<i>feb</i>	<i>mrt</i>	<i>apr</i>	<i>mei</i>	<i>jun</i>	<i>jul</i>	<i>aug</i>	<i>sep</i>	<i>okt</i>	<i>nov</i>	<i>dec</i>	<i>totaal</i>
bewoner is al bekend										12			12
E-mail	38	38	33	30	41	16	7	61	9	40	31	19	363
geen actie: uitsluitingsgrond BRP	9	22	5	23	28	22	11	26	25	20	16	36	243
huisbezoek	49	51	44	51	46	47	47	53	46	32	29	42	537
huisbezoek, crisis		2					1						3
hulpaanbod geaccepteerd nav mail								1					1
hulpaanbod niet geaccepteerd nav mail								8					8
laatste melding energie / water	15	14	14	22	18	20	19	31	17	18	10	10	208
niet oppakken / geen actie	9	12	4	5	20	30	17	28	47	29	32	26	259
postcard energie	1		3		2						1		7
postcard huur					1				1			2	4
postcard water	8	2	7	2	9	3		3	4		1	4	43
postcard zorg	7	2	4		3		3	3	4	1	6	4	37
telefonisch	19	27	15	27	27	21	25	29	30	30	24	30	304
niet ingedeeld	3	2		9	4	9	5		6	4	1		43
totaal	158	172	129	169	199	168	135	243	189	186	151	173	2.072



Landgraaf													
<i>melder</i>	<i>jan</i>	<i>feb</i>	<i>mrt</i>	<i>apr</i>	<i>mei</i>	<i>jun</i>	<i>jul</i>	<i>aug</i>	<i>sep</i>	<i>okt</i>	<i>nov</i>	<i>dec</i>	<i>totaal</i>
E-mail			33	48	49	22	2	51	9	27	54	25	320
bewoner is al bekend		3		3	10	6	6	3	5			2	38
geen actie: melding is onterecht													0
geen actie: uitsluitingsgrond BRP	8	22	5	21	30	22	9	22	28	19	16	15	217
huisbezoek	39	35	32	32	33	23	26	31	33	50	47	32	413
huisbezoek: crisis	4		1						1	1	1	1	9
laatste melding energie / water	20	17	24	16	26	19	16	12	25	18	7	13	213
niet oppakken							9					16	25
niet oppakken / geen actie	25	21	8	20	20	29	14	22	28	18	2		207
postcard energie	31	17	11				1			1			61
postcard huur	3		2				1			1	1		8
postcard water	53	40	1	6	9	1	1	3		2	2		118
postcard zorg	30	22	6	2	2	6			1		1	5	75
telefonisch			15	30	30	30	27	30	30	30	25	30	277
niet ingedeeld	9	1	3	3	6	5	3		5	2			37
totaal	222	178	141	181	215	163	115	174	165	169	156	139	2.018

Verklarende woordenlijst:

E-mail

Er wordt een mail verzonden waarin hulp wordt geboden. Indien iemand hulp wilt, kunnen zij eenvoudig reageren en hun telefoonnummer achterlaten. Vervolgens neemt maatschappelijk werk contact op.

Geen actie, uitsluitingsgrond BRP

Opgegeven BRP-gegevens komen niet overeen met registratie BRP (persoon is overleden, adres is gewijzigd, geboortedatum komt niet overeen etc.)

Bewoner is al bekend

Bewoner is al bekend bij maatschappelijk werk.

Huisbezoek

Er is sprake van meervoudige en/of problematische schulden in een huishouden. De melding wordt doorgezet naar maatschappelijk werk. Zij zullen de benodigde acties uitzetten om in contact te komen en hulp te bieden.

Laatste melding energie/water

Er is sprake van een afsluiting van energie of water. Dit wordt door de signaalpartner gemarkeerd als een crisismelding. Deze meldingen worden direct doorgezet naar maatschappelijk werk. Zij zetten binnen 72 uur de benodigde acties uit om in contact te komen en hulp te bieden.

Niet oppakken/ geen actie

Er wordt geen actie uitgezet, omdat het bedrag van de betalingsachterstand afloopt ten opzichte van de vorige maand.

Postcard

Door ISD BOL worden postcards verzonden. Hiermee wordt geattendeerd op de mogelijkheden van schuldhulpverlening en hierop staan de contactgegevens van maatschappelijk werk vermeld.

Telefonisch

Door ISD BOL wordt contact opgenomen. Tijdens het telefoongesprek wordt kort uitleg gegeven en hulp geboden. Indien iemand het hulpaanbod accepteert, wordt dit overgedragen aan maatschappelijk werk. Zij nemen vervolgens contact op. Tijdens het telefoongesprek wordt ook de Voorzieningswijzer aangeboden.

Wat heeft het gekost?

maatschappelijke participatie bedragen in Euro	2024	2025			saldo*
	werkelijk	primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk	
lasten					
Medische keuringen	1.053	2.000	1.000	4.514	-3.514
Directe levensbehoeften (a)	81.315	63.000	203.000	178.128	24.872
Voorzieningen voor het huishouden (b)	714	6.000	0	1.093	-1.093
Kosten inrichting/huisraad (c)	36.888	54.000	5.000	4.016	984
Inrichtingskosten statushouders (c)	8.599	2.000	20.000	24.151	-4.151
Overige voorzieningen voor wonen (c)	49.649	59.000	56.000	47.655	8.345
Peuteropvang (d)	2.388	4.000	4.000	1.462	2.538
Overige voorzieningen voor opvang (d)	4.172	4.000	5.000	3.756	1.244
Vervoerskst en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	29.275	23.000	33.000	42.394	-9.394
Rechtsbijstand (f)	77.360	74.000	80.000	80.691	-691
Overige kosten financiële transacties (f)	5.080	7.000	2.000	2.213	-213
Medische dienstverlening (h)	8.145	8.000	10.000	11.312	-1.312
Individuele inkomens toeslag (k)	478.394	462.000	490.000	522.770	-32.770
Maatschappelijke participatie (j)	324.545	350.000	370.000	355.500	14.500
Bewindvoering (e)	1.339.701	1.370.000	1.405.000	1.394.155	10.845
Budgetbeheer (e)	11.866	9.000	7.000	10.153	-3.153
VGZ-bijdrage (m)	141.470	178.139	155.000	133.920	21.080
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	44.077	38.000	2.000	1.836	164
Minima-effectrapportage	0	0	0	0	0
Klanttevredenheidsonderzoek	4.908	1.068	4.603	4.523	79
Salarissen en sociale lasten	243.605	302.754	258.960	240.904	18.057
totaal lasten	2.893.204	3.016.961	3.111.563	3.065.146	46.417
batens					
Bijdrage gemeente programmakosten	2.571.560	2.629.139	2.773.000	2.752.301	20.699
Debiteurenontvangsten	73.132	84.000	75.000	67.418	7.582
Bijdrage minima-effectrapportage	0	0	0	0	0
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek	4.908	1.068	4.603	4.523	79
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	243.605	302.754	258.960	240.904	18.057
totaal baten	2.893.204	3.016.961	3.111.563	3.065.146	46.417
saldo programma	0	0	0	0	0

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2025. Een positief saldo betekent een teruggave voor de gemeente

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen, inclusief een toelichting op afwijkingen, treft u aan in hoofdstuk 2.1 Overzicht van baten en lasten.

1.1.4 Bedrijfsvoering

Overzicht van de kosten van overhead

Conform het BBV dient inzicht gegeven te worden in de totale kosten van overhead. Van bovenstaande tabel zijn dit alle kosten van bedrijfsvoering met uitzondering van de kosten van de accountant, onvoorzien, kapitaallasten en het renteresultaat.

Overzicht overhead bedragen in Euro	2024 werkelijk	2025		
		primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk
Lasten				
Salariskosten	2.409.187	2.563.916	2.458.057	2.449.600
Overige personeelskosten	290.257	239.440	329.037	318.512
Inhuur en uitzendkrachten	50.963	131.898	103.672	88.297
Huisvestings- en kantoorkosten	838.150	786.784	818.455	812.552
Automatisering	1.347.460	1.164.582	1.270.398	1.290.381
Representatie	4.992	7.500	7.500	6.957
Communicatie en promotiekosten	4.189	10.000	10.000	2.688
Vakliteratuur	52.563	60.902	60.902	54.888
Advieskosten	192.842	68.509	70.324	60.355
Algemene kosten	61.171	48.556	59.937	71.692
Totale lasten	5.251.774	5.082.086	5.188.281	5.155.921
Baten				
Salarisbaten	233.663	50.055	40.532	111.196
Huisvestings- en kantoorkosten	78.866	76.375	76.375	76.375
Algemene kosten	23.610	20.000	20.000	31.938
Bijdrage gemeenten	4.928.774	5.014.205	4.893.806	4.769.984
Totale baten	5.264.912	5.160.635	5.030.713	4.989.493
saldo overhead	13.139	78.549	-157.568	-166.428

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen, inclusief een toelichting op afwijkingen, treft u aan in hoofdstuk 2.1.8 Financiële verantwoording bedrijfsvoeringskosten

Vennootschapsbelasting

De activiteiten van de GR ISD BOL zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Derhalve is er geen bedrag opgenomen voor de heffing van de vennootschapsbelasting.

Vennootschapsbelasting bedragen in Euro	2024 werkelijk	2025		
		primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk
Lasten vennootschapsbelasting	0	0	0	0

Onvoorzien

De post 'onvoorzien' is bedoeld als dekking voor (een schatting van) uitgaven die niet zijn voorzien in de begroting. Het bedrag hiervoor wordt voor de begroting in zijn geheel geraamd. Het is wettelijk voorgeschreven dat er een post 'onvoorzien' wordt opgenomen in de begroting. Er wordt echter niet verplicht gesteld wat de hoogte van deze post is. In 2025 heeft ISD BOL geen gebruik gemaakt van de post onvoorzien.

Onvoorzien bedragen in Euro	2024 werkelijk	2025		
		primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk
Onvoorzien	963	25.000	0	0

1.1.5 Projecten

In dit hoofdstuk wordt verantwoording afgelegd over de uitgevoerde projecten in 2025. Deze waren opgenomen in het Bedrijfsplan 2025. Het gaat om de volgende projecten:

- Project 1 Themacontrole partiële inkomsten in risicobranches
- Project 2 Van IB-signalen naar OIB-signalen
- Project 3 Structureel onderzoek naar de klanttevredenheid
- Project 4 E-innovatie neveninkomsten
- Project 5 Onderzoek naar nieuwe documentengenerator
- Project 6 Participatiewet in balans
- Project 7 Verkorte aanvraag levensonderhoud
- Project 8 Werkbeleving bij ISD BOL
- Project 9 Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer
- Project 10 Onderzoek sociale bankcheck

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan

Project 1 Themacontrole partiële inkomsten in risicobranches

Doel: Het doel van een controle op partiële inkomsten is vast te stellen of de door de cliënt opgegeven inkomsten overeenkomen met de daadwerkelijk gewerkte uren.

Beleidsveld:

Bevorderen uitstroom

Bron:

MJBP 2023–2026

(Speerpunt: Beleid en uitvoering worden permanent langs de menselijke maat gelegd. Zie ook paragraaf 2.3 De menselijke maat en handhaven – pag. 14, Jaarlijkse themacontroles)

Resultaat:

Cliënten en werkgevers ervan doordringen dat de spelregels/wet- en regelgeving met betrekking tot parttime werken nageleefd moeten worden.

Daarnaast de samenwerking met de mensontwikkelbedrijven bevorderen door in voorkomend geval in gesprek te gaan met de cliënt en eventueel de werkgever over de vraag wat nodig is om de stap naar uitkeringsonafhankelijkheid te nemen.

Gereed:

31 december 2025

Toelichting:

Een controle op partiële inkomsten in risicobranches is om ervoor te zorgen dat bijstandsgerechtigden die deeltijdwerk verrichten, zoals op basis van een 0 urencontract, correct worden ondersteund en dat hun inkomsten op een rechtmatige manier worden aangevuld tot bijstandsniveau. Dit helpt om misbruik en oneigenlijk gebruik van bijstandsuitkeringen te voorkomen. Daarnaast biedt het de mogelijkheid om in voorkomend

geval samen met de mensontwikkelbedrijven in gesprek te gaan met cliënten over hun arbeidscontracten en persoonlijke situaties, en om eventuele drempels voor volledige participatie in de arbeidsmarkt te identificeren en aan te pakken.

Rapportage:

De themacontrole partiële inkomsten in risicobranches is doorgeschoven naar 2026. Reden hiervan was het gebrek aan capaciteit. Een van de medewerkers bij het Team Bijzonder Onderzoek is per 1 april 2025 met vervroegd pensioen gegaan en het was niet gelukt de vacature meteen in te vullen. Per 1 november is een nieuwe sociaal rechercheur begonnen.

Project 2 Van IB-signalen naar OIB-signalen

Doel:

Het volledig geautomatiseerd controleren (met een maximale foutmarge van € 5,-) van door de klant doorgegeven (flexibele) inkomsten uit arbeid.

Beleidsveld:

Bevorderen uitstroom

Bron:

MJBP 2023–2026

(Speerpunt: Ontzorgen uitvoering sociaal domein met expertise ISD BOL op het gebied van automatisering en administratie. Zie ook paragraaf 2.4 Administratieve taken en ontzorgen – pag. 14 Interne processen)

Resultaat:

Alle klanten die inkomsten uit arbeid hebben geven dit (digitaal) door aan ISD BOL. Op basis van de aangeleverde gegevens worden de inkomsten (al dan niet automatisch) gekort op de bijstandsuitkering.

De controle op ‘nieuwe’ inkomsten vindt momenteel plaats via de IB-signalen van het Inlichtingenbureau. Die controle vindt nog handmatig plaats.

Via dit project zal die controle geautomatiseerd plaats gaan vinden op basis van de OIB-signalen (ondersteuning inkomstenverrekening bijstand) van het Inlichtingenbureau. Deze signalen geven – op dit moment nog achteraf (2 tot 3 maanden) – de juiste informatie over de netto te korten inkomsten.

Gereed:

31 december 2025

Toelichting:

In 2024 hebben wij een start gemaakt met dit project maar dit heeft vertraging opgelopen. Het geautomatiseerd controleren lukt inmiddels maar we zijn nog niet zover dat de IB-signalen volledig vervangen kunnen worden door de OIB-signalen.

Iedere maand worden de IB-signalen van het Inlichtingenbureau handmatig verwerkt. Het betreft signalen van nieuwe inkomsten. Van ieder signaal moet gecontroleerd worden of de inkomsten reeds bekend zijn bij ISD BOL. Het IB-signaal geeft alleen aan dat er inkomsten zijn maar niet de juiste hoogte van die inkomsten.

Het OIB-signaal geeft daarentegen wel de juiste hoogte aan van de ontvangen netto-inkomsten. Daarmee kunnen de inkomsten uit het OIB-signaal direct vergeleken worden met het gekorte bedrag van de betreffende maand in de suite. Bij een foutmarge van > € 5,- wordt automatische een mutatieproces opgestart. Op basis van dat mutatieproces moet een controle plaatsvinden op de al dan niet doorgegeven inkomsten uit arbeid.

Rapportage:

Het geautomatiseerd controleren blijkt complexer dan vooraf verwacht. We zijn nog niet zover dat de IB-signalen volledig kunnen worden vervangen door de OIB-signalen. Momenteel zijn we nog bezig met het analyseren van de binnenkomende OIB-signalen.

Het OIB-signaal geeft de hoogte van de ontvangen netto-inkomsten weer. Hierdoor kunnen deze inkomsten direct worden vergeleken met het gekorte bedrag van de betreffende maand in de suite.

De foutmarge is verhoogd naar > €25,-. Wanneer het verschil groter is dan €25,- wordt automatisch een mutatieproces gestart. Op basis van dit mutatieproces moet vervolgens worden gecontroleerd of inkomsten uit arbeid wel of niet correct zijn doorgegeven.

Project 3 Structureel onderzoek naar de klanttevredenheid

Doel:

Structureel inzicht krijgen in de ervaringen van klanten over de ondersteuning die zij ontvangen (hebben) en de dienstverlening daar waar nodig verbeteren.

Beleidsveld:

Bedrijfsvoering

Bron:

DB besluit 'Klanttevredenheidsonderzoek'

Resultaat:

Er vindt structureel onderzoek plaats naar de tevredenheid van klanten over de dienstverlening van ISD BOL, het Mens Ontwikkel Bedrijf Landgraaf en Betere Buren. De resultaten van dit onderzoek en de eventuele verbetermaatregelen worden gerapporteerd aan het Dagelijks Bestuur van ISD BOL.

Gereed:

31 december 2025

Toelichting:

Eerder werd één keer per twee jaar een klanttevredenheidsonderzoek uitgevoerd. In de afgelopen jaren werd dit onderzoek gedaan door een extern bureau. Naar aanleiding van de steeds meer tegenvallende respons op de voorgaande onderzoeken heeft het Dagelijks Bestuur van ISD BOL verzocht om te onderzoeken of ISD BOL zelf een klanttevredenheidsonderzoek kan ontwikkelen voor ISD BOL, Betere Buren en het Mens Ontwikkel Bedrijf Landgraaf.

In 2024 werd gedurende het hele jaar een klanttevredenheidsonderzoek uitgevoerd door middel van verschillende manieren:

- Aan de reeds bestaande e-formulieren werden aan het eind van ieder formulier 3 stellingen toegevoegd om de mening van klanten over het e-formulier op te vragen.
- Bij de balie van ISD BOL in Brunssum werd een feedbackzuil geplaatst.
- Voor het Mens Ontwikkel Bedrijf Landgraaf en Betere Buren werd een e-formulier ontwikkeld waarmee zij de mening van klanten over de begeleiding op kunnen vragen.

Naar aanleiding van de evaluatie uit 2024 zal 2025 gebruikt worden om het klanttevredenheidsonderzoek structureel in te bedden in de bedrijfsvoering van ISD BOL. We gebruiken 2025 tevens om de tevredenheid over het telefonisch contact met de klant nader te onderzoeken.

Rapportage:

In mei/juni van 2025 werd ook feedbackzuil geplaatst bij het Mens Ontwikkel Bedrijf Landgraaf en Betere Buren, als pilot voor een periode van zes maanden. Tijdens de evaluatie begin 2026 wordt besloten of dit wordt voortgezet.

Project 4 E-innovatie neveninkomsten

Doel:

Het volledig geautomatiseerd verrekenen (met een beperkte foutmarge) van door de cliënt doorgegeven (flexibele) inkomsten uit arbeid.

Beleidsveld:

Bevorderen uitstroom

Bron:

MJBP 2023–2026

(Speerpunt: Ontzorgen uitvoering sociaal domein met expertise ISD BOL op het gebied van automatisering en administratie. Zie ook paragraaf 2.4 Administratieve taken en ontzorgen – pag. 14 Interne processen)

Resultaat:

Alle cliënten die inkomsten uit arbeid hebben geven dit digitaal door aan ISD BOL. Op basis van de aangeleverde gegevens worden de inkomsten automatisch gekort op de bijstandsuitkering.

Ieder kwartaal dan wel half jaar wordt een controle op juistheid uitgevoerd en te weinig genoten uitkering alsnog uitbetaald en te veel genoten uitkering alsnog verrekend.

Gereed:

31 december 2025

Toelichting:

Op 10 september 2024 is formeel het systeem met betrekking tot het automatisch verrekenen van flexibele neveninkomsten in gebruik genomen. Dat gold alleen voor de klanten met maandinkomsten. Bij de wekelijkse of 4-wekelijkse inkomsten is dat nog niet gerealiseerd.

Eind 2024 zijn de zaken rondom de maandinkomsten behoorlijk aangepast omdat we het aantal klanten dat gebruik maakt van deze systematiek langzaam willen laten groeien. Dat betekent wederom dat we klanten hebben die we “los” kunnen laten maar ook klanten hebben die we nog enige tijd moeten begeleiden bij het invullen van het elektronisch inkomstenformulier. Dit heeft ertoe geleid dat de (4) wekelijkse inkomsten nog niet zijn opgenomen in deze systematiek. Dat zal in 2025 zijn beslag gaan krijgen.

Rapportage:

De techniek rondom het automatisch kunnen verrekenen van de 4-wekelijkse inkomsten is in 2025 afgerond. Deze mogelijkheid is nog niet in productie genomen omdat de keuze is gemaakt eerst alle klanten met maandinkomsten gebruik te laten maken van deze nieuwe . Maandelijks worden een aantal klanten uitgenodigd om een en verrekenningsmethodiekander uit te leggen. De verwachting is dat we in 2026 hiermee gaan starten.

Project 5 Onderzoek naar nieuwe documentengenerator

Doel:

Het doel van een documentgenerator is om het proces van het creëren van documenten te automatiseren en te stroomlijnen.

Beleidsveld:

Informatie- en Communicatietechnologie (ICT)

Bron:

MJBP 2023–2026

(Speerpunt: Ontzorgen uitvoering sociaal domein met expertise ISD BOL op het gebied van automatisering en administratie.

Resultaat:

Een systeem wat zorgt voor uniforme documenten die voldoen aan de huisstijl en kwaliteitsnormen van de organisatie.

Naast het uniformeren van alle documenten zijn de volgende voordelen te behalen:

- Het bespaart tijd door repetitieve taken te automatiseren, waardoor medewerkers zich kunnen concentreren op belangrijkere taken.
- Vermindert de kans op menselijke fouten door gebruik te maken van vooraf gedefinieerde sjablonen en gegevens.
- Documenten kunnen eenvoudig worden aangepast aan specifieke behoeften of situaties.

Gereed:

31 december 2025

Toelichting:

Momenteel gebruikt ISD BOL Liaan Texpert voor het maken van documenten in de uitvoering. Liaan Texpert is een verouderd systeem en wordt niet meer technisch ondersteund en/of onderhouden door de leverancier. Dat maakt dat deze applicatie niet meer 'van deze tijd' is.

ISD BOL gaat onderzoeken welke documentengenerator het best past binnen de technische architectuur van ISD BOL.

Deze nieuwe documentengenerator zal organisatie breed ingezet moeten kunnen worden voor ISD BOL en in de ondersteuning van de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven.

Rapportage:

Begin 2025 zijn een aantal mogelijke partijen benaderd die een documentengenerator aanbieden. Zij hebben aan de projectgroep van ISD BOL een demo gegeven en een offerte uitgebracht. Naar aanleiding hiervan heeft het MT van ISD BOL vervolgens in maart 2025 besloten om de documentengenerator van Xential aan te schaffen. De technische implementatie van Xential is inmiddels afgerond. Momenteel wordt gewerkt aan het bouwen van alle sjablonen in de nieuwe documentengenerator.

Project 6 Participatiewet in balans

Doel:

De Participatiewet is er om een toereikend en voorspelbaar bestaansminimum te garanderen, de armoede te bestrijden en in de dienstverlening de menselijke maat te kunnen hanteren. De wet doet dat op dit moment onvoldoende. De huidige Participatiewet is te complex en gaat onvoldoende uit van vertrouwen. Dit leidt voor inwoners te vaak tot stress en angst voor vergissingen, terugvorderingen en schulden. Er behoeft een verbetering als het gaat om inkomensondersteuning en passende ondersteuning bij participatie.

Beleidsveld:

Inkomens en re-integratiebeleid

Bron:

Wetsvoorstel PW in balans

Resultaat:

Om te kunnen zorgen voor bestaanszekerheid voor iedereen is, naast een aantal wetswijzigingen, een cultuuromslag én een ander mensbeeld nodig: van denken in systemen naar wat mensen nodig hebben en werken vanuit vertrouwen.

Gereed:

31 december 2026

Toelichting:

De huidige Participatiewet is uit balans:

- Wet en systeem van sociale zekerheid is te complex
- Gaat onvoldoende uit van vertrouwen in burgers/disproportioneel sanctieregime
- Inkomens- en participatieondersteuning behoeven verbetering

Om de Participatiewet weer terug in balans te krijgen en te laten werken volgens de bedoeling van menselijke maat, vertrouwen en eenvoud, is er een programmaplan opgesteld dat in drie sporen gezamenlijk en in verhouding met elkaar naar dat doel werkt:

Spoor 1

Ruim twintig maatregelen die op korte termijn de regels en ondersteuning van de Participatiewet beter laten aansluiten op de mogelijkheden en omstandigheden van de mensen voor wie ze bedoeld zijn.

- De wijzigingen, o.a.:
 - Uitbreiding ontheffingsmogelijkheden;
 - Normbedrag bijzondere bijstand levensonderhoud jongeren;
 - Herziening maatregelenbeleid;
 - Harmonisatie inkomstenvrijlating;
 - Aanpassing transactiesysteem;
 - Aanpassing vermogensvaststelling;
 - Bijstand met terugwerkende kracht;

- Giften: bijstandsgerechtigden mogen per jaar een gift ontvangen van 1200 euro;
- Vereenvoudigen van de aanvraagprocedure voor de bijstand;
- Bijstand met terugwerkende kracht (maximaal drie maanden) etc.

Spoor 2

De fundamentele herziening van het stelsel op lange termijn. (Menselijke maat en vertrouwen).

Spoor 3

Versterken van vakkundigheid in (de verandering naar) de herziene Participatiewet. (Cultuuromslag).

De verwachting is dat niet eerder dan 1 juli 2025 (een deel van) de maatregelen uit spoor 1 in werking zullen treden. De complexere maatregelen waarvoor we afhankelijk zijn van leveranciers waaronder Centric kunnen en zullen niet eerder in werking treden dan pas per 1 januari 2026.

Doel van het project is:

- Stapsgewijs invoeren en omzetten van de wijzigingen in spoor 1, 2 en 3;
- De verbinding leggen tussen de sporen en andere wetgeving w.o. het handhavingsbeleid
- Onder de aandacht brengen van alle wijzigingen/bekendheid bij de consulenten;
- Aanpak cultuuromslag en nieuwe/andere werkwijze medewerkers;
- Bijdrage leveren aan de (beleids)afstemming binnen Parkstad.

Rapportage:

Spoor 1 treedt gefaseerd in werking. Fase 1 is op 1 januari 2026 in werking getreden. In 2025 hebben we alle voorbereidingen getroffen om de wijzigingen van deze eerste fase tijdig te implementeren, en dit is ook succesvol gerealiseerd.

Middels een DB-besluit is besloten om de verkorte aanvraag (kan-bepaling) in het eerste kwartaal van 2026 te implementeren.

Fase 2 (het gedoogjaar) en fase 3 zullen vervolgens op 1 januari 2027 in werking treden.

Project 7 Verkorte aanvraag levensonderhoud

Doel:

Optimaliseren van onze dienstverlening.

Beleidsveld:

Bedrijfsvoering

Bron:

MJBP 2023–2026

(Speerpunt: Ontzorgen uitvoering sociaal domein met expertise ISD BOL op het gebied van automatisering en administratie. Zie ook paragraaf 2.4 Administratieve taken en ontzorgen – pag. 14 Interne processen)

Resultaat:

De verkorte aanvraag levensonderhoud is gedigitaliseerd en geautomatiseerd.

Gereed:

31 december 2025

Toelichting:

In het jaar 2020 zijn al belangrijke stappen gezet om de aanvraag levensonderhoud te digitaliseren én geautomatiseerd af te handelen. Iedere stap in dit proces moet met grote zorgvuldigheid worden genomen, in het belang van de cliënt en van ISD BOL.

Uiteindelijk is het gelukt op basis van de zogenaamde “rules” de aanvraag levensonderhoud volledig te automatiseren.

Voortschrijdend inzicht heeft ons echter ervan overtuigd dat het toekennen van een aanvraag levensonderhoud alleen op basis van “rules” niet zonder (financieel) risico is.

In 2024 is ISD BOL daarom gestopt met het volledig automatisch toekennen van de aanvraag levensonderhoud en is overgestapt naar een semiautomatische toekenning.

Semiautomatisch houdt in dat de poortmedewerkers en het team bijzonder onderzoek in hun screenings geen bijzonderheden hebben aangetroffen die nader onderzocht moeten worden.

Het proces rondom deze semiautomatische toekenning in relatie tot de Wmebv (Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer waarvan de ingangsdatum is uitgesteld naar 1-1-2026) heeft onze actuele aandacht. Nadat de noodzakelijke aanpassingen zijn gerealiseerd (naar verwachting Q1 2025) kan gestart worden met het ontwikkelen en implementeren van een digitale verkorte aanvraag levensonderhoud. Hiermee wordt invulling gegeven aan een van de onderdelen uit de Participatie in balans.

Rapportage:

De implementatie van de verkorte aanvraag levensonderhoud is verschoven naar het eerste kwartaal 2026. De belangrijkste reden voor deze verschuiving is het feit dat de implementatie van Participatiewet in balans verschoven is van 1 juli 2025 naar 1 januari 2026.

De verkorte aanvraag levensonderhoud is een onderdeel van de PW in balans maar is een zogenaamde “kan-bepaling” en daarmee niet verplicht.

De (theoretische) ontwikkeling van de verkorte aanvraag levensonderhoud is wel in 2025 opgepakt samen met de sociale dienst van Súdwest-Fryslân. Súdwest-Fryslân heeft samen met Wolters-Kluwer de implementatie wel gerealiseerd. ISD BOL gaat hier nu gebruik van maken waardoor de implementatie voortvarend opgepakt kan worden.

Project 8 Werkbeleving bij ISD BOL

Doel:

Het in kaart brengen van de werkbeleving van de medewerkers van ISD BOL

Beleidsveld:

Bedrijfsvoering

Bron:

Beleid en uitvoering worden permanent langs de menselijke maat gelegd.

Resultaat:

Helder krijgen hoe de medewerkers van ISD BOL hun werk beleven, welke thema's aandacht verdienen en op welke punten de organisatie kan verbeteren, rekening houdend met de 'klant centraal'.

Gereed:

31-12-2025

Toelichting:

De belangrijkste doelstelling van het onderzoek is het in kaart brengen van de werkbeleving van medewerkers van ISD BOL. Werkbeleving is de manier waarop iemand zijn of haar werk beleeft. Deze beleving uit zich onder andere in tevredenheid, betrokkenheid en plezier, maar ook in cynisme of ambassadeurschap. Geïnspireerde medewerkers zijn onmisbaar: hun houding en gedrag hebben een grote weerslag op de kwaliteit van de dienstverlening. Zij hebben immers meer plezier in hun werk, doen hun werk beter, zijn productiever en hebben meer oog voor de prestatie van de organisatie als geheel.

De werkbeleving wordt in kaart gebracht door medewerkers anoniem hun mening te laten geven over de eigen ervaringen met het werk. Zij worden op deze manier direct betrokken bij de organisatie. De resultaten van het werkbelevingsonderzoek geven inzicht in waar eventuele knelpunten zitten, waar het goed gaat, waar bedreigingen zitten, maar ook waar kansen voor verbetering liggen. Ze vormen het startpunt voor verandering.

Rapportage:

In augustus/september 2025 heeft Flycatcher in opdracht van ISD BOL een werkbelevingsonderzoek uitgevoerd onder haar medewerkers. Dit is grotendeels een herhaling van een onderzoek dat in het najaar van 2019 is uitgevoerd, om zodoende tot een goed vergelijk te komen.

De medewerkers zijn significant meer tevreden over het werken bij ISD BOL dan in 2019. Het werken bij ISD BOL wordt gemiddeld met een 8,4 beoordeeld. Medewerkers zijn het meest positief over het leiderschap, zelfstandig werken en het huidige hybride werken.

Opvallend is dat bijna alle themascores significant hoger t.o.v. 2019 zijn dan de sector overheid en de Nederlandse werkende bevolking.

De belangrijkste aandachtspunten zijn uitdaging in het werk, ontwikkelmogelijkheden en communicatie. Deze drie thema's worden opgepakt in de gesprekscyclus in 2026.

Project 9 Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer

Doel:

Het doel van de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) is het optimaliseren en moderniseren van de (digitale) dienstverlening en specifiek het elektronisch verkeer (de communicatie) tussen de overheid en inwoners en bedrijven. Zo krijgen inwoners en bedrijven een betere rechtspositie in het digitale contact wat zij met de overheid hebben.

Beleidsveld:

Bedrijfsvoering

Bron:

Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer en Algemene wet bestuursrecht

Resultaat:

Op 1 januari 2026 voldoen we aan de eisen van de Wmebv.

Gereed:

31-12-2025

Toelichting:

Op 9 mei 2023 heeft de Eerste kamer een wetsvoorstel aangenomen om de Algemene wet bestuursrecht te wijzigen in verband met de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv). Met de Wmebv krijgen inwoners en ondernemers het recht om officiële berichten elektronisch aan gemeenten en andere overheidsorganisaties te versturen, dus ook aan ISD BOL. Het gaat om berichten die bijvoorbeeld gaan over een aanvraag, melding, klacht, bezwaar of beroep. De Wmebv is een aanpassing op de Algemene wet bestuursrecht (Awb).

De Wmebv kent 3 onderdelen:

1. het verzenden van officiële berichten door inwoners en ondernemers;
2. het ontvangen van formele berichten door bestuursorganen;
3. en invulling geven aan de zorgplicht om ondersteuning te bieden bij dienstverlening aan digitaal minder vaardige inwoners.

De wet wijzigt een aantal artikelen in de Awb. Het zorgplichtdeel van de wet is 1 januari 2024 ingegaan. De overige bepalingen uit de wet gaan in per 1 januari 2026.

Rapportage:

Alle wijzigingen zijn doorgevoerd en voor ieder officieel bericht is er nu ook een mogelijkheid om dit bericht digitaal in te dienen. Hierbij is rekening gehouden met de eisen die de Wmebv hiervoor stelt. Daarnaast is er een aanwijzingsbesluit vastgesteld waarin alle digitale wegen zijn aangewezen. Hiermee is het project afgerond.

Project 10 Onderzoek sociale bankcheck

Doel:

Vermindering administratieve lastendruk voor burger en uitvoering.

Beleidsveld:

Bedrijfsvoering

Bron:

Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer en MJBP 2023–2026

(Speerpunt: Ontzorgen uitvoering sociaal domein met expertise ISD BOL op het gebied van automatisering en administratie. Zie ook paragraaf 2.4 Administratieve taken en ontzorgen – pag. 14 Interne processen)

Resultaat:

Business–case omtrent de inzet van de ‘sociale bank check’.

Gereed:

31–12–2025

Toelichting:

Bij veel aanvragen spelen bankafschriften een belangrijke rol bij het toekenningsproces. Juist bij kwetsbare burgers zorgt stress ervoor dat ze lang niet altijd tijdig en/of juist kunnen voldoen aan het verzoek voor verstrekking van de bankafschriften en vormt dit een onnodige administratieve lastendruk.

In 2025 gaan we opnieuw onderzoeken of de ‘sociale bank check’ toegevoegde waarde heeft voor de inwoners en ISD BOL en zal de business–case hieromtrent ter besluitvorming voorgelegd worden aan het Dagelijks Bestuur.

Rapportage:

Het onderzoek (business–case) of de sociale bankcheck toegevoegde waarde heeft voor de inwoners en ISD BOL is afgerond. Uit de business–case is gebleken dat dit inderdaad van toegevoegde waarde is en is een voornemen tot implementatie uitgesproken.

Alvorens echter definitief over te gaan tot implementatie van de sociale bankcheck is eerst een verplichte DPIA (Data Impact Data Protection Impact Assessment) uitgevoerd, om vooraf de privacyrisico's van gegevensverwerking in kaart te brengen.

De resultaten uit de DPIA en het advies van de functionaris gegevensbescherming ISD BOL zijn inmiddels bekend. De gevolgen voor de privacybescherming van onze klanten is dermate hoog dat voortzetting van de implementatie van de sociale bankcheck geen doorgang vindt.

1.2 De paragrafen

De paragrafen zijn bedoeld om een goed inzicht te geven in de financiële positie en het financiële beheer. Dit proberen we door onderwerpen die versnipperd in de jaarstukken staan te bundelen in een kort overzicht. De paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de jaarstukken. Voor de gemeenschappelijke regeling ISD BOL zijn de volgende paragrafen opgenomen:

1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
2. Financiering;
3. Bedrijfsvoering;

De overige paragrafen die het BBV voorschrijft zijn niet van toepassing op ISD BOL.

1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft een indicatie in welke mate het vermogen van ISD BOL toereikend is om financiële risico's op te vangen. Het begrip weerstandsvermogen kent twee componenten: weerstandscapaciteit en risico's. De relatie tussen beide noemt men het weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen is het vermogen om financiële risico's op te vangen om taken te kunnen voortzetten.

Op grond van art. 11 BBV bevat de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing:

- Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- Een inventarisatie van de risico's;
- Het beleid over weerstandscapaciteit en risico's.

Weerstandscapaciteit

Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan het geheel van middelen en mogelijkheden waar ISD BOL over beschikt om niet geraamde kosten te dekken, die onverwacht substantieel zijn, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van de bestaande taken.

Om onvoorziene uitgaven op te kunnen vangen werd in de primitieve begroting een post opgenomen van € 25.000. In het kader van de bezuinigingsvoorstellen 2025 is deze post in de bijgestelde begroting verlaagd naar €0,00. In 2025 heeft ISD BOL geen gebruik gemaakt van dit budget.

ISD BOL bouwt geen weerstandsvermogen op. De gemeenschappelijke regeling ISD BOL schrijft voor dat ISD BOL een eventuele tussentijdse onder- of overschrijding van de begroting bij de tussentijdse rapportages verrekent met de deelnemende gemeenten. Datzelfde geldt voor de jaarrekening, een positief of negatief resultaat wordt verrekend met de deelnemende gemeenten. Verrekening geschiedt op voorhand, voor de definitieve vaststelling. Hierdoor heeft ISD BOL geen eigen vermogen. Resultaat ten aanzien van het verlofsparen wordt gevormd in een voorziening. Dit is vastgelegd in de Financiële verordening ex. artikel 212 Gemeentewet. Financiële risico's ten aanzien van de programmakosten worden afgedekt via het weerstandsvermogen van de twee deelnemende gemeenten. Het is de verantwoordelijkheid van de gemeenten om gevormde reserves en voorzieningen op peil te houden en indien nodig aan te passen.

Risico's

Deze paragraaf geeft een overzicht van de belangrijkste risico's voor ISD BOL.

Op hoofdlijnen kunnen deze onderverdeeld worden in:

- a. Financiële risico's;
- b. Risico's in interne bedrijfsvoering.

Ad a. Financiële risico's

Ontwikkelingen op de arbeidsmarkt

De arbeidsmarkt in Nederland, vooral in Zuid-Limburg, kampt met uitdagingen. De werkloosheid neemt toe en het aantal gezinnen dat moet leven van een bijstandsuitkering stijgt in 2025. Ondanks een hoge arbeidsparticipatie blijft de arbeidsmarkt krap. De vergrijzing en maatschappelijke ambities vergroten de vraag naar personeel, terwijl de instroom van arbeidsfitte cliënten stagneert. Veel bijstandsccliënten hebben geen startkwalificatie, diploma's of de juiste diploma's, en kampen met financiële en gezondheidsproblemen. Voor onze ketenpartners (WSP en de mensontwikkelbedrijven) een enorme opgave. Aan ISD BOL de taak om in nauwe samenwerking met hen de maximale ondersteuning te bieden.

Wereldwijde onrust

Oorlogen en politieke onrust in de wereld brengen veel onzekerheden met zich mee. Daarnaast zijn er andere dreigingen die wereldwijd de kop opsteken. Landen spioneren en mengen zich heimelijk in de politiek en economie van andere landen om hun invloed te vergroten en de eenheid van samenwerkingsverbanden zoals de EU en de NAVO te ondermijnen.

De snelle verspreiding van desinformatie en misleiding kan chaos veroorzaken, het vertrouwen in overheden ondermijnen en internationale samenwerking bemoeilijken. Cyberaanvallen en sabotage kunnen leiden tot verstoring van vitale infrastructuur zoals elektriciteitsnetten, internet en bankverkeer.

Het is van cruciaal belang dat Nederland zich bewust blijft van deze dreigingen en maatregelen neemt om de digitale infrastructuur te versterken. Alleen door proactief en alert te zijn, kunnen we de veiligheid en stabiliteit waarborgen.

Vluchtelingen uit Oekraïne

Met de inval van Rusland in Oekraïne kwam een vluchtelingenstroom op gang. Het einde van de oorlog in Oekraïne is nog niet in zicht en de eerder opgevangen vluchtelingen maken nog steeds gebruik van hun toevluchtsoord in Nederland.

Per 31 december 2025 werd aan 32 Oekraïners leefgeld verstrekt in de gemeente Brunssum en aan 117 Oekraïners in de gemeente Landgraaf. Zij worden opgevangen op zowel adressen die door de gemeente zijn ingericht (GOO=Gemeentelijke Opvang Oekraïners) als in de particuliere opvang (POO=Particuliere Opvang Oekraïners).

Op basis van de Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB) ontvangen vluchtelingen uit Oekraïne in Nederland recht op opvang en medische zorg en onderwijs voor minderjarige kinderen. De RTB geeft ook de mogelijkheid om te werken. De richtlijn loopt in beginsel af op 4 maart 2027, maar is al een aantal keren verlengd.

De tijdelijke bescherming eindigt wanneer de maximale duur is verstreken of eerder, als de Raad van de Europese Unie vaststelt dat een veilige terugkeer naar Oekraïne mogelijk is. De gemeenten Brunssum en Landgraaf hebben ISD BOL gevraagd zorg te dragen voor de uitbetaling van het leefgeld, de inning van de eigen bijdrage en de beoordeling van aanvragen voor bijzondere kosten. Dit brengt uiteraard uitvoeringskosten met zich mee, ISD BOL moet personeel vrijmaken om allerlei zaken te regelen.

BUIG–budget

Het budget van het inkomensdeel per gemeente (BUIG) wordt bepaald met behulp van een zogenaamde historische kosten verdeelmodel én een objectief verdeelmodel.

Voor de vaststelling van de uitkering uit het macrobudget voor gemeenten tussen de 15.000 en 40.000 inwoners (middelgrote gemeenten) wordt deels gebruik gemaakt van de objectief vastgestelde gemeentelijke uitkeringslasten en van de gerealiseerde (historische) gemeentelijke lasten (gecorrigeerd voor groei of krimp van huishoudens). De uitkering is dus een mix bestaande uit een historisch en een objectief bepaald deel.

Bij het historisch bepaald deel wordt gekeken naar de daadwerkelijke bijstand uitgaven van twee jaar geleden.

Bij het objectief bepaald deel wordt berekend wat de objectieve kans is dat een huishouden afhankelijk is van een bijstandsuitkering. Die kans is afhankelijk van kenmerken van het desbetreffende huishouden (zoals leeftijd, samenstelling, gezondheid), de buurt waar dit huishouden woont (overlast en onveiligheid) en de gemeente (arbeidsmarktkansen). De basis voor dit model is een statistische analyse dat uitgaat van de kans dat een huishouden bijstand ontvangt.

Welk deel objectief en welk deel historisch wordt bepaald hangt af van het aantal inwoners. Bij een stijgend aantal inwoners loopt het aandeel dat objectief wordt bepaald lineair op van 0% bij 15.000 inwoners tot 100% bij 40.000 inwoners. Oftewel, hoe meer inwoners, hoe kleiner het aandeel dat historisch wordt bepaald, hoe groter het aandeel dat objectief wordt bepaald.

Per 1 januari 2025 bedroeg het inwonersaantal van de gemeente Landgraaf 36.839. Dat betekent dat het BUIG–budget grotendeels gebaseerd is op de objectieve berekening en slechts een klein deel op een historische berekening. De gemeente Brunssum telde per 1 januari 2025 27.534 inwoners. De verhouding objectieve berekening/ historische berekening noodzakelijk voor vaststelling van het toekomstige BUIG–budget is voor de gemeente Brunssum daarmee ongeveer gelijk.

In oktober 2024 werden de voorlopige budgetten 2025 bekend gemaakt: gemeente Brunssum € 12.895.411 en voor de gemeente Landgraaf € 15.533.685

In april 2025 werden de nadere voorlopige budgetten 2025 bekend gemaakt: gemeente Brunssum € 12.588.041 (waarvan € 1.073.408 LKS–budget) en voor de gemeente Landgraaf € 15.318.405 (waarvan € 1.131.796 LKS–budget).

In september 2025 werden vervolgens de definitieve budgetten bekend gemaakt:

	Gemeente Brunssum	Gemeente Landgraaf
Macro budget	€ 13.424.269	€ 16.338.109
Waarvan PW budget	€ 12.291.360	€ 15.143.575
Waarvan LKS budget	€ 1.132.909	€ 1.194.534

Een stijging van € 528.858 voor de gemeente Brunssum en € 804.424 voor de gemeente Landgraaf ten opzichte van het voorlopig budget 2025.

De ontwikkeling van het budget van het inkomensdeel is altijd onvoorspelbaar en niet op voorhand te calculeren. De batenkant van het inkomensdeel blijft om deze reden onzeker en dus risicovol. Wat betreft de lastenkant is er sprake van een open–eindregeling.

De deelnemende gemeenten van ISD BOL moeten het weerstandsvermogen om deze reden op peil houden om mogelijke financiële tegenvallers op het inkomensdeel op te vangen.

Om dit risico zo veel mogelijk te beperken wordt door de ISD BOL sterk ingezet op het beperken van instroom. Bevordering van de uitstroom van cliënten heeft ook een positieve invloed op de BUIG-uitgaven, het WSP en de mensontwikkelbedrijven staan voor deze taak. Voor ISD BOL ligt hier de taak om haar ketenpartners maximaal mogelijk te ondersteunen.

De verantwoording van de uitvoering van de Participatiewet is gebaseerd op strikte regels. Gezien de opbouw van het budget van het inkomensdeel (BUIG) bepalen zowel de financiële verantwoording aan het Rijk als de verantwoording van de aantallen aan het CBS de opbouw van het budget van dit inkomensdeel in de toekomst. Dat betekent dat een betrouwbare informatievoorziening intern en extern uitermate belangrijk is, reden waarom de ISD BOL daarin voortdurend intensief op inzet en blijft investeren.

Nieuwe financieringssystematiek Bbz-kapitaalverstrekking

De nieuwe financieringssystematiek voor de Bbz-kapitaalverstrekking is vanaf 1 januari 2020 van kracht. In het jaar volgend op de feitelijke Bbz-kapitaalverstrekking ontvangt de gemeente 100% financiering van het Rijk. Echter, in de daaropvolgende vijf jaren vordert het Rijk 75% van die financiering terug van de gemeente. Dat gaat in vijf jaarlijkse stappen van achtereenvolgens 20%, 20%, 15%, 10% en 10%. Per saldo ontvangt de gemeente van het Rijk dus uiteindelijk 25% van het bedrag dat de gemeente heeft verstrekt als Bbz-bedrijfskapitaal. Voor de bekostiging van de overige 75% van het door de gemeente verstrekte Bbz-bedrijfskapitaal is de gemeente zelf verantwoordelijk. Daartoe mag de gemeente alle terug ontvangsten uit die kapitaalverstrekking (rente en aflossing) zelf houden. Het debiteurenrisico inclusief de terugbetalingsverplichting van 75% ligt volledig bij de deelnemende gemeenten.

Ad b. Risico's in interne bedrijfsvoering

Ravijnjaar 2026

Door de gemeenten is in 2024 de aandacht gevestigd op de gemeentelijke begrotingstekorten vanaf 2026, ook wel bekend als het 'ravijnjaar'. Het Rijk heeft voor 2026 minder geld beschikbaar voor gemeenten.

ISD BOL is verzocht om de uitgaven dusdanig bij te stellen dat dit resulteert in een verlaging van de gemeentelijke bijdrage vanaf 2026, waarbij uitgegaan wordt van een structurele taakstelling van minimaal 5%. De directie en het bestuur van ISD BOL zijn opgeroepen om scherpe keuzes te maken om de realisatie van de taakstelling te bewerkstelligen en als 'verlengd lokaal bestuur' hierin de verantwoordelijkheid te nemen.

Op basis van deze opdracht heeft het managementteam van ISD BOL op 19 februari 2025 bezuinigingsvoorstellen aan het Dagelijks Bestuur van ISD BOL voorgelegd. De voorgestelde aframing van de formatie, de incidentele bijraming van het budget inhuur- en uitzendkrachten en de aframing van het budget onvoorzien zijn verwerkt in de 1^e BERAP 2025.

BIO-AVG

In 2025 is informatie belangrijker dan ooit voor organisaties zoals ISD BOL. Door verdere digitalisering en samenwerking tussen systemen is betrouwbare informatie essentieel voor goede dienstverlening.

De ontwikkelingen in IT gaan snel. Technologieën zoals kunstmatige intelligentie (AI), data-analyse en cloudoplossingen bieden veel kansen, maar brengen ook nieuwe risico's met zich mee. Cyberaanvallen worden slimmer en maken steeds vaker gebruik van AI. Daarom blijft het belangrijk om te zorgen voor de vertrouwelijkheid, integriteit en beschikbaarheid van informatie.

Medewerkers spelen hierin een grote rol. Bewustwording, training en goed toegangsbeheer zijn onmisbaar om fouten en misbruik te voorkomen.

Er worden steeds hogere eisen gesteld op het gebied van privacy en beveiliging. Dit betekent dat samenwerkingen en contracten kritisch worden beoordeeld en dat het informatiebeveiligingsbeleid regelmatig wordt herzien en aangepast.

Hoewel deze maatregelen extra tijd en geld kosten, zorgen ze voor een veilige, betrouwbare en toekomstbestendige informatievoorziening.

De bedrijfsvoeringskosten

Een belangrijk deel van de bedrijfsvoeringskosten van ISD BOL bestaat uit de salarislasten van onze medewerkers. Binnen ISD BOL onderscheiden we uitvoerende, ondersteunende en indirecte functies (zie hoofdstuk 2.1.3 voor het overzicht van functionarissen).

Onder bedrijfsvoeringskosten vallen tevens de kosten die samenhangen met de uitvoering van de zogenoemde SCOPAFIJTH-functies – Security, Communicatie, Organisatie, Personeel, Administratieve Organisatie, Financiën, Informatievoorziening, Juridisch, Technologie en Huisvesting. Deze functies vormen de ruggengraat van onze organisatie: zij zorgen ervoor dat de primaire processen veilig, rechtmatig en doelmatig kunnen plaatsvinden.

Ook in een periode waarin de omvang van de primaire werkzaamheden fluctueert, blijven deze ondersteunende functies noodzakelijk. Dit betekent dat de bedrijfsvoeringskosten niet altijd evenredig dalen of stijgen met veranderingen in de werkvoorraad.

In lijn met de huidige economische omstandigheden en de toenemende druk op gemeentelijke begrotingen, houdt ISD BOL haar uitgaven strikt onder controle. We blijven kritisch kijken naar de noodzaak en toegevoegde waarde van elke uitgave, en investeren alleen waar dit aantoonbaar bijdraagt aan de kwaliteit, continuïteit of efficiëntie van onze dienstverlening.

Daarbij zetten we in op duurzame efficiëntieverbetering door middel van:

- verdere digitalisering en procesautomatisering;
- datagedreven sturing op bedrijfsvoering en personeelsinzet;
- en samenwerking binnen regionale en gemeentelijke netwerken om schaalvoordelen te realiseren.

Ons doel blijft om de bedrijfsvoering binnen de (bijgestelde) begrotingskaders te houden en waar mogelijk onder het begrote niveau te presteren. Daarmee willen we de financiële lasten voor de deelnemende gemeenten in 2026 en de komende jaren zo beperkt mogelijk houden, zonder concessies te doen aan de kwaliteit van onze dienstverlening.

Krapte op de arbeidsmarkt

De krapte op de arbeidsmarkt is ook bij ISD BOL voelbaar. Er is sprake van verloop van personeel en het invullen van ontstane vacatures gaat moeizaam. De dienstverlening aan de burger mag hierdoor echter geen gevaar lopen. Er wordt dan ook alles in het werk gesteld om ontstane vacatures in te vullen of wordt intern naar (soms tijdelijke) oplossingen gezocht om de burger zo optimaal mogelijk te kunnen blijven bedienen. De verwachting is dat de krapte op de arbeidsmarkt blijft aanhouden, ISD BOL zal hier ook de last van ondervinden bij het invullen van vacatures. Als interne medewerkers 'doorstromen' naar een nieuwe functie kan dat mogelijk tot gevolg hebben dat extra geïnvesteerd moet worden in opleidingen en zal dit kostenverhogend werken.

De Participatiewet in balans

Dit betreft een wetswijziging die de huidige Participatiewet moet verbeteren. De belangrijkste financiële aanpassingen in de wet zijn het overhevelen van middelen voor de jongerennorm naar de algemene bijstand per 1 januari 2026, en de introductie van een bufferbudget van maximaal € 1.000,- per jaar om de financiële problemen van mensen met een uitkering en een bijverdienste op te vangen.

Financiële kengetallen

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is bepaald dat er financiële kengetallen opgenomen moeten worden in de begroting en de jaarstukken. Het opnemen van financiële kengetallen past in het streven naar meer transparantie. Op basis van deze set kengetallen is in één oogopslag een beeld van de financiële positie te zien.

Hieronder wordt per kengetal een toelichting gegeven met ten slotte een overzicht van de normering per kengetal.

Jaarverslag 2025 Kengetallen	Verloop van de kengetallen		
	Jaarverslag 2024	Begroting 2025	Jaarverslag 2025
Solvabiliteitsrisico	0%	0%	0%
Netto schuldquote	1,27%	-2,66%	1,09%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1,27%	-2,66%	1,09%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%
Grondexploitatie	0%	0%	0%
Belastingcapaciteit	0%	0%	0%

1. Solvabiliteitsrisico

Ondanks dat het solvabiliteitsratio op 0% staat, kan ISD BOL aan al haar financiële verplichtingen voldoen. ISD BOL komt op een ratio van 0% doordat deze ratio via een voorgeschreven formule van het ministerie van Binnenlandse Zaken berekend dient te worden. Een van de componenten van de formule betreft het eigen vermogen. Omdat ISD BOL geen eigen vermogen heeft komt de uitkomst altijd uit op 0.

2 'Netto schuldquote' en 3 'netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen'

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. Bij ISD BOL is dit zeer gering. ISD BOL heeft ook maar 1 lening van de gemeente Brunssum ter dekking van de investeringskosten van de verbouwing en herinrichting van de gehuurde ruimten. Bij het kengetal 'Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen' worden tevens alle verstrekte leningen meegenomen in de berekening. Dit laatste is niet van toepassing bij ISD BOL, derhalve is dit percentage gelijk aan het eerste kengetal.

4. Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Bij ISD BOL is het percentage nul, dat betekent dat de structurele baten precies toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

5. Grondexploitatie

Dit kengetal is niet van toepassing op ISD BOL omdat ISD BOL geen grondexploitaties heeft.

6. Belastingcapaciteit

Dit kengetal is niet van toepassing op ISD BOL omdat ISD BOL geen belastingen heeft.

Normering kengetallen

Het belang van financiële kengetallen is drieledig: naast inzicht in de financiële positie en vergelijkbaarheid hebben kengetallen ook een signaalfunctie. In de Handleiding houdbaarheidstest gemeentefinanciën van de VNG zijn signaalwaarden bepaald per kengetal. Boven (of onder) deze signaalwaarde is potentieel sprake van financiële stress op het bijbehorende aandachtsgebied.

Signaalwaarden kengetallen	
Solvabiliteitsratio	< 20%
Netto schuldquote	> 100%
Structurele exploitatieruimte	Begr < 0%
Belastingcapaciteit	< 0 %

Enkel bij het kengetal 'solvabiliteitsratio' overschrijdt ISD BOL de signaalwaarde. Zoals hierboven reeds uitgelegd komt dit doordat ISD BOL geen eigen vermogen heeft.

Beleid over weerstandscapaciteit en risico's

ISD BOL heeft geen beleid vastgesteld ten aanzien van weerstandscapaciteit en risico's. Veelal wordt bij gemeenten een Nota weerstandsvermogen en risicomanagement vastgesteld waarin gemeenteraden het beleidskader betreffende het aanhouden van weerstandsvermogen hebben benoemd. Doordat ISD BOL geen eigen vermogen heeft, is dit hier niet van toepassing.

1.2.2 Financiering

Er zijn drie financieringsstromen te onderkennen, te weten:

1. Financiering van de programmakosten, waaronder worden verstaan alle kosten direct voortvloeiend uit de toepassing van beleid en regelgeving.
2. Financiering van de extra kosten veroorzaakt door gemeentelijk beleid zoals uitvoering van het minimabeleid.
3. Financiering van de indirecte kosten die verbonden zijn aan de uitvoering van de opgedragen taken, die via een verdeelsleutel ten laste van de gemeenten komen, de zogenaamde bedrijfsvoeringkosten.

Ten aanzien van de directe programmakosten is bepaald, dat alle betalingen van het rijk aan de gemeenten met betrekking tot de uitvoering van de wettelijke regelingen direct na ontvangst door de gemeenten aan ISD BOL worden overgemaakt. Kosten, voor zover niet gedekt door rijksbudgetten en andere ontvangsten worden als volgt in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten:

Participatiebudget (deel re-integratie)

Afrekening 1 x per jaar.

Kinderopvang

Afrekening 1 x per jaar op basis van werkelijke uitgaven.

Participatiewet, IOAW, IOAZ en BBZ

Na afloop van het kwartaal op basis van werkelijke uitgaven.

Bijzondere bijstand en minimaregelingen

Na afloop van het kwartaal op basis van werkelijke uitgaven;

Kosten bedrijfsvoering

Per kwartaal wordt op voorschotbasis cf. vastgestelde (bijgestelde) begroting $\frac{1}{4}$ van het begrotingsbedrag in rekening gebracht. Na vaststelling van een begrotingsbijstelling worden, indien nodig, bij het eerstvolgende voorschot de voorschotten over eerder gefactureerde termijnen gecorrigeerd.

Overige kosten

Afrekening 1 x per jaar.

Mocht er ondanks deze wijze van facturering een liquiditeitstekort ontstaan dan zal ISD BOL conform artikel 25 van de GR een met redenen omkleed verzoek aan de gemeenten doen voor extra liquiditeiten.

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de Wet Fido een norm gesteld voor het maximumbedrag waarmee de gemeenschappelijke regeling haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. De kasgeldlimiet wordt bepaald door een ministerieel vastgesteld percentage (8,20%) van de totale omvang van de begroting (lasten). Hiermee wordt de maximale hoogte aangegeven van de kort aan te trekken middelen.

Kasgeldlimiet	Werkelijk Kwartaal 1 bedrag in €	Werkelijk Kwartaal 2 bedrag in €	Werkelijk Kwartaal 3 bedrag in €	Werkelijk Kwartaal 4 bedrag in €
Omvang begroting (lasten)	42.364.279	46.168.466	46.168.466	45.843.880
1. Toegestane kasgeldlimiet				
- in procenten	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
- in bedrag	3.473.871	3.785.814	3.785.814	3.759.198
2. Omvang vlottende korte schuld	4.150.023	4.171.632	4.193.241	4.214.850
3. Vlottende middelen				
- contante in kas	2	2	2	2
- tegoeden in rekening-courant	14.198	14.194	14.190	14.186
- overige uitstaande gelden < 1 jaar	5.345.323	6.213.279	7.081.236	7.949.192
Toets kasgeldlimiet				
- totaal netto-vlottende schuld (2-3)	-1.209.500	-2.055.843	-2.902.187	-3.748.530
- Toegestane kasgeldlimiet	3.473.871	3.785.814	3.785.814	3.759.198
- ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	4.683.371	5.841.657	6.688.001	7.507.728

Renterisiconorm

De renterisiconorm heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering te beheersen. De renterisiconorm houdt in, dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en de renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. Het begrotingstotaal komt daarbij in de plaats van de totale vaste schuld. In de onderstaande tabel wordt de renterisiconorm weergegeven. We blijven ruimschoots binnen de norm voor het renterisico.

Renterisiconorm	Werkelijk Kwartaal 1 bedrag in €	Werkelijk Kwartaal 2 bedrag in €	Werkelijk Kwartaal 3 bedrag in €	Werkelijk Kwartaal 4 bedrag in €
1. Renteherziening op leningen o/g	0	0	0	0
2. Betaalde aflossingen	0	0	0	41.508
3. Renterisico (1+2)	0	0	0	41.508
Begrotingstotaal	42.364.279	46.168.466	46.168.466	45.843.880
Het bij Min. regeling vastgestelde %	20%	20%	20%	20%
4. Renterisiconorm	8.472.856	9.233.693	9.233.693	9.168.776
Toets renterisiconorm				
- ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	8.472.856	9.233.693	9.233.693	9.127.268

Het EMU-saldo

Het EMU-saldo is het verschil tussen de inkomsten en de uitgaven van de collectieve sector (Rijk, medeoverheden en sociale fondsen). In het Verdrag van Maastricht (1992) is afgesproken dat het EMU- tekort van een land maximaal 3% BBP mag bedragen. Hierbij is gebruik gemaakt van definities en conventies van het Europese systeem van nationale en regionale rekeningen (ESR 1995). Deze definities bepalen wat het EMU-saldo en het EMU-tekort van de gehele overheid is: Rijk, Sociale Fondsen en overige publiekrechtelijke lichamen (lokale overheid).

In de volgende tabel is de berekening gemaakt van het EMU-saldo.

EMU-saldo	Werkelijk bedrag in €
1. Exploitatiesaldo	0
+2 Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	41.508
-3 Investerings in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	0
Totaal EMU-saldo	41.508

1.2.3 Bedrijfsvoering

Algemeen

Een belangrijk deel van de bedrijfsvoeringskosten bestaat uit salarissen, maar bedrijfsvoering gaat over meer dan dat. Het omvat alle activiteiten die nodig zijn om het werk goed te laten verlopen.

De zogenoemde SCOPAFIJTH-functies (veiligheid, communicatie, organisatie, personeel, administratie, financiën, informatie, juridisch, technologie en huisvesting) vormen hierbij de basis. Deze functies blijven altijd nodig, ook als de hoeveelheid werk verandert.

Goede bedrijfsvoering betekent dat we onze processen goed sturen en beheersen, zodat we onze doelen op een rechtmatige en doelmatige manier behalen. Het Dagelijks Bestuur legt hierover verantwoording af.

We willen als organisatie 'in control' zijn: inzicht hebben, tijdig bijsturen en volgens duidelijke afspraken werken. Daarom blijven we investeren in digitalisering, samenwerking en professionele ontwikkeling. Zo werken we efficiënt en toekomstgericht voor onze deelnemende gemeenten.

Analysegestuurd en datagedreven werken

ISD BOL werkt steeds meer analysegestuurd en datagedreven. Het uitgangspunt is dat inwoners het best geholpen zijn wanneer zij snel duidelijkheid krijgen over hun rechten en zo mogelijk direct financiële ondersteuning ontvangen.

Sinds 2016 kunnen inwoners van de BOL-gemeenten via een beveiligde digitale omgeving (met DigiD) online een aanvraag indienen voor een tegemoetkoming op basis van het minimabeleid. Dankzij de geautomatiseerde verwerking ontvangen zij – bij vastgesteld recht – binnen één dag zowel de beschikking als de betaling.

Deze ontwikkeling is de afgelopen jaren verder uitgebreid. Inmiddels kunnen inwoners en samenwerkingspartners via de digitale omgeving:

- Bijzondere bijstand aanvragen. Voor bepaalde kostensoorten verloopt dit proces volledig automatisch, inclusief betaalbaarstelling binnen één werkdag;
- Gebruikmaken van een bewindvoerdersportaal, waarin bewindvoerders voorzieningen voor hun cliënten kunnen aanvragen en deze automatisch worden afgehandeld;
- Toegang krijgen tot een werkgeversportaal, waarin werkgevers met medewerkers die loonkostensubsidie ontvangen eenvoudig wijzigingen kunnen doorgeven;
- Gebruikmaken van een portaal Heugderlicht, moederopvang en statushouders. Hiermee ondersteunen we de maatschappelijke begeleiders bij het aanvragen van voorzieningen ten behoeve van hun cliënten.

De huidige krapte op de arbeidsmarkt maakt het noodzakelijk om te blijven investeren in robotisering en arbeidsbesparende technologie. Ook ISD BOL kijkt daarom kritisch naar haar processen:

- Waar kunnen we verder digitaliseren en automatiseren zonder dat dit ten koste gaat van de dienstverlening aan inwoners?

- Hoe kunnen we interne processen efficiënter inrichten, zodat we met minder inzet van personeel hetzelfde of zelfs meer kunnen bereiken?

ISD BOL blijft de komende jaren versterkt inzetten op digitalisering, automatisering en datagedreven werken. Zo zorgen we voor snelle, betrouwbare dienstverlening aan inwoners én een toekomstbestendige organisatie die effectief met middelen en mensen omgaat.

Uitvoeringsorganisatie

ISD BOL is een organisatie die haar administratie op orde heeft. ISD BOL wordt dan ook al meerdere jaren gevraagd door haar opdrachtgevers om diverse regelingen uit te voeren. Zo voert ISD BOL o.a.:

- Sinds 2016 de regeling tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten/ bijdrage eigen risico zorgverzekering uit ten behoeve van de BOL-gemeenten;
- Sinds 2017 voor de gemeente Landgraaf het mantelzorgcompliment uit;
- Voor de BOL-gemeenten in voorkomende gevallen de terug- en invordering uit van ten onrechte genoten WMO-uitkeringen en voorzieningen uit de Jeugdwet;
- Sinds de oprichting van de mensontwikkelbedrijven van de BOL-gemeenten voor deze bedrijven de administratieve werkzaamheden uit. Inmiddels omvat dit een groot deel van de administratieve taken direct verbonden aan de uitvoeringstaken van de ontwikkelcoaches, dit om de ontwikkelcoaches maximaal te ondersteunen. Door deze administratieve ontzorging krijgen de ontwikkelcoaches meer tijd en ruimte om de cliënten te begeleiden;
- De uitreiking van het gratis abonnement bibliotheek ten behoeve van de inwoners met een minimuminkomen uit;
- Voor de gemeente Brunssum de regeling Stop Kinderarmoede – onderdeel uitreiking zomer- en winterkleding pakket voor kinderen ten behoeve van de inwoners met een uitkering op grond van de Participatiewet uit;
- Het administratieve proces vanuit de gewijzigde Wet gemeentelijke schuldhulpverlening uit, de regeling die op 1 januari 2021 is ingegaan;
- De verstrekking van leefgeld uit voor de Regeling opvang ontheemden Oekraïne;
- gesprekken over het gebruik van voorzieningen in de applicatie ‘Voorzieningenwijzer’;
- De communicatie en uitvoering rondom Dal vrij Limburg waarbij gratis openbaar vervoer wordt aangeboden gedurende de daluren aan de minima met een inkomen tot 100% van het sociaal minimum.

Spendanalyse

Een van de kernapplicaties die gebruikt wordt door ISD BOL is Centric en BCT Guiding Documents. Voor beide leveranciers zijn de Europese aanbestedingsregels van toepassing. Uit de spendanalyse is geconcludeerd dat geen aanbesteding plaats vindt wegens de impact en risico op de bedrijfsvoering.

Uit de spendanalyse is ook gebleken dat de leverancier Solido boven de Europese aanbestedingsgrens ligt. ISD BOL heeft in 2007 bij de oprichting haar ICT-diensten afgenomen bij de gemeente Landgraaf. Dit werd vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst. In 2011 werd het samenwerkingsverband Parkstad_IT opgericht, een samenwerkingsverband voor ICT-diensten binnen Parkstad waar ook de gemeente Landgraaf aan deelnam. Onder ‘de vlag’ van de gemeente Landgraaf maakte ISD BOL vanaf dat moment gebruik van de diensten van

Parkstad-IT. Met ingang van 1 januari 2025 werd de centrumregeling Parkstad IT omgevormd en voortgezet als zelfstandige organisatie onder de nieuwe naam Gemeenschappelijke Regeling Solido. Met ingang van die datum werd de DVO tussen ISD BOL en de gemeente Landgraaf op dit gebied beëindigd.

Op 27 februari 2025 hebben de GR Solido en ISD BOL een overeenkomst gesloten met als doel de continuïteit van de dienstverlening aan inwoners van de gemeenten Brunssum en Landgraaf te waarborgen.

De overeenkomst heeft terugwerkende kracht tot 1 januari 2025 en legt vast dat de GR Solido aan ISD BOL dezelfde IT diensten levert als die welke tot die datum beschikbaar waren. Hierdoor kon ISD BOL haar werkzaamheden vanaf 1 januari 2025 zonder enige verstoring blijven uitvoeren. Vanaf die datum neemt ISD BOL de benodigde IT diensten als klant af bij de GR Solido.

ISD BOL heeft het voornemen om toe te treden als deelnemer tot de GR Solido. Toetreding tot een gemeenschappelijke regeling vereist echter een formele procedure, waarvoor de benodigde tijd moet worden genomen. Om die reden is gekozen voor een tijdelijke dienstverleningsovereenkomst.

De overeenkomst blijft van kracht tot het moment waarop ISD BOL formeel toetreedt als deelnemer tot de GR Solido. Vanaf dat moment worden de IT diensten geleverd binnen het reguliere deelnemerschap.

De toetreding tot de gemeenschappelijke regeling van Solido wordt in 2026 met terugwerkende kracht afgerond. Hierdoor wordt ISD BOL niet langer klant, maar volwaardig deelnemer. Met deze stap wordt tevens de geconstateerde onrechtmatigheid in de spendanalyse op termijn opgelost.

Deel 2 Jaarrekening

2.1 Overzicht van baten en lasten

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening geeft de gerealiseerde baten en lasten in 2025 per kerntaak weer en de totstandkoming van het rekeningresultaat.

De belangrijkste financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting 2025 (inclusief wijzigingen) worden toegelicht.

2.1.1 Cumulatief overzicht

Onderstaand is het cumulatief overzicht van baten en lasten op programmaniveau weergegeven met een, op grond van het BBV, verplichte uitsplitsing naar een aantal onderdelen.

Cumulatief overzicht bedragen in Euro	Primitieve begroting			Bijgestelde begroting			Realisatie begrotingsjaar		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bevorderen uitstroom	1.162.380	1.162.380	0	1.294.529	1.294.529	0	1.253.594	1.253.594	0
Beperken instroom	32.989.437	32.989.437	0	34.810.458	34.810.458	0	34.538.006	34.538.006	0
Maatschappelijke participatie	3.016.961	3.016.961	0	3.111.563	3.111.563	0	3.065.146	3.065.146	0
Bedrijfsvoering	34.867	88.416	-53.549	245.984	88.416	157.568	247.349	80.921	166.428
Projecten	0	0	0	1.675.219	1.675.219	0	1.750.292	1.750.292	0
Subtotaal programma's	37.203.645	37.257.193	-53.549	41.137.752	40.980.184	157.568	40.854.387	40.687.958	166.428
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde kosten Overhead	5.160.635	5.082.086	78.549	5.030.713	5.188.281	-157.568	4.989.493	5.155.921	-166.428
Onvoorzien	0	25.000	-25.000	0	0	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	42.364.279	42.364.279	0	46.168.466	46.168.466	0	45.843.880	45.843.880	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	42.364.279	42.364.279	0	46.168.466	46.168.466	0	45.843.880	45.843.880	0

Met dit overzicht wordt specifiek inzichtelijk gemaakt wat de algemene dekkingsmiddelen zijn, de gerealiseerde kosten overhead, onvoorzien, vennootschapsbelasting en de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves. De overhead en onvoorzien zijn bij ISD BOL onderdeel van alle lasten bij Bedrijfsvoering. De totale lasten van overhead en onvoorzien zijn reeds toegelicht in hoofdstuk 1.1.4 Bedrijfsvoering. De overige kosten zijn niet van toepassing bij ISD BOL.

Doordat de gerealiseerde kosten overhead en de post onvoorzien in bovenstaand overzicht afzonderlijk worden weergegeven, sluit het subtotaal van het programma Bedrijfsvoering niet aan met het overzicht van baten en lasten Bedrijfsvoering in het hoofdstuk 2.1.7 Financiële verantwoording bedrijfsvoeringskosten. Hiervoor dient dit samengeteld te worden.

Dit cumulatief overzicht is in de onderstaande 2 tabellen gesplitst naar de 2 deelnemende gemeenten. Indien de cijfers van de 2 gemeenten bij elkaar opgeteld worden, zit er een verschil in bij de realisatie van € 446.998. Dit zijn extra baten binnen de programma's bedrijfsvoering en projecten welke niet worden ontvangen via de bijdragen van de gemeenten, maar elders. Bijvoorbeeld detacheringen, kapitaallasten en kosten van renovatie van de hoogbouw waar de langlopende geldlening tegenover staat.

Cumulatief overzicht Brunssum

Brunssum bedragen in euro	Primitieve begroting			Bijgestelde begroting			Realisatie begrotingsjaar		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bevorderen uitstroom	601.726	601.726	0	640.856	640.856	0	591.030	591.030	0
Beperken instroom	14.042.834	14.042.834	0	14.657.384	14.657.384	0	14.543.676	14.543.676	0
Maatschappelijke participatie	1.252.858	1.252.858	0	1.280.294	1.280.294	0	1.267.235	1.267.235	0
Bedrijfsvoering	2.071.336	2.071.336	0	2.021.607	2.021.607	0	1.976.749	1.976.749	0
Projecten	0	0	0	832.414	832.414	0	768.252	768.252	0
Gerealiseerde resultaat	17.968.753	17.968.753	0	19.432.555	19.432.555	0	19.146.943	19.146.943	0

Cumulatief overzicht Landgraaf

Landgraaf bedragen in euro	Primitieve begroting			Bijgestelde begroting			Realisatie begrotingsjaar		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bevorderen uitstroom	560.654	560.654	0	653.673	653.673	0	662.564	662.564	0
Beperken instroom	18.946.603	18.946.603	0	20.153.073	20.153.073	0	19.994.330	19.994.330	0
Maatschappelijke participatie	1.764.103	1.764.103	0	1.831.269	1.831.269	0	1.797.911	1.797.911	0
Bedrijfsvoering	2.962.869	2.962.869	0	2.892.199	2.892.199	0	2.825.173	2.825.173	0
Projecten	0	0	0	833.055	833.055	0	969.962	969.962	0
Gerealiseerde resultaat	24.234.229	24.234.229	0	26.363.270	26.363.270	0	26.249.939	26.249.939	0

In bijlage B 'Gerealiseerde baten en lasten per gemeente' zijn per gemeente de kerntaken uitgesplitst in meerdere onderdelen.

Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Baten en lasten, alsmede de balansposten dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en de hiermee samenhangende programma's. In onderstaande tabel is per programma aangegeven of zich in 2025 een begrotingsoverschrijding heeft voorgedaan.

Programma bedragen in Euro	2025			Opmerking
	bijgestelde begroting	werkelijk	Vershil	
bevorderen van de uitstroom	1.294.529	1.253.594	40.935	Geen overschrijding
beperken van de instroom	34.810.458	34.538.006	272.452	Geen overschrijding
maatschappelijke participatie	3.111.563	3.065.146	46.417	Geen overschrijding
bedrijfsvoering	5.276.697	5.236.842	39.855	Geen overschrijding
projecten	1.675.219	1.750.292	-75.073	Overschrijding

*Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2025. Een positief saldo betekent een teruggave voor de gemeente.

2.1.2 Analyse op hoofdlijnen

In onderstaande tabel is een samenvatting opgenomen van de grootste afwijkingen per gemeente over het jaar 2025. De realisatie wordt hierbij vergeleken met de begrotingscijfers uit de 2^e BERAP. Een toelichting op de afwijkingen is opgenomen in de volgende hoofdstukken per kerntaak.

	ISD BOL			Per gemeente	
	bijgestelde begroting	werkelijk	saldo	Brunssum	Landgraaf
bedragen in Euro					
Lasten					
W-deel trajecten	557.744	543.746	13.998	34.802	-20.804
Kinderopvang	279.000	250.509	28.491	18.899	9.592
Periodieke uitkeringen PW	28.893.350	29.192.518	-299.168	-114.232	-184.936
Periodieke uitkeringen IOAW	615.000	571.299	43.701	21.024	22.676
Periodieke uitkeringen IOAZ	180.000	168.970	11.030	15.408	-4.378
Loonkostensubsidie	1.995.000	1.719.035	275.965	89.285	186.680
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	50.000	5.129	44.871	23.070	21.801
Bijzondere bijstand	2.848.000	2.819.719	28.281	5.546	22.735
Salariskosten excl. overhead	3.613.853	3.414.741	199.111	79.190	119.922
Kosten bedrijfsvoering incl. salarissen overhead	4.893.806	4.769.984	123.822	50.503	73.319
Diverse kleine afwijkingen	0	0	1.585	-2.045	3.630
Saldo generaal*			471.687	221.450	250.237
Projecten	1.675.219	1.750.292	-75.073	64.161	-136.906

* Een positief saldo betekent een teruggave voor de gemeente

In totaal zijn de werkelijke lasten € 471.687 lager dan geraamd in de 2^e BERAP. Deze middelen vloeien terug naar de deelnemende gemeenten.

Enkel de afwijkingen groter dan € 10.000 zijn opgenomen in deze tabel. Daardoor is er nog een regel toegevoegd 'diverse kleine afwijkingen' zodat het bedrag per gemeente exact aansluit bij de tabellen in de bijlage B "Gerealiseerde baten en lasten per gemeente".

2.1.3 Toerekening salarissen naar de kerntaken

Sinds de vernieuwing van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) in 2017 zijn we verplicht om salarissen zoveel mogelijk direct toe te rekenen aan de desbetreffende beleidsvelden. In dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op het toegerekende bedrag per beleidsveld dat in de hierop volgende hoofdstukken steeds in de financiële tabel is weergegeven.

Systematiek van toerekening

De totale som van salarissen van ISD BOL wordt toegerekend aan alle vier de beleidsvelden. Bij de toerekening worden verschillende verdeelsleutels gebruikt. De overhead (salarissen indirecte functies) komen op het beleidsveld Bedrijfsvoering. De urenverantwoording en de functie gedeeltelijk medewerker administratieve ontzorging uit het W-deel gaan rechtstreeks naar het beleidsterrein bevorderen uitstroom. De resterende salarislasten worden verdeeld over de beleidsterreinen bevorderen uitstroom (excl. w-deel), beperken instroom en maatschappelijke participatie naar verhouding van de totale uitgaven op dat beleidsterrein. Onderstaand is in tabelvorm te zien hoe de salarislasten toegerekend worden.

Kostensoort	Toelichting	Toerekening aan	Verdeelsleutel
Salarislasten uitvoerende functies	Functies consulent sociaal domein en financieel administratief medewerker (beide gedeeltelijk), medewerker sociale recherche en bijzondere onderzoek en sociaal onderzoeker	Producten BUIG en maatschappelijke participatie	Naar rato van de hoogte van de directe lasten producten BUIG, loaw en maatschappelijke participatie
Salarislasten uitvoerende functies	Functies consulent sociaal domein, financieel administratief, post en archief en administratieve ondersteuning allemaal gedeeltelijk.	Product Werkdeel (re-integratie)	Urenverantwoording
Salarislasten uitvoerende functies	Functie medewerker administratieve ontzorging gedeeltelijk	Product Werkdeel (re-integratie)	100%
Salarislasten ondersteunende functies	Functies medewerker post & archief (gedeeltelijk), medewerker verhaal & terugvordering, medewerker bezwaar & beroep, coördinator financiële taken en coördinator onboarding	Kinderopvang, BUIG, Bbz declarabel en maatschappelijke participatie	Naar rato van de hoogte van de directe lasten producten kinderopvang, BUIG, Bbz declarabel en maatschappelijke participatie
Salarislasten indirecte functies	Functies directeur, managementassistente, projectleiders, afdelingshoofd bedrijfsvoering en business intelligence, communicatiemdw. controller enz.	Beleidsveld bedrijfsvoering	100%

Resultaat salariskosten

In de primitieve begroting was een totale salarissom begroot van € 6.685.171.

In de 1^e BERAP is de salarislust met € 544.608 verlaagd. Dit kwam hoofdzakelijk door de aframing van de formatie met 6,87 fte. Ook in de 2^e BERAP is de salarislust verlaagd. Weliswaar leidde de nieuwe CAO SGO 2025–2027 tot een verhoging van de salarissom maar een correctie op een foutief bedrag in de raming van de 1^e BERAP 2025 en door van de beleidslijn af te stappen om salarissen op +1 trede te ramen en realistisch te begroten (in het kader van de bezuinigingen) resulteerde dit uiteindelijk in de 2^e BERAP 2025 tot een verlaging van de salarislust met € 68.653.

Het begrotingsbedrag van de salarissen na alle wijzigingen was € 6.071.910.

Het werkelijk betaalde bedrag in 2025 is € 5.864.341. Dit is € 207.569 lager dan begroot. Dit heeft diverse redenen.

Projecten

In 2025 heeft ISD BOL in totaal 15 projecten uitgevoerd voor de 2 deelnemende gemeenten. Met name de projecten leefgeld Oekraïne en Wet Inburgering waren grote projecten die veel arbeidsuren vragen. Deze arbeidsuren worden berekend en gefactureerd aan de gemeenten. Door de krapte op de arbeidsmarkt is het niet volledig gelukt om de benodigde arbeidsuren in te vullen met nieuwe tijdelijke medewerkers. Daarnaast zijn een aantal projecten tot definitieve uitvoering gekomen na de raming van de 2^e BERAP 2025. Hierdoor zijn de werkzaamheden van de projecten door het eigen personeel uitgevoerd.

Het gevolg is dat voor € 114.844 aan salariskosten voor de projecten in rekening is gebracht, maar hier geen extra uitgaven tegenover stonden. Dit is een voordeel op de totale salariskosten van ISD BOL.

Baten salarissen

Van het reguliere budget salarissen is in 2025 € 17.775 niet besteed. De redenen zijn hogere bijdragen van het UWV voor langdurig zieke medewerkers en zwangerschapsuitkering waar in de begroting geen rekening mee was gehouden.

Stagevergoeding

Het totaal bedrag voor de stagevergoedingen betrof € 14.862 lager dan begroot.

Personele ontwikkelingen

Diverse andere personele ontwikkelingen hebben geleid tot een verlaging van de salarislust van € 60.088. Dit komt grotendeels doordat de vacature van medewerker sociale rechercheur voor een bepaalde periode in 2025 niet is gevuld geworden, pas eind 2025.

Toegerekend bedrag salarissen per beleidsveld

In de volgende tabel is weergegeven hoe de totale salarislust verdeeld zijn over de vier beleidsvelden. Deze verdeling is exclusief de urenverantwoording uit het W-deel, deze gaan namelijk rechtstreeks naar het beleidsterrein Bevorderen uitstroom. Ter volledigheid zijn deze wel in de regel onder de tabel wel opgenomen.

ISD BOL bedragen in Euro	2024 werkelijk	2025		
		primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk
- salariskosten bedrijfsvoering	2.409.187	2.563.916	2.458.057	2.449.600
- salariskosten bevorderen uitstroom	18.318	15.839	25.328	21.368
- salariskosten beperken instroom	2.782.766	3.310.515	2.897.107	2.714.498
- salariskosten maatschappelijke participatie	243.605	302.754	258.960	240.904
Subtotaal	5.453.876	6.193.024	5.639.453	5.426.369
- toegewezen salarissen in W-deel	584.487	492.147	432.457	437.972
Totale salariskosten	6.038.363	6.685.171	6.071.910	5.864.341

In onderstaande tabellen zijn de totale salariskosten verdeeld over de 2 gemeenten.

Brunssum bedragen in Euro	2024 werkelijk	2025		
		primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk
- salariskosten bedrijfsvoering	978.683	1.061.327	1.017.507	1.014.006
- salariskosten bevorderen uitstroom	7.441	6.557	10.484	8.845
- salariskosten beperken instroom	1.130.442	1.370.379	1.199.250	1.123.660
- salariskosten maatschappelijke participatie	98.960	125.324	107.196	99.721
Subtotaal	2.215.526	2.563.587	2.334.438	2.246.232
- toegewezen salarissen in W-deel	180.867	188.922	162.287	167.802
- administratieve ontzorging BB	35.756	35.756	40.409	40.409
- detachering voormalig werkcoach	9.271	0	0	0
Totale salariskosten	2.441.421	2.788.265	2.537.134	2.454.444

Landgraaf bedragen in Euro	2024 werkelijk	2025		
		primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk
- salariskosten bedrijfsvoering	1.430.504	1.502.589	1.440.550	1.435.594
- salariskosten bevorderen uitstroom	10.877	9.283	14.843	12.523
- salariskosten beperken instroom	1.652.324	1.940.135	1.697.857	1.590.838
- salariskosten maatschappelijke participatie	144.645	177.430	151.764	141.182
Subtotaal	3.238.349	3.629.437	3.305.015	3.180.137
- toegewezen salarissen in W-deel	264.366	267.469	229.760	229.760
- detachering voormalig werkcoach	59.226	0	0	0
- MOBL detachering voormalig werkcoach	35.000	0	0	0
Totale salariskosten	3.596.942	3.896.906	3.534.776	3.409.898

2.1.4 Kerntaak: bevorderen uitstroom

Dit programma omvat alles wat samenhangt met de bevordering dat iedereen meedoet naar vermogen, bij voorkeur door betaald werk. Daar waar dat niet mogelijk is, wordt ingezet op professionele diagnose waarmee de cliënten een passend (vervolg)traject wordt aangeboden. In onderstaande tabellen zijn de baten en lasten weergegeven. Verschillen groter dan € 10.000 worden toegelicht.

bevorderen uitstroom					
Jaarrekening 2025					
omschrijving	2024 werkelijk	2025			lasten saldo*
		primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk	
bedragen in Euro					
Participatiewet re-integratiedeel					
Brunssum					
re-integratie	293.153	304.491	307.675	272.873	34.802
Salarissen en sociale lasten	180.867	188.922	162.287	167.802	-5.515
Administratieve ontzorging BB	35.756	35.756	40.409	40.409	0
Detachering voormalig werkcoach	9.271	0	0	0	0
Landgraaf					
re-integratie	314.467	207.902	250.069	270.873	-20.804
Salarissen en sociale lasten	264.366	267.469	229.760	229.760	0
Detachering voormalig werkcoach	59.226	0	0	0	0
MOBL detachering voormalig werkcoach	35.000	0	0	0	0
Kinderopvang					
Brunssum	77.272	72.557	130.484	109.946	20.539
Kinderopvang re-integratie	25.306	6.000	30.000	9.287	20.713
Kinderopvang sociaal medische indicatie	44.524	60.000	90.000	91.814	-1.814
Salarissen en sociale lasten	7.441	6.557	10.484	8.845	1.639
Landgraaf	140.284	85.283	173.843	161.931	11.913
Kinderopvang re-integratie	4.197	6.000	6.000	4.948	1.052
Kinderopvang sociaal medische indicatie	125.211	70.000	153.000	144.460	8.540
Salarissen en sociale lasten	10.877	9.283	14.843	12.523	2.321
totaal	1.409.662	1.162.380	1.294.529	1.253.594	40.935

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2025. Een positief saldo betekent een teruggave voor de gemeente

bevorderen uitstroom					
Jaarrekening 2025					
omschrijving	2024 werkelijk	2025			baten
		primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk	
bedragen in Euro					
Participatiewet re-integratiedeel					
Brunssum					
Bijdrage gemeente programmakosten	293.153	304.491	307.675	272.873	-34.802
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	180.867	188.922	162.287	167.802	5.515
Bijdrage administratieve ontzorging BB	35.756	35.756	40.409	40.409	0
Bijdrage detachering voormalig werkcoach	9.271	0	0	0	0
Landgraaf					
Bijdrage gemeente programmakosten	314.467	207.902	250.069	270.873	20.804
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	264.366	267.469	229.760	229.760	0
Bijdrage detachering voormalig werkcoach	59.226	0	0	0	0
MOBL detachering voormalig werkcoach	35.000	0	0	0	0
Kinderopvang					
Brunssum					
Bijdrage gemeente programmakosten	69.830	66.000	120.000	101.101	-18.899
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	7.441	6.557	10.484	8.845	-1.639
Landgraaf					
Bijdrage gemeente programmakosten	129.407	76.000	159.000	149.408	-9.592
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	10.877	9.283	14.843	12.523	-2.321
totaal	1.409.662	1.162.380	1.294.529	1.253.594	-40.935
saldo	0	0	0	0	0

Toelichting jaarrekening 2025

Onderstaand worden de verklaringen voor de afwijkingen nader gespecificeerd

(V = voordelig, N = nadelig, S = structureel, I = Incidenteel).

W-deel	V € 13.998 (i)
--------	----------------

Voor de gemeente Brunssum resteert € 34.802 van het toegekende budget. De gemeente Landgraaf heeft een tekort van € 20.804. Voor een nadere toelichting (zie monitoring 5: De uitgaven op het Participatiebudget (W-deel)).

Kinderopvang	V € 32.451 (i)
--------------	----------------

In de 2^e BERAP is voor de gemeente Brunssum en de gemeente Landgraaf bijgeraamd op de budgetten kinderopvang. Uiteindelijk is gebleken dat voor de beide gemeenten te veel is bijgeraamd. Hierdoor hebben beide de gemeenten een overschot.

Gemeente Brunssum, totaal (V) € 20.539:

- Uitgaven kinderopvang regulier (V) € 20.713 (i)
- Uitgaven SMI (N) € 1.814(i)
- Kosten bedrijfsvoering kinderopvang (V) € 1.639 (i)

Bij de gemeente Brunssum is na de raming van de 2^e BERAP 2025 gebleken dat bepaalde uitgaven SMI op een verkeerde component zijn geboekt en hierdoor terecht kwamen op de uitgaven kinderopvang regulier. Dit is gecorrigeerd en kan in de toekomst ook niet meer voorkomen door een aanpassing in Suite4Werk.

Gemeente Landgraaf, totaal (V) € 11.913:

- Uitgaven kinderopvang regulier (V) € 1.052 (i)
- Uitgaven SMI (V) € 8.540 (i)
- Kosten bedrijfsvoering kinderopvang (V) € 2.321 (i)

Toelichting baten:

Bijdrage gemeente re-integratie	N € 13.998 (i)
---------------------------------	----------------

Dit betreft de som van het overschot en het tekort van de budgetten die aan de twee gemeenten wordt teruggekeerd.

Bijdrage gemeente kinderopvang	N € 32.561 (i)
--------------------------------	----------------

De som van de bovenstaande bedragen kinderopvang resulteert in een lagere bijdrage van de gemeenten dan begroot.

2.1.5 Kerntaak: beperken instroom

Dit programma omvat alle uitkeringen aan bijstandsgerechtigden. Daarbij is het streven dat alleen die mensen een beroep op een uitkering kunnen doen die ook daadwerkelijk deze ondersteuning nodig hebben (tegenhouden aan de poort). Handhaving van wetten en regels en het intensief bestrijden van fraude is hierbij een belangrijk speerpunt. Daarbij wordt de menselijke maat niet vergeten. In onderstaande tabellen zijn de baten en lasten weergegeven. Verschillen groter dan € 10.000 worden toegelicht.

beperken van de instroom					
Jaarrekening 2025					
omschrijving	2024 werkelijk	2025			saldo*
		primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk	
lasten					
bedragen in Euro					
BUIG inkomensdeel					
Brunssum	13.827.201	14.022.136	14.636.687	14.546.049	90.638
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedrag	0	0	0	19.800	-19.800
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	8.948	6.000	9.000	9.440	-440
Bbz uitbestede apparaatskosten	13.404	26.000	22.000	21.670	330
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	41.252	20.000	29.000	19.271	9.729
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	-3.750	8.000	7.000	-7.461	14.461
Bbz starters uitk. levensond. om niet	0	27.000	11.000	10.996	4
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	0	1.000	7.000	7.722	-722
Periodieke uitkeringen PW	11.261.905	11.387.757	11.922.437	12.036.669	-114.232
Periodieke uitkeringen IOAW	293.995	290.000	285.000	263.976	21.024
Periodieke uitkeringen IOAZ	152.023	136.000	130.000	114.592	15.408
Loonkostensubsidie	928.982	750.000	1.015.000	925.715	89.285
Salarissen en sociale lasten	1.130.442	1.370.379	1.199.250	1.123.660	75.591
Landgraaf	19.184.828	18.917.300	20.123.770	19.986.828	136.943
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedrag	50.000	11.000	21.000	16.500	4.500
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	10.503	9.000	10.000	1.941	8.059
Bbz uitbestede apparaatskosten	19.594	34.000	31.000	30.686	314
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	12.469	2.000	4.000	0	4.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	-7.860	3.000	-1.000	5.339	-6.339
Bbz starters uitk. levensond. om niet	14.929	24.000	22.000	26.885	-4.885
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	7.412	7.000	8.000	3.768	4.232
Periodieke uitkeringen PW	16.053.115	15.647.165	16.970.913	17.155.849	-184.936
Periodieke uitkeringen IOAW	327.206	510.000	330.000	307.324	22.676
Periodieke uitkeringen IOAZ	65.622	55.000	50.000	54.378	-4.378
Loonkostensubsidie	979.514	675.000	980.000	793.320	186.680
Salarissen en sociale lasten	1.652.324	1.940.135	1.697.857	1.590.838	107.019
Overig					
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	37.849	50.000	50.000	5.129	44.871
totaal	33.049.877	32.989.437	34.810.458	34.538.006	272.452

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2025. Een positief saldo betekent een teruggave voor de gemeente

beperken van de instroom					
Jaarrekening 2025					
					baten
omschrijving	2024 werkelijk	2025			saldo*
		primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk	
bedragen in Euro					
BUIG inkomensdeel					
Brunssum	13.827.201	14.022.136	14.636.687	14.546.049	-90.638
Debiteurenontvangsten Bbz	1.275	5.000	5.000	3.179	-1.821
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderz	8.948	6.000	9.000	9.440	440
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten l	-1.275	-5.000	-5.000	16.621	21.621
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	13.404	26.000	22.000	21.670	-330
Debiteurenontvangsten Pw	237.224	143.000	181.000	192.723	11.723
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	12.793.705	12.195.366	12.588.041	13.424.269	836.228
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	-356.522	281.391	637.396	-245.511	-882.907
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	1.130.442	1.370.379	1.199.250	1.123.660	-75.591
Landgraaf	19.184.828	18.917.300	20.123.770	19.986.828	-136.943
Debiteurenontvangsten Bbz	10.172	12.000	12.000	13.512	1.512
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderz	10.503	9.000	10.000	1.941	-8.059
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten l	39.828	-1.000	9.000	2.988	-6.012
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	19.594	34.000	31.000	30.686	-314
Debiteurenontvangsten Pw	362.926	177.000	235.000	426.632	191.632
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	16.033.606	15.151.228	15.318.405	16.338.109	1.019.704
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	1.055.876	1.594.937	2.810.508	1.582.122	-1.228.386
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	1.652.324	1.940.135	1.697.857	1.590.838	-107.019
Overig	37.849	50.000	50.000	5.129	-44.871
Bijdrage onderzoekskosten rechtmatigheid Brunssum	28.302	20.697	20.697	-2.373	-23.070
Bijdrage onderzoekskosten rechtmatigheid Landgraaf	9.546	29.303	29.303	7.502	-21.801
totaal	33.049.877	32.989.437	34.810.458	34.538.006	-272.452
saldo	0	0	0	0	0

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2025. Een positief saldo betekent een teruggave voor de gemeente

Toelichting jaarrekening 2025

Onderstaand worden de verklaringen voor de afwijkingen nader gespecificeerd (V = voordelig, N = nadelig, S = structureel, I = Incidenteel).

Toelichting lasten:

“BUIG” (Bbz + PW + Lks + loaw + loaz)	N	€ 44.971 (i)
---------------------------------------	---	--------------

De uitgaven BBZ rentedragend kapitaal, onderzoekskosten en apparaatskosten laten t.o.v. de prognose uit de 2^e BERAP ISD BOL 2025 voor de gemeenten het volgende beeld zien:

- Brunssum heeft één rentedragend bedrijfskapitaal verstrekt van € 19.800 (N). De onderzoekskosten m.b.t. levensvatbaarheid van een eigen bedrijf is volledig benut. Er is een tekort van € 440 (N). De uitvoeringskosten betaald aan Maastricht zijn conform begroting bijna volledig benut, € 330 (V);

- Landgraaf heeft één rentedragend bedrijfskapitaal verstrekt van € 16.500. Dit is € 4.500 (V) lager dan begroot. De onderzoekskosten m.b.t. de levensvatbaarheid van een eigen bedrijf is bijna niet benut, € 8.059 (V). De uitvoeringskosten betaald aan Maastricht zijn conform begroting bijna volledig benut, € 314 (V).

De Bbz declarabel (Bbz gevestigd) laat elk jaar een grillig verloop zien en is moeilijk te prognosticeren. Ten opzichte van de 2^e BERAP ISD BOL 2025 betekent dit voor:

- De gemeente Brunssum hogere lasten tot een bedrag van € 24.189 (V);
- De gemeente Landgraaf lagere lasten tot een bedrag van € 2.339 (N).

Ook de Bbz I-deel (Bbz starters) laat elk jaar een grillig verloop zien en is moeilijk te prognosticeren. Ten opzichte van de 2^e BERAP ISD BOL 2025 betekent dit voor:

- De gemeente Brunssum lagere lasten tot een bedrag van € 718 (N);
- De gemeente Landgraaf lagere lasten tot een bedrag van € 653 (N).

Bij het PW I-deel is sprake van een tekort voor beide gemeenten. In de raming van 2025 is voor de gemeente Brunssum de 0-lijn vastgehouden en voor de gemeente Landgraaf is rekening gehouden met een daling van de cliëntenaantallen van 2%. Voor beide gemeente heeft een toename van de cliëntenaantallen plaatsgevonden. Voor de gemeente Brunssum (0,5%) en voor de gemeente Landgraaf (1,1%).

In cijfers:

- Brunssum (N) € 114.232 (i)
- Landgraaf (N) € 184.936 (i)

De aantallen IOAW-gerechtigden zijn voor beide gemeenten gedaald. Ten opzichte van de 2^e BERAP ISD BOL 2025 betekent dit voor:

- De gemeente Brunssum lagere lasten tot een bedrag van (V) € 21.024 (i);
- De gemeente Landgraaf lagere lasten tot een bedrag van (V) € 22.676 (i).

Bij de IOAZ zien we ten opzichte van de 2^e BERAP ISD BOL 2025 voor:

- De gemeente Brunssum lagere lasten tot een bedrag van (V) € 15.408 (i);
- De gemeente Landgraaf hogere lasten tot een bedrag van (N) € 4.378 (i).

Onderdeel van het PW I-deel is de loonkostensubsidie (LKS). In zowel de 1^e, als de 2^e BERAP is bijgeraamd op deze budget voor de gemeente Brunssum. Voor de gemeente Landgraaf is alleen in de 1^e BEAP bijgeraamd op dit budget. Brunssum ging van € 750.000 in de primitieve begroting naar uiteindelijk een budget van € 1.015.000. Landgraaf ging van € 675.000 naar € 980.000. Uiteindelijk zijn de kosten lager dan begroot, namelijk:

- Brunssum (V) € 89.285 (i)
- Landgraaf (V) € 186.680 (i)

Overig – onderzoekskosten rechtmatigheid	V € 44.871 (i)
--	----------------

In 2025 zijn wederom door een extern bureau onderzoeken gedaan naar voorliggende voorzieningen. De kosten van de inhuur van dit extern bureau waren € 44.871 lager dan begroot.

Salarissen en sociale lasten	V 182.610 (i)
------------------------------	---------------

De toegerekende salariskosten naar dit beleidsterrein zijn € 182.610 lager dan begroot. Zie hoofdstuk 2.1.3 voor een toelichting. Per gemeente is het voordeel als volgt:

- Brunssum (V) € 75.591 (i)
- Landgraaf (V) € 107.019 (i)

Toelichting baten:

Rijksbijdrage	V € 1.855.932 (i)
---------------	-------------------

Baten "BUIG" (Bbz + PW I-deel + loaw I-deel + loaz I-deel):

De macrobudgetten voor de verschillende regelingen worden afzonderlijk geraamd, vervolgens opgeteld en over de gemeenten verdeeld. De gemeenten ontvangen dus één budget.

In de 2e BERAP ISD BOL 2025 is over de BUIG-budgetten gerapporteerd dat deze gebaseerd blijven op het voorlopig vastgesteld budget 2025. Ook is toegezegd door het Rijk dat bij de vaststelling van het definitieve budget 2025 (eind september) rekening zal worden gehouden met de actuele conjuncturele situatie.

In cijfers:

- Brunssum (V) € 836.228 (i)
- Landgraaf (V) € 1.019.704 (i)

PW - I deel	N € 1.939.339 (i)
-------------	-------------------

Baten Bbz rentedragend kapitaal, onderzoekskosten en apparaatskosten

Per 1 januari 2020 is de financieringssysteem van de Bbz declarabel veranderd. De uitkering levensonderhoud valt nu onder de Pw. Voor onderzoekskosten krijgt iedere gemeente een vast bedrag per jaar. Heeft een gemeente minder nodig dan is het overschot vrij besteedbaar. Heeft een gemeente te kort dan moet uit eigen middelen worden aangevuld. Het rentedragend kapitaal krijgt een gemeente het jaar ná verstrekking van het Rijk terugbetaald. In de vijf jaren ná de verstrekking door het Rijk moet de gemeente dit rentedragend kapitaal voor 75% terugbetalen aan het Rijk. Wordt het verstrekte rentedragend kapitaal dus volledig terugbetaald door de zelfstandige dan mag de gemeente 25% van het verstrekte kapitaal houden.

De gemeentelijke bijdrage voor de onderzoekskosten en het rentedragende kapitaal van de Bbz declarabel is in totaal € 7.680 hoger, mede door de debiteurenontvangsten Bbz.

- Brunssum (V) € 20.240 (i)
- Landgraaf (N) € 12.559 (i)

De gemeentelijke bijdrage voor de apparaatskosten van de Bbz declarabel is in totaal € 644 lager.

- Brunssum (N) € 330 (i)
- Landgraaf (N) € 314 (i)

De gemeentelijke bijdrage voor de Bbz I-deel, PW, IOAW en IOAZ kan nu in deze jaarrekening worden vastgesteld. Deze wordt verlaagd door de debiteurenontvangsten PW. In totaal is de bijdrage € 1.907.939 lager.

- Brunssum (N) € 871.184 (i)
- Landgraaf (N) € 1.036.754 (i)

Overig	N € 44.871 (i)
--------	----------------

De gemeentelijke bijdrage wordt verlaagd met € 44.871 voor de kosten van het extern bureau dat onderzoeken heeft gedaan naar voorliggende voorzieningen.

Bijdrage salarissen en sociale lasten	N € 182.610 (i)
---------------------------------------	-----------------

De bijdrage toerekening salariskosten staat altijd in relatie met de uitgaven.

2.1.6 Kerntaak: maatschappelijke participatie

Dit programma omvat het minimabeleid en de bijzondere bijstand dat als instrument wordt ingezet om financiële belemmeringen weg te nemen die bestaan voor participatie in de samenleving. Dit laatste wordt nagestreefd omdat dit mensen perspectief geeft en bijdraagt aan het functioneren en de kwaliteit van de stad/wijk. In onderstaande tabellen zijn de baten en lasten weergegeven.

maatschappelijke participatie					
Jaarrekening 2025					
omschrijving	2024 werkelijk	2025			saldo*
		primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk	
bedragen in Euro					
Bijzondere bijstand					
Brunssum	1.225.890	1.252.324	1.278.196	1.265.175	13.021
Medische keuringen	0	1.000	0	0	0
Directe levensbehoeften (a)	40.290	33.000	70.000	61.000	9.000
Voorzieningen voor het huishouden (b)	10	4.000	0	0	0
Kosten inrichting/huisraad (c)	13.887	34.000	5.000	1.832	3.169
Inrichtingskosten statushouders (c)	5.958	2.000	8.000	8.289	-289
Overige voorzieningen voor wonen (c)	14.181	26.000	20.000	10.835	9.165
Peuteropvang (d)	2.212	3.000	3.000	805	2.195
Overige voorzieningen voor opvang (d)	3.756	4.000	5.000	3.756	1.244
Vervoerskosten en overige kosten maatschap	15.281	12.000	18.000	21.704	-3.704
Rechtsbijstand (f)	32.113	29.000	30.000	29.309	691
Overige kosten financiële transacties (f)	2.549	4.000	1.000	1.570	-570
Medische dienstverlening (h)	587	3.000	1.000	3.013	-2.013
Individuele inkomensvoetstuk (k)	194.128	192.000	190.000	213.598	-23.598
Maatschappelijke participatie (j)	158.180	160.000	170.000	164.250	5.750
Bewindvoering (e)	540.081	520.000	565.000	566.243	-1.243
Budgetbeheer (e)	4.076	2.000	4.000	5.474	-1.474
VGZ-bijdrage (m)	78.980	81.000	80.000	72.420	7.580
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	20.661	17.000	1.000	1.356	-356
Salarissen en sociale lasten	98.960	125.324	107.196	99.721	7.475
Landgraaf	1.662.407	1.763.569	1.828.764	1.795.447	33.317
Medische keuringen	1.053	1.000	1.000	4.514	-3.514
Directe levensbehoeften (a)	41.025	30.000	133.000	117.128	15.872
Voorzieningen voor het huishouden (b)	704	2.000	0	1.093	-1.093
Kosten inrichting/huisraad (c)	23.000	20.000	0	2.185	-2.185
Inrichtingskosten statushouders (c)	2.641	0	12.000	15.863	-3.863
Overige voorzieningen voor wonen (c)	35.468	33.000	36.000	36.820	-820
Peuteropvang (d)	176	1.000	1.000	657	343
Overige voorzieningen voor opvang (d)	416	0	0	0	0
Vervoerskosten en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	13.995	11.000	15.000	20.690	-5.690
Rechtsbijstand (f)	45.247	45.000	50.000	51.382	-1.382
Overige kosten financiële transacties (f)	2.531	3.000	1.000	643	357
Medische dienstverlening (h)	7.557	5.000	9.000	8.299	701
Individuele inkomensvoetstuk (k)	284.266	270.000	300.000	309.172	-9.172
Maatschappelijke participatie (j)	166.365	190.000	200.000	191.250	8.750
Bewindvoering (e)	799.620	850.000	840.000	827.911	12.089
Budgetbeheer (e)	7.790	7.000	3.000	4.679	-1.679
VGZ-bijdrage (m)	62.490	97.139	75.000	61.500	13.500
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	23.416	21.000	1.000	480	520
Salarissen en sociale lasten	144.645	177.430	151.764	141.182	10.582
Overige kosten					
Minima-effectrapportage	0	0	0	0	0
Klanttevredenheidsonderzoek	4.908	1.068	4.603	4.523	79
totaal	2.893.204	3.016.961	3.111.563	3.065.146	46.417

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2025. Een positief saldo betekent een teruggave voor de gemeente

maatschappelijke participatie					
Jaarrekening 2025					
					baten
omschrijving	2024 werkelijk	2025			saldo*
		primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk	
bedragen in Euro					
Bijzondere bijstand					
Brunssum	1.225.890	1.252.324	1.278.196	1.265.175	-13.021
Bijdrage gemeente programmakosten	1.095.106	1.086.000	1.139.000	1.137.664	-1.336
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	98.960	125.324	107.196	99.721	-7.475
Debiteurenontvangsten	31.824	41.000	32.000	27.790	-4.210
Landgraaf	1.662.407	1.763.569	1.828.764	1.795.447	-33.317
Bijdrage gemeente programmakosten	1.476.454	1.543.139	1.634.000	1.614.637	-19.363
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	144.645	177.430	151.764	141.182	-10.582
Debiteurenontvangsten	41.308	43.000	43.000	39.629	-3.371
Overige kosten	4.908	1.068	4.603	4.523	-79
Bijdrage minima-effectrapportage Brunssum	0	0	0	0	0
Bijdrage minima-effectrapportage Landgraaf	0	0	0	0	0
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek Landgraaf	2.914	534	2.505	2.463	-42
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek Brunssum	1.994	534	2.097	2.060	-37
totaal	2.893.204	3.016.961	3.111.563	3.065.146	-46.417
saldo	0	0	0	0	0

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2025. Een positief saldo betekent een teruqaave voor de gemeente

Toelichting jaarrekening 2025

Onderstaand worden de verklaringen voor de afwijkingen nader gespecificeerd (V = voordelig, N = nadelig, S = structureel, I = Incidenteel).

Toelichting lasten:

Directe levensbehoeften, voorzieningen voor het huishouden, kosten inrichting/huisraad, inrichtingskosten statushouders, overige voorzieningen voor wonen, peuteropvang, vervoerskosten en overige kosten, maatschappelijke zorg, rechtsbijstand, overige kosten financiële dienstverlening, medische dienstverlening, individuele inkomensvoet, maatschappelijke participatie, bewindvoering, budgetbeheer, VGZ-bijdrage en overige bijzondere bijstand	V € 28.281 (i)
--	----------------

Op het totale budget bijzondere bijstand van € 2.819.719 is er € 28.281 minder uitgekeerd. Het voordeel is als volgt opgebouwd:

- Gemeente Brunssum heeft € 5.546 (V) minder uitgekeerd dan begroot;
- Gemeente Landgraaf heeft € 22.735 (V) minder uitgekeerd dan begroot.

Voor de gemeente Brunssum is vooral minder uitgegeven aan directe levensbehoeften, overige voorzieningen voor wonen en VGZ-bijdrage. Voor de gemeente Landgraaf is minder uitgegeven aan directe levensbehoeften, maatschappelijke participatie, bewindvoering en de VGZ-bijdrage

Salarissen en sociale lasten	V € 18.057 (i)
------------------------------	----------------

De toegerekende salariskosten naar dit beleidsterrein zijn € 18.057 lager dan begroot. Zie hoofdstuk 2.1.3 voor een toelichting.

Per gemeente is het voordeel als volgt:

- Brunssum € 7.475 (V)
- Landgraaf € 10.582 (V)

Toelichting baten:

Bijdrage gemeente in de programmakosten	N € 28.281 (i)
---	----------------

De som van de bovenstaande bedragen resulteert in een lagere bijdrage van de gemeenten.

Bijdrage gemeente in de salarissen en de sociale lasten	N € 18.057 (i)
---	----------------

De bijdrage toerekening salariskosten staat altijd in relatie met de uitgaven.

2.1.7 Financiële verantwoording bedrijfsvoeringskosten

Dit programma omvat alle lasten en baten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Het zijn de bedrijfsvoeringskosten die niet direct aan een kerntaak kunnen worden toegerekend. Alle lasten binnen dit programma zijn weergegeven inclusief BTW. De deelnemende gemeenten kunnen deze doorgeschoven BTW terugvorderen middels het btw-compensatiefonds. Zie bijlage D voor de opgave per gemeente. In onderstaande tabellen zijn de baten en lasten weergegeven. Verschillen groter dan € 10.000 worden toegelicht.

bedrijfsvoering					
Jaarrekening 2025					
					lasten
omschrijving	2024 werkelijk	2025			saldo*
bedragen in Euro		primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk	
bedrijfsvoering					
Salariskosten	2.409.187	2.563.916	2.458.057	2.449.600	8.457
Overige personeelskosten	290.257	239.440	329.037	318.512	10.525
Inhuur en uitzendkrachten	50.963	131.898	103.672	88.297	15.375
Huisvestings- en kantoorkosten	838.150	786.784	818.455	812.552	5.903
Automatisering	1.347.460	1.164.582	1.270.398	1.290.381	-19.983
Representatie	4.992	7.500	7.500	6.957	543
Communicatie en promotiekosten	4.189	10.000	10.000	2.688	7.312
Vakliteratuur	52.563	60.902	60.902	54.888	6.014
Accountantskosten	42.259	42.864	42.864	40.233	2.632
Advieskosten	192.842	68.509	70.324	60.355	9.970
Algemene kosten	61.171	48.556	59.937	71.692	-11.756
Treasury	7.274	45.552	45.552	40.688	4.863
Overige baten en lasten	963	25.000	0	0	0
totaal	5.302.270	5.195.502	5.276.697	5.236.842	39.855

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2025. Een positief saldo betekent een teruggave voor de gemeente

bedrijfsvoering					
Jaarrekening 2025					
omschrijving	2024 werkelijk	2025			saldo*
		primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk	
bedragen in Euro					
bedrijfsvoering					
Salarisbaten	233.663	50.055	40.532	111.196	70.664
Huisvestings- en kantoorkosten	78.866	76.375	76.375	76.375	0
Algemene kosten	23.610	20.000	20.000	31.938	11.938
bijdrage van gemeente Brunssum	9.519	8.279	8.279	13.924	5.645
bijdrage van gemeente Landgraaf	14.091	11.721	11.721	18.015	6.294
Treasury	37.358	34.867	245.984	247.349	1.365
Overige baten en lasten	4.928.774	5.014.205	4.893.806	4.769.984	-123.822
bijdrage van gemeente Brunssum	1.987.559	2.063.057	2.013.328	1.962.826	-50.503
bijdrage van gemeente Landgraaf	2.941.215	2.951.148	2.880.478	2.807.158	-73.319
totaal	5.302.270	5.195.502	5.276.697	5.236.842	-39.855
saldo	0	0	0	0	0

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2025. Een positief saldo betekent een teruggave voor de gemeente

In het cumulatief overzicht van hoofdstuk 2.1.1 zijn van bovenstaande baten en lasten de overhead en onvoorzien afzonderlijk inzichtelijk gemaakt, daardoor sluiten de totalen niet aan op het subtotaal van het programma. Dit is ook in dit hoofdstuk toegelicht.

Toelichting jaarrekening 2025

Het aandeel van de gemeenten in de kosten van bedrijfsvoering valt € 123.822 lager uit dan geraamd in de bijgestelde begroting. Hieronder is de verklaring voor deze afwijking gespecificeerd (V = voordelig, N = nadelig, I = incidenteel, S = structureel)

Toelichting lasten:

Overige personeelskosten	V	10.525 (i)
--------------------------	---	------------

Van het budget overige personeelskosten is € 11.965 niet besteed. Dit wordt veroorzaakt door lagere uitgaven voor:

- Reis- en verblijfkosten, het hybride werken veroorzaakt dit;
- Werkverbeteringen;
- Teambuilding, er is geen zomeractiviteit in 2025 georganiseerd.

Inhuur en uitzendkrachten	V € 15.375 (i)
---------------------------	----------------

De tijdelijke invulling van 1 fte consulent sociaal domein heeft meer tijd in beslag genomen dan vooraf voorzien. Daardoor zijn de salariskosten lager uitgevallen dan vooraf geraamd.

Automatisering	N € 19.983 (i)
----------------	----------------

Het budget automatisering is €19.983 hoger dan geraamd. Dit komt hoofdzakelijk door een na-facturatie van Solido inzake de begeleiding van het toetredingtraject van ISD BOL tot de gemeenschappelijke regeling van Solido.

Algemene kosten	N € 11.756 (i)
-----------------	----------------

Dit budget is grotendeels overschreden doordat de proceskosten bezwaar en beroep hoger zijn dan geraamd.

Toelichting baten:

Salarisbaten	V € 70.664 (i)
--------------	----------------

De baten op de salarissen waren € 70.664 hoger dan geraamd. Dit komt door hogere bijdragen van het UWV voor langdurig zieke medewerkers en zwangerschapsuitkering waar in de begroting geen rekening mee was gehouden.

Algemene kosten	N € 11.938 (i)
-----------------	----------------

De proceskosten bezwaar en beroep zijn hoger dan begroot.

Bijdrage gemeente	V € 123.822 (i)
-------------------	-----------------

De voorgaande onderdelen betekenen dat de bijdrage van de gemeenten naar beneden wordt bijgesteld. Voor Brunssum is dit € 50.503 en Landgraaf € 73.319.

2.1.8 Financiële verantwoording projecten

Dit programma omvat alle lasten en baten van de projecten die ISD BOL op verzoek uitvoert voor de deelnemende gemeenten. Telkens in de 2^e BERAP worden de budgetten voor de projecten incidenteel geraamd. In onderstaande tabellen zijn de baten en lasten weergegeven. Verschillen groter dan € 10.000 worden toegelicht.

projecten					
Jaarrekening 2025					
omschrijving	2024 werkelijk	2025			lasten
		primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk	
bedragen in Euro					
Projecten					
Bijdrage eigen risico ZVW Brunssum	187.476	0	173.659	96.459	77.200
Bijdrage eigen risico ZVW Landgraaf	47.395	0	49.324	48.684	640
Mantelzorgcompliment Landgraaf	84.070	0	85.948	80.060	5.888
Project vroegsignalering WSG	45.798	0	47.115	47.126	-11
Project bieb abonnement regeling	989	0	1.122	2.151	-1.029
Voorzieningenwijzer	20.590	0	19.968	20.571	-603
Project wet inburgering	505.050	0	746.854	761.288	-14.435
Project energietoeslag	255.122	0	0	0	0
Project leefgeld Oekraïne	435.227	0	467.775	584.955	-117.180
Project kinderkledingpakket	10.742	0	11.005	10.689	316
Project kinderopvangtoeslagaffaire	1.152	0	1.400	826	575
Project stadspas	7.874	0	6.696	6.696	0
Project alleenverdienersproblematiek	0	0	61.881	65.579	-3.698
Project OV minima	0	0	2.473	2.718	-245
Project Participatiewet in balans	0	0	0	20.163	0
Project monitoring regionale werkhubs	0	0	0	2.328	0
totaal projecten	1.601.485	0	1.675.219	1.750.292	-75.073

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2025. Een positief saldo betekent een teruggave voor de gemeente

projecten					
Jaarrekening 2025					
					baten
omschrijving	2024	2025			saldo*
	werkelijk	primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk	
bedragen in Euro					
Projecten					
Brunssum	853.962	0	832.414	768.252	-64.161
Bijdrage eigen risico Zorgverzekeringswet Brunssum	187.476	0	173.659	96.459	-77.200
Project vroegsignalering WSG	23.323	0	22.817	22.807	-10
Project bië abonnement regeling	989	0	1.122	1.077	-45
Voorzieningenwijzer	5.795	0	5.109	5.411	302
Project wet inburgering	341.286	0	484.419	469.635	-14.783
Project energietoeslag	127.570	0	0	0	0
Project leefgeld Oekraïne	148.908	0	94.017	114.515	20.498
Project kledingpakket	10.742	0	11.005	10.689	-316
Project stadspas	7.874	0	6.696	6.696	0
Project alleenverdienersproblematiek	0	0	32.221	31.171	-1.050
Project OV minima	0	0	1.350	1.451	101
Project Participatiewet in balans	0	0	0	8.342	8.342
Landgraaf	738.523	0	833.055	969.962	136.906
Bijdrage eigen risico Zorgverzekeringswet Landgraaf	47.395	0	49.324	48.684	-640
Mantelzorgcompliment Landgraaf	84.070	0	85.948	80.060	-5.888
Project vroegsignalering WSG	22.476	0	24.299	24.320	21
Voorzieningenwijzer	5.795	0	5.109	5.411	302
Project wet inburgering	163.764	0	262.435	291.653	29.218
Project energietoeslag	127.552	0	0	0	0
Project leefgeld Oekraïne	286.320	0	373.758	470.440	96.682
Project kinderopvangtoeslagaffaire	1.152	0	1.400	826	-575
Project alleenverdienersproblematiek	0	0	29.660	34.408	4.748
Project OV minima	0	0	1.123	1.266	144
Project bië abonnement regeling	0	0	0	1.074	1.074
Project Participatiewet in balans	0	0	0	11.821	11.821
Overig	9.000	0	9.750	12.078	2.328
Bijdrage woningcorporaties voorzieningenwijzer	9.000	0	9.750	9.750	0
bijdrage van Stadsregio Parkstad Limburg	0	0	0	2.328	2.328
totaal projecten	1.601.484	0	1.675.219	1.750.292	75.073
saldo	0	0	0	0	0

* Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2025. Een positief saldo betekent een teruggave voor de gemeente

Toelichting jaarrekening 2025

Onderstaand worden de verklaringen voor de afwijkingen nader gespecificeerd

(V = voordelig, N = nadelig, S = structureel, I = Incidenteel).

Toelichting lasten:

project Bijdrage eigen risico Zorgverzekeringswet Brunssum	V	77.200 (i)
--	---	------------

Het geraamde bedrag was gebaseerd op de uitgekeerde bedragen van de bijdrage eigen risico Zorgverzekeringswet Brunssum in 2024 met een verwachte verlaging van € 17.000. Het bedrag is in de regeling Bijdrage eigen risico Zorgverzekeringswet Brunssum 2025 per 1 september 2025 verlaagd naar € 100. Daarnaast zijn de aanvragen in 2025 (677) lager dan in 2024 (883).

project Wet inburgering	N	14.435 (i)
-------------------------	---	------------

De kosten van het project Wet Inburgering zijn uiteindelijk € 14.435 hoger uitgevallen dan geraamd. Voor de gemeente Landgraaf was het tekort € 29.218 en voor de gemeente Brunssum was € 14.783 te veel geraamd. Dit komt doordat de kosten voor de leerroutes van 2025 bij Vista hoger uitvielen ten opzichte van de 2^e BERAP 2025 bij de gemeente Landgraaf en bij de gemeente Brunssum lager.

project leefgeld Oekraïne	N	117.180 (i)
---------------------------	---	-------------

De kosten van het project leefgeld Oekraïne zijn uiteindelijk € 117.180 hoger uitgevallen dan geraamd. Voor de gemeente Brunssum was het tekort € 20.498 en voor de gemeente Landgraaf € 96.682.

In 2025 is de eigen bijdrage geïndexeerd en is de rekenmethode van de eigen bijdrage gewijzigd. Alle lopende eigen bijdragen moesten opnieuw beoordeeld worden.

Daarnaast wordt het tekort bij de gemeente Landgraaf voornamelijk veroorzaakt door de nieuwe locatie aan de Europaweg-Noord waar alle ontheemden naar toe zijn verhuisd en waarbij nieuwe opvangplekken beschikbaar kwamen. Hierdoor is het bedrag aan leefgeld in de laatste twee kwartalen hoger dan geraamd in de 2^e BERAP 2025.

Voor de uitvoering van het project leefgeld Oekraïne heeft ISD BOL uitvoeringskosten in rekening gebracht. Voor Brunssum was dit € 18.715 en Landgraaf € 69.727.

Toelichting baten:

Omdat ISD BOL de projecten uitvoert voor de deelnemende gemeenten, worden ook de kosten gedeclareerd bij de desbetreffende gemeente. Dit betekent dat als kosten hoger of lager zijn dan begroot, de inkomsten voor ISD BOL met hetzelfde bedrag hoger of lager zijn.

2.2 Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Op grond van het BBV wordt onderstaand een overzicht gegeven van alle gerealiseerde baten en lasten, maar nu onderverdeeld in de voorgeschreven taakvelden.

Taakveld bedragen in Euro	Primitieve begroting			Bijgestelde begroting			Realisatie begrotingsjaar		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0.1 Bestuur	0	42.864	-42.864	0	42.864	-42.864	0	40.233	-40.233
0.4 Overhead	5.160.635	5.082.086	78.549	5.030.713	5.188.281	-157.568	4.989.493	5.155.921	-166.428
0.5 Treasury	34.867	45.552	-10.685	245.984	45.552	200.432	247.349	40.688	206.661
0.8 Overige baten en lasten	0	25.000	-25.000	0	0	0	0	0	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.5 Openbaar vervoer	0	0	0	2.473	2.473	0	2.718	2.718	0
6.3 Inkomensregelingen	36.006.398	36.006.398	0	38.779.708	38.779.708	0	38.517.262	38.517.262	0
6.5 Arbeidsparticipatie	1.162.380	1.162.380	0	2.109.587	2.109.587	0	2.087.058	2.087.058	0
Gerealiseerde resultaat	42.364.279	42.364.279	0	46.168.466	46.168.466	0	45.843.880	45.843.880	0

Het verdelingsprincipe waarmee de taakvelden over de programma's zijn verdeeld is als volgt. Het taakveld 6.3 gaat naar het programma Beperken instroom en Maatschappelijke participatie. Het taakveld 6.5 gaat naar het programma Bevorderen uitstroom. Daarnaast zit van beide taakvelden nog een klein gedeelte op het programma Projecten. De taakvelden 6.3 en 6.5 zijn directe kosten. De indirecte kosten zijn de overige taakvelden en zitten in het programma Bedrijfsvoering. Vanuit dit programma worden wel nog salarislasten doorverdeeld naar de programma's. De systematiek hiervan is uitgebreid toegelicht in hoofdstuk 2.1.3.

2.3 Overzicht incidentele baten en lasten

Onderstaand wordt een overzicht gegeven van de gerealiseerde incidentele baten en lasten. In de Financiële verordening van ISD BOL is geen grensbedrag voor incidentele posten opgenomen, derhalve zijn hier alle incidentele baten en lasten opgenomen.

Incidentele Baten en Lasten bedragen in Euro	2025		
	primitieve begroting	bijgestelde begroting	werkelijk
lasten			
Programma Projecten:			
Project stadspas	0	6.696	6.696
Project OV minima	0	2.473	2.718
Project Participatiewet in balans	0	0	20.163
Project monitoring regionale werkhubs	0	0	2.328
totaal lasten	0	9.169	97.484
baten			
Programma Projecten:			
Project stadspas	0	6.696	6.696
Project OV minima	0	2.473	2.718
Project Participatiewet in balans	0	0	20.163
Project monitoring regionale werkhubs	0	0	2.328
totaal baten	0	9.169	97.484
saldo incidentele baten en lasten	0	0	0

Door de notitie incidentele baten en lasten 2024 en 2025 zijn nieuwe financiële kaders vastgesteld voor de verwerking van incidentele baten en lasten. De aard van de baten en lasten betekent in het kader van deze notitie dat de soort of de eigenschap van een post binnen een taakveld in eerste instantie bepalend is of een post als incidenteel of structureel aangemerkt wordt. Voor structurele baten en lasten geldt in het algemeen, dat zij tot nadere besluitvorming voor onbepaalde tijd opgenomen zijn. De hoogte van de structurele baten en lasten jaarlijks kan fluctueren.

Bij ISD BOL zijn enkel de projecten binnen het programma Projecten die hieronder kunnen vallen. Het grotendeel van de projecten bij ISD BOL zijn langdurige projecten die structureel zijn waarbij nog geen vaste einddatum geldt. In de primitieve begroting 2025 zijn de projecten niet geraamd. Projecten zijn geraamd in de 2^e BERAP 2025. Bij een nieuw project wordt de raming opgenomen in de 2^e BERAP 2025 zodra de offerte is getekend.

2.4 Balans en grondslagen

balans per 31 december

Activa bedragen in Euro	2025	2024
<u>Vaste Activa</u>		
Materiële vaste activa	539.611	581.119
- investeringen met een economisch nut	539.611	581.119
Totaal vaste activa	539.611	581.119
<u>Vlottende Activa</u>		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	7.949.192	4.477.366
- vorderingen op openbare lichamen	1.846.731	1.185.961
- rijkschatkist met een rentetypische looptijd <1 jaar	6.102.461	3.291.405
Liquide middelen	14.187	14.204
-kassaldi	2	2
-banksaldi	14.186	14.202
Overlopende Activa	499.280	3.144.154
- de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door de voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	0	0
- overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	499.280	3.144.154
Totaal vlottende activa	8.462.660	7.635.724
Totaal generaal	9.002.271	8.216.843

balans per 31 december

Passiva	2025	2024
bedragen in Euro		
<u>Vaste Passiva</u>		
Eigen vermogen	0	0
– algemene reserve	0	0
– gerealiseerd resultaat	0	0
Vorzieningen	38.121	20.772
Verlofsparen	38.121	20.772
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jr of langer	539.611	581.119
– onderhandse lening van een openbaar lichaam	539.611	581.119
Totaal vaste passiva	577.732	601.891
<u>Vlottende Passiva</u>		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	4.214.850	4.128.414
– overige schulden	4.214.850	4.128.414
Overlopende Passiva	4.209.689	3.486.538
– verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten–gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	0	0
– de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van de lasten van volgende begrotingsjaren	0	0
– overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	4.209.689	3.486.538
Totaal vlottende passiva	8.424.539	7.614.952
Totaal generaal	9.002.271	8.216.843

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het Algemeen Bestuur de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 22 januari 2025 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld.
 - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 1% (zijnde € 458.439) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van € 50.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa – Algemeen

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, inclusief de direct te relateren salariskosten. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd.

Investerings met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.

Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven. De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Installaties	5 jaar
Automatisering	5 jaar
Digitalisering	5 jaar
Renovatie hoogbouw: installaties	15 jaar
Renovatie hoogbouw: gebouw	30 jaar

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

2.4.1 Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met een economisch nut weer:

Bedragen in Euro	Boekwaarde 1-1-2025	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2025
Gebouwen							
- Gebouw	581.119	0	0	41.508	0	0	539.611
Totaal	581.119	0	0	41.508	0	0	539.611

Investerings hebben een economisch nut als ze verhandelbaar zijn óf als ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. ISD BOL heeft 1 investering met een economisch nut, namelijk de renovatie in het gebouw. De renovatie in het gebouw is eind 2038 volledig afgeschreven.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Bedragen in Euro	Boekwaarde 1-1-2025	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2025	Balanswaarde 31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen	1.185.961	0	1.846.731	1.185.961
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd <1 jaar	3.291.405	0	6.102.461	3.291.405
	4.477.366	0	7.949.192	4.477.366

De vorderingen op de openbare lichamen bestaat voor € 1.826.056 uit debiteuren. Dit zijn de facturen die door ISD BOL verzonden zijn, maar waarvan op 31-12-2025 het geld nog niet ontvangen was. In februari 2025 zijn deze grotendeels ontvangen.

Schatkistbankieren

De Wet schatkistbankieren schrijft voor dat de decentrale overheden, waaronder ook ISD BOL, al hun overtollige middelen aanhouden bij het Rijk. In 2025 is een drempelbedrag bij de bank gehanteerd van € 1 miljoen. Er zijn geen overschrijdingen geweest in 2025.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	11	11	11	11
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	989	989	989	989
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	42.364			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	42.364			
(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 € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1000			
(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)	947	984	1.006	972
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	11	11	11	11

Door automatisch het saldo van de hoofdrekening af te romen zodra deze het bedrag van €5.000 bereikt, wordt voorkomen dat het wettelijk vastgesteld drempelbedrag wordt overschreden.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

Bedragen in Euro	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
- Saldo kas	2	2
- Saldo BNG	4.404	4.421
- Saldo BNG maatschappelijke pas	9.781	9.781
Totaal	14.187	14.204

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Bedragen in Euro	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door de voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	0	0
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	499.280	3.144.154
Totaal	499.280	3.144.154

Onder de post ‘overige nog te ontvangen bedragen’ is met name opgenomen de afrekening 2025 van de gemeenten. Onder de overlopende activa zijn de bedragen opgenomen waarbij het voorschot onvoldoende was en er dus geld door de gemeenten bijbetaald dient te worden.

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Bedragen in Euro	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0
Totaal	0	0

Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling ISD BOL heeft ISD BOL geen eigen reserves. Resultaat ten aanzien van het verlofsparen wordt gevormd in een voorziening. Voor de opstelling van de jaarstukken heeft, op grond van de Financiële verordening ISD BOL, de afrekening van het resultaat 2025 reeds plaatsgevonden waardoor deze nul is. De afrekeningen van de diverse programma's zijn opgenomen onder de posten overlopende activa (bij een vordering op de gemeenten) en overlopende passiva (bij een teruggave aan de gemeenten).

Voorzieningen

Het in de balans opgenomen voorziening bevat het verlofsparen.

Bedragen in Euro	Saldo 31-12-2025	Dotatie	Aanwending	Saldo 31-12-2024
- Saldo verlofsparen	38.121	0	-17.349	20.772
Totaal	38.121	0	-17.349	20.772

Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

In het hierna opgenomen overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar over het jaar 2025:

Bedragen in Euro	Saldo 1-1-2025	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31-12-2025
Onderhandse lening van een openbaar lichaam				
- Gebouw	581.119	0	41.508	539.611
Totaal	581.119	0	41.508	539.611

Genoemde onderhandse lening is door de gemeente Brunssum verstrekt ter financiering van de bijdrage van ISD BOL in de renovatiekosten van de hoogbouw.

Flottende passiva

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

De in de balans opgenomen netto-flottende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Bedragen in Euro	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
Overige schulden	4.214.850	4.128.414
Totaal	4.214.850	4.128.414

Onder vlottende schulden (verplichtingen) worden de schulden verstaan met een looptijd kleiner dan 1 jaar. De overige schulden zijn met name de crediteuren. Hierbij heeft ISD BOL de factuur ontvangen, maar is deze op 31-12-2025 nog niet betaald. In februari 2025 zijn deze allemaal betaald.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Bedragen in Euro	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	0	0
- de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van de lasten van volgende begrotingsjaren	0	0
-overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaren komen	4.209.689	3.486.538
Totaal	4.209.689	3.486.538

Onder de post 'overige vooruit ontvangen bedragen' is met name opgenomen de afrekening 2025 van de gemeenten. Onder de overlopende passiva zijn de bedragen opgenomen waarbij het voorschot te hoog was en er dus geld door ISD BOL terugbetaald wordt.

Niet in de balans opgenomen langlopende financiële verplichtingen

In aanvulling op de balans wordt een overzicht van niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen opgemaakt. ISD BOL is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hierna volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

- DVO gemeente Brunssum huur en facilitaire ondersteuning € 692.346
- DVO gemeente Landgraaf ICT € 133.241

DVO gemeente Brunssum heeft een contractduur van 1 mei 2007 tot en met 31 december 2014. Deze overeenkomst wordt stilzwijgend verlengd met de duur van één jaar tenzij een der partijen de overeenkomst uiterlijk 4 maanden vóór het einde van de periode per aangetekend schrijven heeft opgezegd. In deze overeenkomst is huisvesting, het gebruik van facilitaire

middelen en het ondersteuning door middel van producten en diensten ter ondersteuning van de werkprocessen vastgesteld. Op 17 juli 2023 is de huur van de tweede verdieping opgezegd per 1 januari 2024. Per 1 juli 2025 is een nieuwe DVO overeenkomst ingegaan inzake huisvesting- en dienstverleningsovereenkomst en op een aantal punten gewijzigd.

Er zijn twee DVO's gemeente Landgraaf met een contractduur van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2027. Een DVO voor uitvoering van de salarisadministratie van ISD BOL en bijbehorende functionele beheer van de applicatie Workforce. Het andere DVO huurovereenkomst facilitair van de 7 werkplekken aan de Sweelinckplein 1 in Landgraaf. Per 1 januari 2025 geldt een addendum op de DVO huurovereenkomst. Het aantal werkplekken is afgenomen naar 5, ISD BOL neemt de ICT-voorzieningen rechtstreeks af bij Solido en is geen onderdeel meer van gemeente Landgraaf, applicatiebeheer vervalt.

2.5 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur in haar vergadering van 22 januari 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 458.439. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevindingen rechtmatigheidscontrole (art. 10 FV)

Op de beleidsvelden (beperken instroom, bevorderen uitstroom, maatschappelijke participatie en de bedrijfsvoering) zijn in 2025 geen afwijkingen in de rechtmatigheidscontrole geconstateerd, die de grens overschrijden van € 50.000 en daarmee opgenomen en gerapporteerd zouden moeten worden. Alleen op het beleidsveld projecten is sprake van een overschrijding.

Bevindingen voorwaardencriterium (art. 11 FV)

Het kader voor de voor de relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien zijn vastgelegd in het document 'Normenkader ISD BOL 2025'.

Bevindingen begrotingscriterium (art. 12 FV)

Op basis van artikel 12 FV is het uitgangspunt dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden echter als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

- a. begrotingsafwijkingen die passen binnen het vastgestelde beleid van het algemeen bestuur en niet tijdig konden wordenesignaleerd;
- b. begrotingsafwijkingen die geautoriseerd zijn door middel van de vaststelling van een tussentijdse bestuursrapportage;
- c. begrotingsafwijkingen die geheel of grotendeels (met een afwijking van maximaal 10% van het totaalbedrag) worden gecompenseerd door direct gerelateerde baten;

- d. begrotingsafwijkingen bij open–einde regelingen en die niet tijdig konden worden gesignaleerd;
- e. begrotingsafwijkingen ten gevolge van interpretatieverschillen bij de uitleg van wet en regelgeving en die zijn geconstateerd tijdens en na het verantwoordingsjaar.

De laatst vastgestelde begrotingswijziging is de begrotingswijziging die voortvloeit uit de 2e Bestuursrapportage (BERAP) ISD BOL 2025. De daadwerkelijke budgetrealisaties zijn hiertegen afgezet. Zie hiertoe onderstaande tabel.

Programma bedragen in Euro	2025			Opmerking
	bijgestelde begroting	werkelijk	Vershil	
bevorderen van de uitstroom	1.294.529	1.253.594	40.935	Geen overschrijding
beperken van de instroom	34.810.458	34.538.006	272.452	Geen overschrijding
maatschappelijke participatie	3.111.563	3.065.146	46.417	Geen overschrijding
bedrijfsvoering	5.276.697	5.236.842	39.855	Geen overschrijding
projecten	1.675.219	1.750.292	-75.073	Overschrijding

** Het saldo is het verschil tussen de bijgestelde begroting en het werkelijke bedrag 2024. Een positief saldo betekent een teruggave voor de gemeente*

Op het beleidsveld projecten is sprake van een overschrijding. Dit betreffen open–einde regelingen en de overschrijding is kleiner dan 10% van het totaalbedrag en leiden daarmee niet tot een onrechtmatigheid.

Er is een aantal bijzondere omstandigheden aan te wijzen die debet zijn aan de overschrijding ten opzichte van de 2e BERAP ISDBOL 2025. Te weten:

- De kosten van het project Wet inburgering zijn € 14.435 hoger uitgevallen. Dit komt doordat de kosten voor de leerroutes bij Vista hoger uitvielen dan geraamd;
- De projectkosten van Oekraïne zijn € 117.180 hoger uitgevallen. In 2025 is de eigen bijdrage geïndexeerd en is de rekenmethode van de eigen bijdrage gewijzigd. Alle lopende eigen bijdragen moesten opnieuw beoordeeld worden. Bij de totstandkoming van de 2e BERAP 2025 was niet bekend wat de exacte invloed op de kosten zou zijn. Daarnaast is voor de gemeente Landgraaf een nieuwe locatie geopend waarbij tevens nieuwe opvangplekken beschikbaar kwamen;
- De projectkosten voor Participatie in balans (€ 20.163) en monitoring regionale werkhubs (€2.328) waren bij de raming van 2e BERAP 2025 nog niet bekend.

Bevindingen M&O–criterium (art. 13 FV)

De regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik zijn vastgelegd in de documenten: Handhavingsverordening ISD BOL 2023 Brunssum/Handhavingsverordening ISD BOL 2023 Landgraaf/Handhavingsplan 2023/Nota M&O Inburgering ISD BOL 2023/Afstemmingsverordening PW, IOAW en IOAZ ISDBOL 2023 Brunssum/Afstemmingsverordening PW, IOAW en IOAZ ISDBOL 2023 Brunssum/Beleidsregels Boete ISD BOL 2023/ Beleidsregels Debiteuren ISD BOL 2023.

Conclusie rechtmatigheid 2025

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

2.6 Informatie Wet normering topinkomens (WNT)

Sinds 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens topfunctionarissen publieke en semi-publieke sector (WNT) van kracht. De WNT is van toepassing op ISD BOL. Deze wet regelt onder meer dat overheidsinstellingen jaarlijks salarisgegevens en eventuele ontslagvergoeding van hun functionarissen dienen te publiceren. Voor topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen worden deze gegevens, ongeacht de hoogte, gepubliceerd. Voor het jaar 2025 is de generieke maximum salarisnorm vastgesteld op € 246.000. Dit is inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioen en inclusief de werkgeverslast.

Bij de definiëring van topfunctionarissen gaat het om personen die tot de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen van een rechtspersoon of instelling behoren en/of hoogst leidinggevend binnen een rechtspersoon of instelling. Hieronder vallen de leden van het algemeen en dagelijks bestuur en de functionarissen die formeel lid zijn van een (centraal) management- of directieteam.

Als het salaris van een topfunctionaris € 2.100 of minder bedraagt dan hoeft van deze topfunctionaris alleen de naam en functie te worden vermeld. Onderstaand het overzicht van topfunctionarissen met een salaris van € 2.100 of minder.

Gegevens 2025	
Naam topfunctionaris	Functie
Mw. M.Y. Brüning	DB/AB-lid Brunssum
Dhr. S.J.H. L'espoir	AB-lid Brunssum
Dhr. P. Peters	AB-lid Brunssum
Mw. S. Offermans	plv. AB-lid Brunssum
Mw. D. van Oppen	plv. AB-lid Brunssum
Dhr. C.P.G. Wilbach	DB/AB-lid Landgraaf
Mw. P. Willemsen – Naedenoen	AB-lid Landgraaf
Mw. M.A. Haex–Hulscher	AB-lid Landgraaf
Dhr. M. Roeleveld	plv. AB-lid Landgraaf
Dhr. W. van Oosterom	plv. AB-lid Landgraaf

Salaris topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling.

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

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een salaris boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Gegevens 2025	
bedragen x € 1	H.C.A. Smeijsters
Functiegegevens⁵	Algemeen directeur
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2025	01-01-2025 t/m 31-12-2025
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0
Dienstbetrekking ⁸	ja
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	116.922,80
Beloningen betaalbaar op termijn	18.600,36
<i>Subtotaal</i>	<i>135.523,16</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.
Bezoldiging	135.523,16
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.
Gegevens 2024¹⁴	

bedragen x € 1		H.C.A. Smeijsters
Functiegegevens⁵		Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024		01-01-2024 t/m 31-12-2024
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		1,0
Dienstbetrekking ⁸		ja
Bezoldiging⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		113.576,22
Beloningen betaalbaar op termijn		18.540,48
<i>Subtotaal</i>		<i>132.116,70</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		233.000
Bezoldiging		132.116,70

2.7 SiSa



SiSa bilage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026													
Verantwoorder	Uitvoeringscode	Specifieke uitwerking Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator						
SZW	G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet deel openbaar lichaam 2025 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)						
			Deel openbaar lichaam 1.1 Participatiewet (PW)	Deel openbaar lichaam 1.1 Participatiewet (PW)	Deel openbaar lichaam 1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeel­te­lijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Deel openbaar lichaam 1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeel­te­lijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)							
			Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/01	Aard controle R Indicator: G2B/02	Aard controle R Indicator: G2B/03	Aard controle R Indicator: G2B/04	Aard controle R Indicator: G2B/05	Aard controle R Indicator: G2B/06					
			1 060899 Gemeente Brunssum € 12.036.869 2 060882 Gemeente Landgraaf € 17.155.849	€ 118.512 € 249.492	€ 263.976 € 307.324	€ 2.228 € 778	€ 114.592 € 54.378						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)						
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam 1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeel­te­lijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Deel openbaar lichaam 1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Deel openbaar lichaam 1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Deel openbaar lichaam 1.6 Wet werk en inkomens kunstenaars (WWIK)						
			Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/07	Aard controle R Indicator: G2B/08	Aard controle R Indicator: G2B/09	Aard controle R Indicator: G2B/10	Aard controle R Indicator: G2B/11						
			1 060899 Gemeente Brunssum € 980 2 060882 Gemeente Landgraaf € 0	€ 30.528 € 35.962	€ 3.200 € 7.845	€ 0 € 0	€ 0 € 0						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (in jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangbeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden als gevolg van wijf te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangbeslagaffaire						
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam 1.7 Participatiewet (PW)	Deel openbaar lichaam 1.7 Participatiewet (PW)	Deel openbaar lichaam Participatiewet (PW)	Deel openbaar lichaam Participatiewet (PW)						
Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/12	Aard controle R Indicator: G2B/13	Aard controle R Indicator: G2B/14	Aard controle R Indicator: G2B/15	Aard controle D2 Indicator: G2B/16									
1 060899 Gemeente Brunssum € 625.715 2 060882 Gemeente Landgraaf € 793.320	€ 0 € 0	€ 0 € 0	€ 0 € 0	€ 0 € 0									
SZW	G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking) deel openbaar lichaam 2025 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)					
			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam						
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/01	Aard controle R Indicator: G3B/02	Aard controle R Indicator: G3B/03	Aard controle R Indicator: G3B/04	Aard controle R Indicator: G3B/05	Aard controle R Indicator: G3B/06					
			1 060899 Gemeente Brunssum € 19.800 2 060882 Gemeente Landgraaf € 16.500	€ 1.854 € 5.260	€ 1.325 € 8.252	€ 0 € 0	€ 0 € 0						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bbz)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekking (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking					
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangbeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden achterstallige betalingen kapitaalverstrekking BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangbeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekking BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangbeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden achterstallige betalingen kapitaalverstrekking BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangbeslagaffaire					
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/07	Aard controle R Indicator: G3B/08	Aard controle R Indicator: G3B/09	Aard controle R Indicator: G3B/10	Aard controle R Indicator: G3B/11	Aard controle R Indicator: G3B/12					
			1 060899 Gemeente Brunssum € 9.440 2 060882 Gemeente Landgraaf € 1.941	€ 0 € 0	€ 0 € 0	€ 0 € 0	€ 0 € 0						
			SZW	G10B	Wet inburgering 2021 Deel openbaar lichaam 2025 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)					
						Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam						
Aard controle n.v.t. Indicator: G10B/01	Aard controle R Indicator: G10B/02	Aard controle R Indicator: G10B/03											
1 060899 Gemeente Brunssum € 301.600 2 060882 Gemeente Landgraaf € 234.039	€ 0 € 0	€ 0 € 0				€ 0 € 0							
SZW	G12B	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangbeslagaffaire deel openbaar lichaam 2025 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.				Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangbeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangbeslagaffaire					
						Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam						
						Aard controle n.v.t. Indicator: G12B/01	Aard controle R Indicator: G12B/02	Aard controle R Indicator: G12B/03					
						1 060899 Gemeente Brunssum € 0 2 060882 Gemeente Landgraaf € 0	€ 0 € 0	€ 0 € 0	€ 0 € 0				
						SZW	G13B	Onderwijsroute deel openbaar lichaam 2025 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk)
									Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G13B/01	Aard controle R Indicator: G13B/02	Aard controle R Indicator: G13B/03				Aard controle R Indicator: G13B/04	Aard controle R Indicator: G13B/05			
			1 060899 Gemeente Brunssum € 9.635 2 060882 Gemeente Landgraaf € 0	€ 0 € 0	€ 0 € 0				€ 0 € 0	€ 0 € 0			

Deel 3 Bijlagen

A. Verdeling kosten

Voor de verdeling van de kosten van ISD BOL naar de 2 gemeenten worden verschillende rekenmethoden gebruikt. Ten eerste zijn er kosten die direct aan een gemeente zijn toe te wijzen. Deze worden niet verdeeld. Ten tweede zijn er indirecte kosten. Deze worden met een verdeelsleutel verdeeld. Onderstaand een toelichting hierop.

Direct toe te wijzen kosten

Conform artikel 22 lid 3 van de GR worden bij direct aan de gemeente toe te wijzen kosten niet de verdeelsleutel toegepast. De direct toe te rekenen kosten zijn:

- kosten Burgerhoes worden volledig aan de gemeente Landgraaf doorberekend;
- kapitaallasten van de renovatie hoogbouw Brunssum komen volledig ten laste van de gemeente Brunssum;
- toerekeningen aan het w-deel;
- kosten bezwaar en beroep;
- kosten van het gebruik van AD-accounts;
- kosten van de benchmark Werk & Inkomen worden volledig aan de gemeente Landgraaf doorberekend;
- kosten van diverse projecten of onderzoeken uitgevoerd in opdracht van de desbetreffende gemeente.

Indirecte kosten middels de verdeelsleutel

De indirect aan een gemeente toe te rekenen kosten betreffen die kosten, die niet rechtstreeks ten behoeve van een gemeente zijn gemaakt en die daarom slechts via een verdeelsleutel zijn toe te rekenen aan de betreffende gemeenten. Het betreft hier beheerskosten zoals organisatielasten, huisvestingslasten, etc. De salarislasten zijn hierbij uitgezonderd, deze worden verdeeld met een meervoudige beoordeling die toegelicht is in hoofdstuk 2.1.3.

De toegepaste verdeelsleutel is de verhouding van de cliëntaantallen per 31-12-2023 (T-2).

<i>gemeente</i>	<i>cliënten</i> <i>31-12-2023</i>	<i>%</i>
B	647	41,39%
L	916	58,61%
totaal	1.563	100%

B. Gerealiseerde baten en lasten per gemeente

totaaloverzicht baten en lasten Brunssum

bedragen in Euro

beleidsveld	primitieve begroting		bijgestelde begroting		realisatie		afwijking	
	Brunssum		Brunssum		Brunssum		Brunssum	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
bevorderen uitstroom								
<i>Werkdeel PW</i>								
<i>lasten</i>								
- uitgaven trajecten	304.491		307.675		272.873		34.802	
- administratieve ontzorging BB	35.756		40.409		40.409		0	
- detachering voormalig werkcoach	0		0		0		0	
- uitgaven urenverantwoording	188.922		162.287		167.802		-5.515	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		304.491		307.675		272.873		34.802
- bijdrage administratieve ontzorging BB		35.756		40.409		40.409		0
- bijdrage detachering voormalig werkcoach		0		0		0		0
- bijdrage salarissen en sociale lasten		188.922		162.287		167.802		-5.515
<i>Wet kinderopvang</i>								
<i>lasten</i>								
- uitgaven	66.000		120.000		101.101		18.899	
- salarissen en sociale lasten	6.557		10.484		8.845		1.639	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		66.000		120.000		101.101		18.899
- bijdrage salarissen en sociale lasten		6.557		10.484		8.845		1.639
totaal bevorderen uitstroom	601.726	601.726	640.856	640.856	591.030	591.030	49.826	49.826
beperken instroom								
<i>Gebundelde uitkering</i>								
<i>lasten</i>								
- uitkeringen Bbz	56.000		54.000		50.328		3.672	
- Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskst	6.000		9.000		9.440		-440	
- Bbz uitbestede apparaatskosten	26.000		22.000		21.670		330	
- periodieke uitkeringen PW	11.387.757		11.922.437		12.036.669		-114.232	
- periodieke uitkeringen IOAW	290.000		285.000		263.976		21.024	
- periodieke uitkeringen IOAZ	136.000		130.000		114.592		15.408	
- loonkostensubsidie	750.000		1.015.000		925.715		89.285	
- salarissen en sociale lasten	1.370.379		1.199.250		1.123.660		75.591	
<i>baten</i>								
- debiteurenontvangsten		148.000		186.000		195.901		-9.901
- eigen aandeel programmakosten Bbz		-5.000		-5.000		16.621		-21.621
- rijksvergoeding uitbestede onderzoekskosten		6.000		9.000		9.440		-440
- Bbz uitbestede apparaatskosten		26.000		22.000		21.670		330
- rijksvergoeding programmakosten		12.195.366		12.588.041		13.424.269		-836.228
- eigen aandeel programmakosten		281.391		637.396		-245.511		882.907
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.370.379		1.199.250		1.123.660		75.591
<i>Overige</i>								
<i>lasten onderzoek rechtmatigheid</i>								
- uitgaven	20.697		20.697		-2.373		23.070	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		20.697		20.697		-2.373		23.070
totaal beperken instroom	14.042.834	14.042.834	14.657.384	14.657.384	14.543.676	14.543.676	113.708	113.708
maatschappelijke participatie								
<i>Overig</i>								
- uitgaven minima-effectrapportage	0		0		0		0	
- uitgaven klanttevredenheidsonderzoek	534		2.097		2.060		38	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		534		2.097		2.060		38
<i>Bijzondere bijstand</i>								
<i>lasten</i>								
- uitgaven	1.127.000		1.171.000		1.165.454		5.546	
- salarissen en sociale lasten	125.324		107.196		99.721		7.475	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		1.086.000		1.139.000		1.137.664		1.336
- debiteurenontvangsten		41.000		32.000		27.790		4.210
- bijdrage salarissen en sociale lasten		125.324		107.196		99.721		7.475
totaal maatschappelijke participatie	1.252.858	1.252.858	1.280.294	1.280.294	1.267.235	1.267.235	13.058	13.058
bedrijfsvoering								
<i>lasten</i>								
- bedrijfsvoering	1.001.730		995.822		948.820		47.002	
- algemene kosten (bezwaar en beroep)	8.279		8.279		13.924		-5.645	
- salarissen en sociale lasten	1.061.327		1.017.507		1.014.006		3.501	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		1.010.009		1.004.101		962.743		41.357
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.061.327		1.017.507		1.014.006		3.501
totaal bedrijfsvoering	2.071.336	2.071.336	2.021.607	2.021.607	1.976.749	1.976.749	44.858	44.858
totaal								
<i>lasten</i>								
- uitgaven	15.180.488		16.063.007		15.924.247		138.760	
- salarissen en sociale lasten	2.788.265		2.537.134		2.454.444		82.691	
<i>baten</i>								
- budget Rijk		12.195.366		12.588.041		13.424.269		-836.228
- bijdrage gemeente		2.796.122		3.256.966		2.276.288		980.678
- debiteurenontvangsten		189.000		218.000		223.691		-5.691
- bijdrage salarissen en sociale lasten		2.788.265		2.537.134		2.454.444		82.691
totaal generaal	17.968.753	17.968.753	18.600.141	18.600.141	18.378.691	18.378.691	221.450	221.450
totaal projecten Brunssum (hfst 2.1.8)	0	0	832.414	832.414	768.252	768.252	64.161	64.161

*De debiteurenontvangsten worden niet bij ISD BOL verantwoord.

totaaloverzicht baten en lasten Landgraaf

bedragen in Euro

beleidsveld	primitieve begroting		bijgestelde begroting		realisatie		afwijking	
	Landgraaf		Landgraaf		Landgraaf		Landgraaf	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
bevorderen uitstroom								
<i>Werkdeel PW</i>								
<i>lasten</i>								
- uitgaven trajecten	207.902		250.069		270.873		-20.804	
- detachering voormalig werkcoach	0		0		0		0	
- MOBL detachering voormalig werkcoach	0		0		0		0	
- uitgaven urenverantwoording	267.469		229.760		229.760		0	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		207.902		250.069		270.873		-20.804
- detachering voormalig werkcoach		0		0		0		0
- MOBL detachering voormalig werkcoach		0		0		0		0
- bijdrage salarissen en sociale lasten		267.469		229.760		229.760		0
<i>Wet kinderopvang</i>								
<i>lasten</i>								
- uitgaven	76.000		159.000		149.408		9.592	
- salarissen en sociale lasten	9.283		14.843		12.523		2.321	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		76.000		159.000		149.408		9.592
- bijdrage salarissen en sociale lasten		9.283		14.843		12.523		2.321
totaal bevorderen uitstroom	560.654	560.654	653.673	653.673	662.564	662.564	-8.891	-8.891
beperken instroom								
<i>Gebundelde uitkering</i>								
<i>lasten</i>								
- uitkeringen Bbz	47.000		54.000		52.492		1.508	
- Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskst	9.000		10.000		1.941		8.059	
- Bbz uitbestede apparaatskosten	34.000		31.000		30.686		314	
- periodieke uitkeringen PW	15.647.165		16.970.913		17.155.849		-184.936	
- periodieke uitkeringen IOAW	510.000		330.000		307.324		22.676	
- periodieke uitkeringen IOAZ	55.000		50.000		54.378		-4.378	
- loonkostensubsidie	675.000		980.000		793.320		186.680	
- salarissen en sociale lasten	1.940.135		1.697.857		1.590.838		107.019	
<i>baten</i>								
- debiteurenontvangsten		189.000		247.000		440.144		-193.144
- eigen aandeel programmakosten Bbz		-1.000		9.000		2.988		6.012
- rijksvergoeding uitbestede onderzoekskosten		9.000		10.000		1.941		8.059
- Bbz uitbestede apparaatskosten		34.000		31.000		30.686		314
- rijksvergoeding programmakosten		15.151.228		15.318.405		16.338.109		-1.019.704
- eigen aandeel programmakosten		1.594.937		2.810.508		1.582.122		1.228.386
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.940.135		1.697.857		1.590.838		107.019
<i>Overige</i>								
<i>lasten onderzoek rechtmatigheid</i>								
- uitgaven	29.303		29.303		7.502		21.801	
<i>baten</i>								
-bijdrage gemeente		29.303		29.303		7.502		21.801
totaal beperken instroom	18.946.603	18.946.603	20.153.073	20.153.073	19.994.330	19.994.330	158.744	158.744
maatschappelijke participatie								
<i>Overig</i>								
- uitgaven minima-effectrapportage	0		0		0		0	
- uitgaven klanttevredenheidsonderzoek	534		2.505		2.463		42	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		534		2.505		2.463		42
<i>Bijzondere bijstand</i>								
<i>lasten</i>								
- uitgaven	1.586.139		1.677.000		1.654.265		22.735	
- salarissen en sociale lasten	177.430		151.764		141.182		10.582	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		1.543.139		1.634.000		1.614.637		19.363
- debiteurenontvangsten		43.000		43.000		39.629		3.371
- bijdrage salarissen en sociale lasten		177.430		151.764		141.182		10.582
totaal maatschappelijke participatie	1.764.103	1.764.103	1.831.269	1.831.269	1.797.911	1.797.911	33.359	33.359
bedrijfsvoering								
<i>lasten</i>								
- bedrijfsvoering	1.448.559		1.439.927		1.371.564		68.363	
- algemene kosten (bezwaar en beroep)	11.721		11.721		18.015		-6.294	
- salarissen en sociale lasten	1.502.589		1.440.550		1.435.594		4.956	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		1.460.280		1.451.648		1.389.579		62.069
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.502.589		1.440.550		1.435.594		4.956
totaal bedrijfsvoering	2.962.869	2.962.869	2.892.199	2.892.199	2.825.173	2.825.173	67.026	67.026
totaal								
<i>lasten</i>								
- uitgaven	20.337.323		21.995.438		21.870.080		125.359	
- salarissen en sociale lasten	3.896.906		3.534.776		3.409.898		124.878	
<i>baten</i>								
- budget Rijk		15.151.228		15.318.405		16.338.109		-1.019.704
- bijdrage gemeente		4.954.095		6.387.033		5.052.198		1.334.835
- debiteurenontvangsten		232.000		290.000		479.772		-189.772
- bijdrage salarissen en sociale lasten		3.896.906		3.534.776		3.409.898		124.878
totaal generaal	24.234.229	24.234.229	25.530.214	25.530.214	25.279.977	25.279.977	250.237	250.237
totaal projecten Landgraaf (hfst 2.1.8)	0	0	833.055	833.055	969.962	969.962	-136.906	-136.906

*De debiteurenontvangsten worden niet bij ISD BOL verantwoord.

C. Beleidsindicatoren

Het BBV schrijft voor dat een vaste set aan beleidsindicatoren in de jaarstukken moet worden opgenomen met daarbij de verplichte bronnen. ISD BOL voert de Participatiewet, IOAW en IOAZ uit. De volgende verplichte beleidsindicatoren zijn van belang:

Banen

Eenheid = aantal banen per 1.000 inwoners van 15-74 jaar

	aantal banen per 1.000 inwoners van 15-74 jaar
Brunssum	409,4
Landgraaf	463,8
Nederland	726,4

Onder een baan wordt een vervulde positie verstaan. Dit betreft zowel fulltimers, parttimers als uitzendkrachten.

Periode: jaar 2024 / Bron: CBS Bevolkingsstatistiek / LISA - bewerking ABF Research

Kinderen in een uitkeringsgezin

Eenheid = % kinderen tot 18 jaar

	% kinderen in armoede
Brunssum	7,0%
Landgraaf	8,0%
Nederland	6,0%

Het gaat om minderjarige kinderen waarvan de ouder(s)/verzorger(s) een bijstandsuitkering ontvangen en kinderen die zelf een bijstandsuitkering ontvangen.

Periode: jaar 2024 / Bron: CBS Jeugdmonitor

Netto arbeidsparticipatie

Eenheid = % van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de bevolking

	Netto arbeidsparticipatie
Brunssum	66,7%
Landgraaf	65,5%
Nederland	73,2%

Het percentage van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de bevolking.

Periode: jaar 2024 / Bron CBS Arbeidsdeelname

Werkloze jongeren

Eenheid = % 16 t/m 22-jarigen

	% jeugdwerkloosheid
Brunssum	2,0%
Landgraaf	3,0%
Nederland	2,0%

Het percentage werkloze jongeren (16-22 jaar)

Periode: jaar 2024 / Bron: CBS Jeugdmonitor

Personen met een bijstandsuitkering

Eenheid = Aantal per 1.000 inwoners

	Personen met bijstandsuitkeringen (per 1.000 inwoners 18 jaar en ouder)
Brunssum	32
Landgraaf	33
Nederland	28

Het aantal personen met een uitkering op grond van de Participatiewet. De uitkeringen (leefgeld) aan personen in een instelling (de elders verzorgden), dak- en thuislozen zijn niet inbegrepen.

Periode: jaar 2025 / Bron: CBS Personen met een bijstandsuitkering naar soort uitkering

Lopende re-integratievoorzieningen

Eenheid = Aantal per 1.000 inwoners van 15 - 74 jaar

	Aantal re-integratievoorzieningen (per 1.000 inwoners in de leeftijd 15 tot 74 jaar)
Brunssum	19,0
Landgraaf	14,9
Nederland	13,5

Het aantal inwoners dat gebruik maakt van een re-integratievoorziening op basis van de Participatiewet.

Periode: t/m tweede kwartaal 2025 / Bron: CBS Personen met lopende re-integratie-/participatievoorziening naar uitkeringspositie

De gegevens van een aantal beleidsindicatoren die moeten worden opgenomen in de programma's kunnen niet via een landelijke bronhouder worden ontsloten. Voor deze beleidsindicatoren in het taakveld 'bestuur en ondersteuning' beschikt ISD BOL zelf over de informatie. Het betreft de volgende beleidsindicatoren:

Formatie

Toelichting:

Het gaat hier om de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat van de organisatie voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari. In dit jaarverslag is dat de datum 1 januari 2025.

2025	66,47 fte
------	-----------

Bezetting

Het gaat hier om het werkelijk aantal fte dat werkzaam is. Terugkijkend naar een begrotingsjaar wordt de werkelijke bezetting berekend. Conform de definitie van Vensters voor Bedrijfsvoering dient de gemiddelde bezetting in dat begrotingsjaar te worden berekend door het gemiddelde te nemen van de werkelijke bezetting op 1 januari en op 31 december. Voor het jaarverslag 2025 betekent dit de bezetting op 1 januari 2025 + bezetting op 31 december 2025 gedeeld door 2.

2025	71,64 fte
------	-----------

Apparaatskosten

Apparaatskosten (ofwel organisatiekosten) zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van personeel (salarissen), organisatie-, huisvestings-, materieel-, automatiseringskosten e.d. voor de uitvoering van de organisatorische taken. Apparaatskosten zijn dus alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie, exclusief griffie en bestuur.

2025	€ 8.536.599
------	-------------

Externe inhuur

Onder externe inhuur wordt verstaan: het uitvoeren van werkzaamheden in opdracht van een bij de organisatie in dienst zijnde opdrachtgever, door een private organisatie met winstoogmerk, door middel van het tegen betaling inzetten van personele capaciteit en deskundigheid, zonder dat daar een arbeidsovereenkomst of aanstelling tussen organisatie en de daarbij ingezette personen aan ten grondslag ligt.

2025	€ 0,00
------	--------

Overhead

Overheadkosten: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

2025	€ 5.152.133
------	-------------

D. Overzicht compensabele BTW

De gemeenschappelijke regeling ISD BOL heeft een bijzondere plaats in het zogenaamde BTW regime. Een gemeenschappelijke regeling valt formeel niet onder het BTW compensatiefonds. De wetgever heeft echter vastgesteld, dat de inkoop BTW (voorbelasting) van de regeling doorgeschoven wordt naar de deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten kunnen vervolgens deze doorgeschoven BTW ten laste van het BTW compensatiefonds brengen. De verdeling per gemeente is in onderstaande tabel weergegeven.

Compensabele btw:

Omschrijving	Brunssum	Landgraaf	Totaal
BTW 2025	152.813	216.347	369.160

E. Specificaties per gemeente

Specificaties per gemeente			
Indicator	B	L	totaal
aantal cliënten pw per 31-12-2025	649	921	1.570
aantal cliënten ioaw per 31-12-2025	11	14	25
uitstroom naar werk	42	81	123
uitstroom naar opleiding	3	2	5
beperken instroom cliënten < 27 jaar	40	43	83
beperken instroom cliënten > 26 jaar	52	78	130
Uitgaven minimabeleid (totaal)***	116.454	1.654.265	
maatschappelijke participatie	164.250	191.250	355.500
collectieve ziekekostenverzekering	72.420	61.500	133.920
studietoeslag	213.598	309.172	522.770
individuele inkomenstoeslag	5.474	4.679	10.153
budgetbeheer	566.243	827.911	1.394.154
bewindvoering	143.469	259.753	403.222
overige bijzondere bijstand			0
Kinderopvang			
aanvragen kinderopvang	17	9	26
aantal kinderen	17	9	26
aanvragen smi	21	35	56
aantal kinderen	21	35	56
Debiteuren* **			
opboekingen	262.861	555.310	818.171
ontvangsten	182.191	441.609	623.800
oninbaar verklaard	76.917	126.504	203.421

* excl. BBZ/IOAZ; wordt aangeleverd door de gemeente Maastricht

** excl. verrekeningen/krediethypotheek

*** afgeronde bedragen

F. Lijst van afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
AVG	Algemene verordening gegevensbescherming
AOW	Algemene Ouderdomswet
BBP	bruto binnenlands product
BBV	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
Bbz	Bijstandsbesluit zelfstandigen
BERAP	Bestuursrapportage
BIO	Baseline Informatiebeveiliging Overheid
BTW	Belasting over de toegevoegde waarde
BUIG	Wet Bundeling van uitkeringen inkomensvoorziening aan gemeenten
CPB	Centraal Planbureau
DAO	Duurzaam arbeids- en trajectongeschiktheid
DAU	Duurzaam arbeidsongeschikt UWV
DB	Dagelijks Bestuur
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
FAO	Financieel administratief medewerker
GOO	Gemeentelijke opvang Oekraïners
I-deel	Inkomensdeel = het deel van het rijksbudget Participatiewet dat bedoeld is voor de uitbetaling van de uitkeringen
ICT	informatie- en communicatietechnologie
IIT	Individuele InkomensToeslag
IOAW	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers
IOAZ	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
ISD BOL	Intergemeentelijke sociale dienst Brunssum, Onderbanken, Landgraaf
LKS	Loonkostensubsidie
Marap	Managementrapportage
MER	Minima Effect Rapportage
MJBP	Meerjarenbeleidsplan
MT	Management Team
Nugger	Niet uitkeringsgerechtigde
P&C	Planning en Control
PDCA-cyclus	Plan-Do-Check-Act-cyclus
POO	Particuliere opvang Oekraïners
PW	Participatiewet
SMI	Sociaal medische indicatie
SVB	Sociale Verzekeringsbank
TAO	Tijdelijk arbeids- en trajectongeschiktheid
TBO	Team Bijzonder Onderzoek
UWV	Uitvoeringsinstelling werknemersverzekeringen
VNG	Vereniging Nederlandse Gemeenten
VSO PRO	Voortgezet speciaal onderwijs (vso) en praktijkonderwijs (pro)
W-deel	Werkdeel = het deel van het rijksbudget WWB dat bedoeld is voor de re-integratie
Wajonger	Jongere met een uitkering Wajong (Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten)
WAO	Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering
WBU	Werken met behoud van uitkering
WDO	Wet digitale overheid
Wia	Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
Wmebv	Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer
Woo	Wet open overheid
Wpg	Wet politiekegegevens
WSP Parkstad	Werkgeversservicepunt Parkstad
WW	Werkloosheidswet
ZZP'er	Zelfstandige Zonder Personeel

G. Vaststellingsbesluit

Het algemeen bestuur van de Intergemeentelijke Sociale dienst van de gemeenten Brunssum en Landgraaf (ISD BOL);

gezien de jaarstukken van ISD BOL voor het dienstjaar 2025;

gelet op de artikelen 197 van de gemeentewet en 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

besluit

de jaarstukken 2025 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 17 juni 2026.

Het algemeen bestuur voornoemd,

De secretaris,

De voorzitter,

Mr. H.C.A. Smeijsters

C.P.G. Wilbach

H. Overige gegevens

Controleverklaring accountant

Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030

versie 2.1
25 februari 2026

Inhoudsopgave

Samenvatting	5
Inleiding en leeswijzer	7
Beleidsbegroting	9
1.1 Programmaplan	10
1.1.1 Wat willen we bereiken?	10
Algemeen	10
Omvang van het budget Participatie	10
Omvang van het budget BUIG	11
Ontwikkeling cliëntaantallen	12
Meerjarenbegroting 2027 – 2030	13
1.1.2 Wat gaan we daarvoor doen?	14
Algemeen	14
Het bevorderen van de uitstroom	15
Het beperken van de instroom	16
Maatschappelijke participatie	16
1.1.3 Wat mag het kosten?	18
Programma Bevorderen van de uitstroom	18
Programma Beperken van de instroom	19
Programma Maatschappelijke participatie	20
Bedrijfsvoering	21
Projecten	22
Overzicht van de kosten van overhead	23
Vennootschapsbelasting	23
Onvoorzien	24
1.2 De paragrafen	25
1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	26
1.2.2 Financiering	35
1.2.3 Bedrijfsvoering	35
Financiële begroting	39
2.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten	40

2.1.1	Cumulatief overzicht	40
2.1.2	Toerekening salarissen naar de kerntaken	42
2.1.3	Kerntaak: bevorderen uitstroom	45
2.1.4	Kerntaak: beperken instroom	47
2.1.5	Kerntaak: maatschappelijke participatie	49
2.1.6	Bedrijfsvoeringskosten	52
2.1.7	Projecten	54
2.2	Overzicht van baten en lasten per taakveld	56
2.2.1	Overzicht incidentele baten en lasten	56
2.3	Geprognosticeerde balans	57
	Bijlagen	58
A.	Verdeling kosten	59
B.	Gerealiseerde baten en lasten per gemeente	60
C.	Beleidsindicatoren	63
D.	Overzicht compensabele BTW	66
E.	Lijst van afkortingen	67
F.	Vaststellingsbesluit	68

Samenvatting

Voor u ligt de Begroting 2027 inclusief de Meerjarenraming 2028–2030 van ISD BOL. Met het vaststellen van de begroting worden de kaders bepaald voor de komende jaren. Met de indeling voldoet de begroting aan de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Om de leesbaarheid te vergroten is een uitgebreide inleiding, een leeswijzer en deze samenvatting opgenomen.

De meerjarenbegroting is opgebouwd uit 2 delen: de beleidsbegroting en de financiële begroting.

In de beleidsbegroting worden de missie, visie en doelen waar ISD BOL voor staat vertaald naar concrete activiteiten. Onveranderd is het gegeven dat activiteiten zijn gekoppeld aan indicatoren, dit om de resultaten van de acties te meten en indien nodig bij te sturen. We hebben gekozen voor een beperkt aantal indicatoren met een hoge beleidsresistentie. Alleen die indicatoren zijn opgenomen die onder praktisch alle beleidsomstandigheden een toegevoegde waarde hebben in relatie tot de huidige doelstellingen van ISD BOL.

De uitslag van gemeentelijke verkiezingen (18 maart 2026) bepaalt welke politieke prioriteiten in de meerjarenbegroting worden vastgelegd. Nieuwe coalities sturen investeringen en bezuinigingen die meerdere jaren doorwerken. Hierdoor hebben verkiezingen niet alleen invloed op het eerstvolgende begrotingsjaar, maar op de financiële koers van de hele bestuursperiode.

In de financiële begroting wordt een overzicht van baten en lasten gegeven en de uiteenzetting van de financiële positie. Onderstaand is een totaaloverzicht gegeven waarbij ter volledigheid ook de cijfers van de jaarstukken 2025 en de begroting 2026 zijn opgenomen.

Totaaloverzicht bedragen in Euro	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Bevorderen uitstroom	1.253.594	1.159.136	1.137.378	1.137.378	1.137.378	1.137.378
Beperken instroom	34.538.006	34.190.505	36.482.309	35.878.888	35.295.580	34.692.160
Maatschappelijke participatie	3.065.146	2.910.233	3.025.016	2.967.816	2.911.916	2.857.316
Bedrijfsvoering	5.236.842	5.140.958	5.361.613	5.435.632	5.489.112	5.543.936
Projecten	1.750.292	0	1.880.833	1.795.735	1.795.735	1.795.735
Totaal programma's	45.843.880	43.400.831	47.887.149	47.215.449	46.629.720	46.026.525

Enkele opvallende zaken in de tabel zijn:

- De totale lasten in 2026 ten opzichte van de overige jaren zijn lager doordat de projecten niet zijn geraamd in de begroting 2026. De projectgelden in 2027 en daaropvolgende jaren zijn hoger dan 2025 door met name het project leefgeld Oekraïne en Wet inburgering;
- Er is een toename op de BUIG in 2027 ten opzichte van 2026 van € 2.101.276. Bij de raming is rekening gehouden met een daling van de cliëntaantallen van 2% voor beide gemeenten;

- De kosten van bedrijfsvoering dalen met € 21.758. Dit komt met name de aframing van het budget inhuur en uitzendkrachten. Daarnaast is een indexering verwerkt op de budgetten van 2,3% (Centraal Planbureau, consumentenprijsindex CPI).

Voor zowel de gemeente Brunssum als de gemeente Landgraaf wordt als prognose van de ontwikkeling van de cliëntenaantallen voor de komende jaren een daling van 2% aangehouden.

Indien nieuwe ontwikkelingen daartoe aanleiding geven, zullen de prognoses op de ontwikkeling van de cliëntaantallen via de normale Planning & Control-cyclus van ISD BOL aangepast worden.

Het Dagelijks Bestuur

Inleiding en leeswijzer

Inleiding

Voor u ligt de Begroting 2027 inclusief de Meerjarenraming 2028–2030 van ISD BOL. Met ingang van het begrotingsjaar 2004 is voor gemeenten de programmabegroting van kracht geworden die toegesneden is op het dualisme. De formele voorwaarden daarvoor zijn neergelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten (BBV). De minister van BZK heeft daarnaast besloten om het BBV volledig van toepassing te verklaren op samenwerkingsverbanden tussen gemeenten, de zogenaamde Gemeenschappelijke Regelingen.

In haar vergadering van 29 september 2022 en van 29 november 2022 heeft de Raad van de gemeente Landgraaf respectievelijk de Raad van de gemeente Brunssum het MeerJarenBeleidsplan ISD BOL 2023 – 2026 vastgesteld. Het MeerJarenBeleidsplan stelt de doelen, ambities en kaders vast en geeft de uitdagingen voor de komende periode weer. De doelen, ambities en kaders uit het MeerJarenBeleidsPlan vinden vervolgens in een te ontwikkelen programma (het bedrijfsplan) hun vertaling in missie, visie en doelen van ISD BOL voor de komende jaren en worden daarbij vertaald naar concrete activiteiten. Vaste leidraad zijn de drie kerntaken ‘bevorderen uitstroom’, ‘beperken instroom’ en ‘maatschappelijke participatie’.

Het MeerJarenBeleidsplan loopt in principe zoveel als mogelijk gelijk aan de zittingsperiode van de gemeenteraden. Het MeerJarenBeleidsplan 2026–2030 zal na de gemeenteraadsverkiezingen worden opgesteld en dient voor 1 november 2026 ter goedkeuring en vaststelling te worden voorgelegd aan de raden van de deelnemende gemeenten. Eventuele mutaties worden verwerkt in de 1^e BERAP 2027.

Verder is in de begroting gekozen voor een beperkt aantal indicatoren met een hoge beleidsresistentie. Dat wil zeggen dat de begroting beleidsarm is opgesteld. Alleen die indicatoren zijn opgenomen die onder praktisch alle beleidsomstandigheden een toegevoegde waarde hebben in relatie tot de doelstellingen van de ISD BOL.

In de notitie incidentele baten en lasten 2024 en 2025 zijn nieuwe financiële kaders vastgesteld voor de verwerking van incidentele baten en lasten. De soort of de eigenschap van een begrotingspost binnen een taakveld is in eerste instantie bepalend of een post als incidenteel of structureel aangemerkt wordt. Deze notitie heeft ertoe geleid dat in de Begroting 2027 en Meerjarenraming 2028–2030 de structurele projecten zijn geraamd.

Met zowel de gemeente Brunssum als de gemeente Landgraaf is overeengekomen dat vanaf 2026 er rekening wordt gehouden met een daling van de cliëntaantallen van 2% per jaar. Voor de gemeente Brunssum betekent dit een wijziging ten opzichte van het jaar 2025 waarin rekening werd gehouden met de nullijn, voor de gemeente Landgraaf betekent dit een continuering van de al ingezette lijn van een daling van 2% ten aanzien van de ontwikkeling van de cliëntaantallen.

Bij het opstellen van deze begroting zijn de cijfers dan ook gekoppeld aan de afgesproken daling van 2% per jaar voor beide gemeenten.

Leeswijzer

De structuur van de begroting is als volgt weer te geven:

1 Beleidsbegroting

1.1 Programmaplan

1.2 Paragrafen

2 Financiële begroting

2.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten

2.2 Overzicht baten en lasten per taakveld

2.3 Geprognosticeerde balans

3 Bijlagen

Verder omvat de begroting een samenvatting en deze inleiding met leeswijzer.

De onderdelen van de begroting zijn zo opgesteld dat zij afzonderlijk geraadpleegd kunnen worden. Wie vooral geïnteresseerd is in het beleidsmatige aspect van de begroting kan hiervoor de beleidsbegroting raadplegen. In het programmaplan worden de drie beleidsvelden vertaald naar de 3 W-vragen (wat willen we bereiken, wat gaan we daarvoor doen en wat gaat dat kosten) waarbij de laatste vraag inzicht geeft in de baten en lasten per kerntaak. De financiële toelichting is uitgebreid in de programmabegroting opgenomen om nadrukkelijker de link te leggen tussen beleid en financiën.

In de paragrafen (hoofdstuk 1.2) staat over een aantal specifieke onderwerpen uitgebreidere informatie. De paragrafen zijn primair bedoeld om een goed inzicht te geven in de financiële positie en het financiële beheer van de gemeente. Doel daarbij is dat onderwerpen die versnipperd in de begroting staan worden gebundeld in een kort overzicht. De paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de begroting.

Wie vooral geïnteresseerd is in de financiën van de begroting kan hiervoor deel 2 van de begroting raadplegen. In dit hoofdstuk is een recapitulatie opgenomen van de financiële positie van ISD BOL. Het hoofdstuk begint met een meerjarig overzicht van baten en lasten. In de meerjarenraming is rekening gehouden met de dingen die we nu zien aankomen. Ongetwijfeld zullen er zich veranderingen voordoen, zowel op rijksniveau als op lokaal niveau, die we nu nog niet voorzien. Jaarlijks zal daarom de meerjarenraming worden bijgesteld aan de hand van de dan beschikbare kennis. Voorts is in dit hoofdstuk het overzicht van baten en lasten per taakveld opgenomen. Ten slotte is hierin nog de geprognosticeerde balans opgenomen.

Deel 1

Beleidsbegroting

1.1 Programmaplan

In het programmaplan wordt het beleidsplan ‘Iedereen doet mee naar vermogen!’ vertaald naar de volgende drie W-vragen:

- Wat willen we bereiken?
- Wat gaan we daarvoor doen?
- Wat mag dat kosten?

1.1.1 Wat willen we bereiken?

Algemeen

Vanaf 1 januari 2026 is de Participatiewet in balans van kracht. De wet heeft als doel het systeem van ondersteuning en participatie eerlijker, menselijker en eenvoudiger te maken. De overheid wil af van regels die onnodig hard uitpakken en ervoor zorgen dat mensen in de knel komen. Daarom wordt ingezet op meer rechtszekerheid, zodat inwoners beter weten waar ze aan toe zijn en niet onverwacht worden geconfronteerd met strenge maatregelen.

Een belangrijk uitgangspunt is dat professionals meer ruimte krijgen om maatwerk te bieden. Niet iedereen past in dezelfde regels, en daarom moet de menselijke maat centraal staan. Door ondersteuning beter af te stemmen op iemands persoonlijke situatie en mogelijkheden, ontstaat er meer ruimte voor duurzame participatie. Werk blijft belangrijk, maar ook andere vormen van meedoen tellen mee.

De participatie-opdracht voor de inwoners van de gemeenten Brunssum en Landgraaf ligt bij de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven en het WSP. Door veel van de administratieve taken direct verbonden aan de uitvoeringstaken van de ontwikkelcoaches over te nemen ondersteunt ISD BOL maximaal in de uitvoering van deze re-integratie taak. Door deze administratieve ontzorging krijgen de ontwikkelcoaches meer tijd en ruimte om de klanten te begeleiden.

Omvang van het budget Participatie

De gemeenten bepalen jaarlijks de omvang van het Participatiebudget dat aan ISD BOL ter beschikking wordt gesteld. Onderstaand is voor het begrotingsjaar 2027 e.v. de omvang van het re-integratiebudget opgenomen voor ISD BOL op basis van het door de gemeenten vastgestelde budget 2026. In de 1^e BERAP zal het begrotingsbedrag voor 2026 ook aangepast worden naar het vastgestelde budget 2026.

<i>gemeente</i>	<i>2024</i> €	<i>2025</i> €	<i>2026</i> €	<i>2027</i> €	<i>2028</i> €	<i>2029</i> €	<i>2030</i> €
Brunssum	519.047	481.084	506.805	467.262	467.262	467.262	467.262
Landgraaf	673.060	500.633	475.005	492.947	492.947	492.947	492.947
Totaal	1.192.107	981.717	981.810	960.209	960.209	960.209	960.209

Zoals hierboven gemeld bepalen de gemeenten jaarlijks de omvang van het budget. Het kan dan ook voorkomen dat er jaarlijks door de gemeenten bijgeraamd moet worden.

Omvang van het budget BUIG

Het budget van het inkomensdeel per gemeente (BUIG) wordt bepaald met behulp van een zogenaamde historische kosten verdeelmodel én een objectief verdeelmodel.

Voor de vaststelling van de uitkering uit het macrobudget voor gemeenten tussen de 15.000 en 40.000 inwoners (middelgrote gemeenten) wordt deels gebruik gemaakt van de objectief vastgestelde gemeentelijke uitkeringslasten en van de gerealiseerde (historische) gemeentelijke lasten (gecorrigeerd voor groei of krimp van huishoudens). De uitkering is dus een mix bestaande uit een historisch en een objectief bepaald deel.

Bij het historisch bepaald deel wordt gekeken naar de daadwerkelijke bijstandsuitgaven van twee jaar geleden.

Bij het objectief bepaald deel wordt berekend wat de objectieve kans is dat een huishouden afhankelijk is van een bijstandsuitkering. Die kans is afhankelijk van kenmerken van het desbetreffende huishouden (zoals leeftijd, samenstelling, gezondheid), de buurt waar dit huishouden woont (overlast en onveiligheid) en de gemeente (arbeidsmarktkansen). De basis voor dit model is een statistische analyse dat uitgaat van de kans dat een huishouden bijstand ontvangt.

Welk deel objectief en welk deel historisch wordt bepaald hangt af van het aantal inwoners. Bij een stijgend aantal inwoners loopt het aandeel dat objectief wordt bepaald lineair op van 0% bij 15.000 inwoners tot 100% bij 40.000 inwoners. Oftewel, hoe meer inwoners, hoe kleiner het aandeel dat historisch wordt bepaald, hoe groter het aandeel dat objectief wordt bepaald. Per 1 januari 2025 bedroeg het inwonersaantal van de gemeente Landgraaf 36.839. Dat betekent dat het BUIG-budget grotendeels gebaseerd is op de objectieve berekening en slechts een klein deel op een historische berekening. De gemeente Brunssum telde per 1 januari 2025 27.534 inwoners. De verhouding objectieve berekening/ historische berekening noodzakelijk voor vaststelling van het toekomstige BUIG-budget is voor de gemeente Brunssum daarmee ongeveer gelijk.

Omvang BUIG budget voor ISD BOL voor 2024 en volgende jaren.

Onderstaand is de omvang van het budget BUIG voor ISD BOL opgenomen op basis van voorlopig budget 2026 zoals dit gepubliceerd is door het Ministerie SZW.

<i>gemeente</i>	<i>2024</i> €	<i>2025</i> €	<i>2026</i> €	<i>2027</i> €	<i>2028</i> €	<i>2029</i> €	<i>2030</i> €
Brunssum	12.793.705	13.424.269	13.686.317	13.686.317	13.686.317	13.686.317	13.686.317
Landgraaf	16.033.606	16.338.109	17.754.145	17.754.145	17.754.145	17.754.145	17.754.145
Totaal	28.827.311	29.762.378	31.440.462	31.440.462	31.440.462	31.440.462	31.440.462

Normaliter worden de bedragen vanaf 2027 gebaseerd op het voorlopig macrobudget 2026.

Ontwikkeling cliëntaantallen

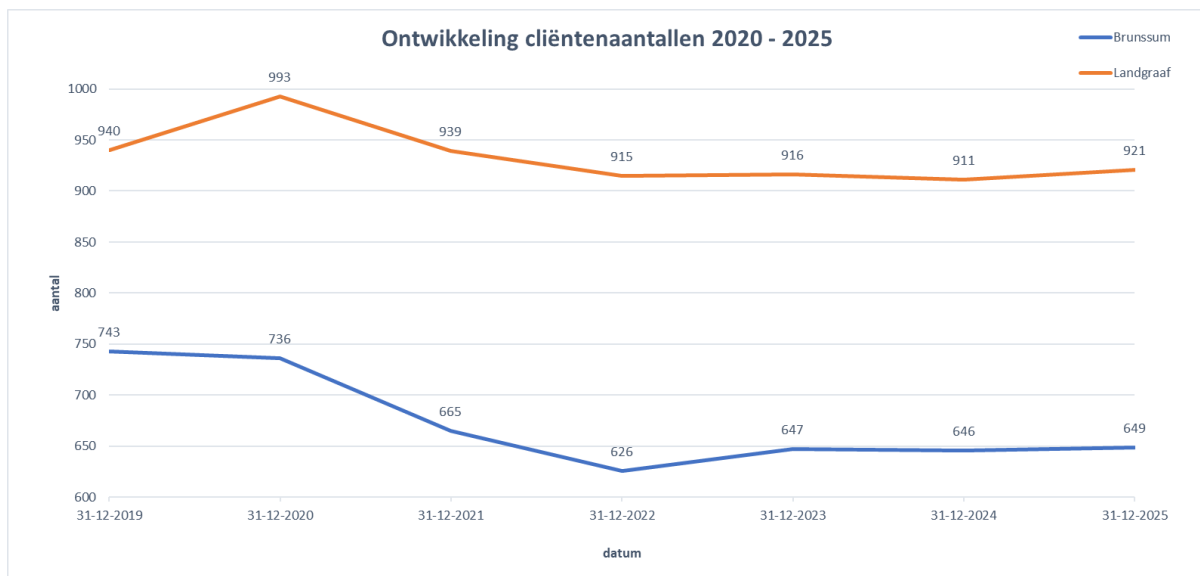
Regionale ontwikkelingen

De arbeidsmarkt in Zuid-Limburg blijft ook in 2027 zeer krap. Het aantal vacatures is de afgelopen jaren sterk toegenomen, terwijl het arbeidsaanbod blijft dalen. Werkgevers ervaren hierdoor groeiende wervingsproblemen.

Door de vergrijzing verlaten de komende jaren veel werknemers de arbeidsmarkt, terwijl de instroom beperkt blijft. Hierdoor ontstaat in vrijwel alle sectoren een structureel tekort aan personeel. Een leven lang ontwikkelen en investeren in vaardigheden is cruciaal om mensen inzetbaar te houden. Technologie en AI bieden kansen, maar vragen ook om nieuwe competenties.

Ontwikkelingen ISD BOL

Onderstaand wordt de ontwikkeling van de cliëntaantallen over de afgelopen jaren getoond.



In 2024 werd het jaar afgesloten met een kleine daling van de cliëntaantallen voor de gemeente Landgraaf en voor de gemeente Brunssum met een stabilisatie van de cliëntaantallen.

In 2025 zagen we bij de uitvoering van de Participatiewet in beide gemeenten een stijging van de cliëntaantallen.

Voor zowel de gemeente Brunssum als de gemeente Landgraaf wordt als prognose van de ontwikkeling van de cliëntaantallen voor de komende jaren een daling van 2% aangehouden.

Indien nieuwe ontwikkelingen daartoe aanleiding geven, zullen de prognoses op de ontwikkeling van de cliëntaantallen via de normale Planning & Control-cyclus van ISD BOL aangepast worden.

Om meer inzicht te geven in de opbouw van de totale cliëntaantallen, worden in onderstaande tabellen de geprognosticeerde ontwikkelingen van de cliëntaantallen afzonderlijk getoond van de PW (Participatiewet) en de IOAW (Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers).

In onderstaande tabel worden de aantallen PW gepresenteerd.

Gemeente		2026	2027	2028	2029	2030
Brunssum		-2%	-2%	-2%	-2%	-2%
Landgraaf		-2%	-2%	-2%	-2%	-2%
Aantallen	Realisatie 2025	Ultimo 2026	Ultimo 2027	Ultimo 2028	Ultimo 2029	Ultimo 2030
Brunssum	649	637	625	613	601	589
Landgraaf	921	902	884	866	849	832
TOTAAL	1.570	1.539	1.509	1.479	1.450	1.421

In onderstaande tabel worden de aantallen IOAW gepresenteerd.

Gemeente		2026	2027	2028	2029	2030
Brunssum		-2%	-2%	-2%	-2%	-2%
Landgraaf		-2%	-2%	-2%	-2%	-2%
Aantallen	Realisatie 2025	Ultimo 2026	Ultimo 2027	Ultimo 2028	Ultimo 2029	Ultimo 2030
Brunssum	11	11	11	10	10	10
Landgraaf	14	14	13	13	13	13
TOTAAL	25	25	24	24	24	24

Meerjarenbegroting 2027 - 2030

In het kader van de samenstelling van de (financiële) meerjarenbegroting gelden onderstaande uitgangspunten:

Indicator	2026	2027	2028	2029	2030
bedrag per uitkering PW	19.528	20.114	20.114	20.114	20.114
proc. stijging minimumloon	4,62%*	3%**	***	***	***

* stijgingsbedrag is procentuele stijging minimumloon van 2025 naar 2026, exclusief ontvangsten terugvordering en verhaal.

** stijgingsbedrag 3,00% is gemiddelde stijging van het minimumloon over de jaren 2022 t/m 2025. In tegenstelling tot voorgaande berekeningen, is het jaar 2023 niet meegenomen in verband met de eenmalige verhoogde toename van het minimumloon van 10,15%. Dit omdat het minimumloon de laatste 2 jaar fors is gestegen ten opzichte van de jaren daarvoor.

*** het is niet mogelijk om een uitspraak te doen over de jaren 2028 t/m 2030.

1.1.2 Wat gaan we daarvoor doen?

Algemeen

In dit hoofdstuk worden de drie kerntaken, de zogenaamde beleidsvelden benoemd die bijdragen aan de gewenste twee belangrijkste effecten: bevorderen van de uitstroom en beperken van de instroom. De beleidsvelden zijn voorzien van de acties die resulteren in het gewenste doel (resultaat) per veld. De (stuur)gegevens van de verschillende activiteiten zijn opgenomen in de vorm van outputindicatoren.

Beleidsvelden

De onderstaande kerntaken zijn de hoofdactiviteiten die afgestemd zijn op het realiseren van de twee belangrijkste effecten van ISD BOL.

Kerntaken	Omschrijving
Beleidsveld	Het bevorderen van de uitstroom
Beleidsveld	Het beperken van de instroom
Beleidsveld	Maatschappelijke participatie

Het bevorderen van de uitstroom

Met het bevorderen van de uitstroom wordt het volgende doel nagestreefd:

Doel: het bevorderen van de uitstroom
Alle re-integratietaken voor de bijstand cliënten worden uitgevoerd door de mensontwikkelbedrijven. Door veel van de administratieve taken direct verbonden aan de uitvoeringstaken van de ontwikkelcoaches over te nemen biedt ISD BOL maximale ondersteuning aan de ontwikkelcoaches in de uitvoering van hun taken. Door deze administratieve ontzorging krijgen de ontwikkelcoaches meer tijd en ruimte om de klanten te begeleiden.

De participatie-opdracht voor de inwoners van de gemeenten Brunssum en Landgraaf ligt bij de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven en het WSP. Voor de gemeente Brunssum en de gemeente Landgraaf wordt vanaf 2026 rekening gehouden met de daling van de cliëntenaantallen van 2% per jaar.

Bij cliënten met een werkfitheid van 0, die (tijdelijk) volledig traject- en arbeidsongeschikt zijn, wordt een keer per twee jaar de actuele situatie uitgevraagd. ISD BOL legt hiertoe contact met de cliënt door middel van een digitaal serviceformulier.

Doel:

- Klant is actueel in beeld en hulp op maat is ingezet;
- Bevorderen doorstroom;
- Gezamenlijke (keten)dienstverlening wordt geoptimaliseerd.
- Armoedebestrijding

In haar vergadering van 29 september 2022 en van 29 november 2022 heeft de Raad van de gemeente Landgraaf respectievelijk de Raad van de gemeente Brunssum het MeerJarenBeleidsplan ISD BOL 2023 – 2026 vastgesteld. Het MeerJarenBeleidsplan stelt de doelen, ambities en kaders vast en geeft de uitdagingen voor de komende periode weer. Het MeerJarenBeleidsplan loopt in principe zoveel als mogelijk gelijk aan de zittingsperiode van de gemeenteraden.

De doelen, ambities en kaders uit het MeerJarenBeleidsPlan vinden vervolgens in een te ontwikkelen programma (het bedrijfsplan) hun vertaling in missie, visie en doelen van ISD BOL voor de komende jaren en worden daarbij vertaald naar concrete activiteiten. Het MeerJarenBeleidsplan loopt in principe zoveel als mogelijk gelijk aan de zittingsperiode van de gemeenteraden. Het MeerJarenBeleidsplan 2026–2030 zal na de gemeenteraadsverkiezingen worden opgesteld en dient voor 1 november 2026 ter goedkeuring en vaststelling te worden voorgelegd aan de raden van de deelnemende gemeenten. Eventuele mutaties worden verwerkt in de 1^e BERAP 2027.

Het bedrijfsplan voor 2026 is vastgesteld door het Dagelijks Bestuur. De volgende activiteiten zullen in dit beleidsveld in ieder geval uitgevoerd worden:

- Maximale ontzorging door middel van overname van vrijwel alle administratieve taken ontwikkelcoaches;
- Permanente screening ('hulp op maat') met aandacht voor armoedebestrijding.

Het beperken van de instroom

Met het beperken van de instroom wordt het volgende doel nagestreefd:

Doel: het beperken van de instroom
ISD BOL wil voorkomen, dat mensen onnodig een beroep moeten doen op een algemene bijstandsuitkering. Het is daarom van belang, dat instroom van nieuwe PW-cliënten kritisch bekeken wordt. Handhaving van wetten en regels en het intensief bestrijden van fraude zijn evenzeer belangrijk. Daarbij wordt de menselijke maat niet vergeten.

De inzet van de preventiemedewerker aan de poort zorgt voor een versterkte aandacht voor het tegengaan van mogelijk frauduleus handelen van cliënten.

De volgende activiteiten zullen in dit beleidsveld uitgevoerd worden:

- Inzet van de preventiemedewerker aan de poort om het frauduleus handelen van cliënten te bestrijden;
- Inzet van een interventieteam voor integrale beoordeling en maatwerk.

Maatschappelijke participatie

Met de maatschappelijke participatie wordt het volgende doel nagestreefd:

Doel: maatschappelijke participatie
Het scheppen van de mogelijkheid om mee te doen is de leidende gedachte voor de uitvoering door ISD BOL. Cliënten die in staat zijn tot werk of maatschappelijke participatie, worden hiertoe uitgedaagd en begeleid. Participatie in de samenleving geeft mensen perspectief en draagt bij aan het functioneren en de kwaliteit van de stad/wijk. Daar waar er financiële belemmeringen bestaan voor participatie, investeert ISD BOL, samen met de gemeente, in het wegnemen daarvan. Het minimabeleid en de bijzondere bijstand zijn hier instrumenten voor.

De monitoring op de uitgaven voor het minimabeleid blijft ook voor 2026–2029 belangrijk. Bij deze regelingen is immers sprake van open-eind regelingen.

De volgende regelingen zijn daarom benoemd:

- Uitgaven minimaregelingen (maatschappelijke participatie volwassenen, internet kinderen en VGZ-bijdrage);
- Uitgaven reguliere bijzondere bijstand;
- Uitgaven budgetbeheer;
- Uitgaven bewindvoering;
- Uitgaven individuele inkomenstoelage.

	2026	2027*
Minimaregelingen	471.000	479.400
Bijzondere bijstand	348.000	393.900
Budgetbeheer	10.000	9.800
Bewindvoering	1.340.000	1.366.200
Individuele inkomenstoelage	475.000	512.200

* Deze zijn gebaseerd op de cijfers uit de jaarrekening 2025.

De volgende activiteiten zullen in dit beleidsveld uitgevoerd worden:

- Continuering en doorontwikkeling van de gedigitaliseerde en geautomatiseerde weg (Digid) om een aanvraag voor een voorziening in te dienen;
- De mogelijkheid voor cliënten om op afspraak een aanvraag in het kader van de minimaregelingen, bijzondere bijstand en de IIT in te dienen;
- Afhandelen van de aanvragen in het kader van de minimaregelingen, bijzondere bijstand en de IIT.

1.1.3 Wat mag het kosten?

Programma Bevorderen van de uitstroom

bevorderen van de uitstroom bedragen in Euro	Werkelijk 2025	Raming 2026	Raming 2027
lasten			
w-deel trajecten	543.746	557.744	503.464
w-deel B administratieve ontzorging BB	40.409	39.626	42.719
w-deel urenverantwoording	397.562	384.440	414.027
kinderopvang	250.509	162.000	162.000
salarissen en sociale lasten kinderopvang	21.368	15.326	15.169
totaal lasten	1.253.594	1.159.136	1.137.378
baten			
toegekend budget aan ISD BOL	543.746	557.744	503.464
bijdrage gemeente re-integratie	397.562	384.440	414.027
bijdrage administratieve ontzorging BB	40.409	39.626	42.719
bijdrage gemeente kinderopvang	250.509	162.000	162.000
bijdrage toerekening salariskosten en sociale lasten	21.368	15.326	15.169
totaal baten	1.253.594	1.159.136	1.137.378
saldo programma	0	0	0

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen per gemeente treft u aan in hoofdstuk 2.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten.

Programma Beperken van de instroom

beperken van de instroom bedragen in Euro	Werkelijk 2025	Raming 2026	Raming 2027
lasten			
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedragend	36.300	21.000	30.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	11.380	19.000	21.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	52.356	36.000	55.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	19.271	33.000	37.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	-2.121	6.000	4.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	37.881	33.000	22.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	11.490	15.000	16.000
Periodieke uitkeringen PW	29.192.518	28.222.526	30.653.802
Periodieke uitkeringen IOAW	571.299	659.000	617.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	168.970	231.000	183.000
Loonkostensubsidie	1.719.035	1.910.000	1.670.000
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	5.129	50.000	50.000
Salarissen en sociale lasten	2.714.498	2.954.979	3.123.507
totaal lasten	34.538.006	34.190.505	36.482.309
batens			
Debiteurenontvangsten Bbz	16.691	17.000	18.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoekskosten	11.380	4.000	12.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten Bbz	19.609	36.000	55.000
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	52.356	19.000	21.000
Debiteurenontvangsten PW	619.354	416.000	620.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	29.762.378	28.429.096	31.440.462
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	1.336.611	2.264.430	1.142.340
Bijdrage gemeente overige kosten	5.129	50.000	50.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	2.714.498	2.954.979	3.123.507
totaal batens	34.538.006	34.190.505	36.482.309
saldo programma	0	0	0

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen per gemeente treft u aan in hoofdstuk 2.1 Meerjarig overzicht van batens en lasten.

Programma Maatschappelijke participatie

maatschappelijke participatie bedragen in Euro	Werkelijk 2025	Raming 2026	Raming 2027
lasten			
Medische keuringen	4.514	2.000	4.400
Directe levensbehoeften (a)	178.128	80.000	174.400
Voorzieningen voor het huishouden (b)	1.093	4.000	1.000
Kosten inrichting/huisraad (c)	4.016	50.000	3.800
Inrichtingskosten statushouders (c)	24.151	6.000	23.600
Overige voorzieningen voor wonen (c)	47.655	50.000	46.600
Peuteropvang (d)	1.462	4.000	1.300
Overige voorzieningen voor opvang (d)	3.756	3.000	3.600
Vervoerskt en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	42.394	27.000	41.400
Rechtsbijstand (f)	80.691	75.000	79.000
Overige kosten financiële transacties (f)	2.213	5.000	2.100
Medische dienstverlening (h)	11.312	7.000	11.000
Individuele inkomensvoet (k)	522.770	475.000	512.200
Maatschappelijke participatie (j)	355.500	326.000	348.300
Bewindvoering (e)	1.394.155	1.340.000	1.366.200
Budgetbeheer (e)	10.153	10.000	9.800
VGZ-bijdrage(m)	133.920	145.000	131.100
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	1.836	35.000	1.700
Minima-effectrapportage	0	12.126	0
Klanttevredenheidsonderzoek	4.523	2.585	4.523
Salarissen en sociale lasten	240.904	251.522	258.993
totaal lasten	3.065.146	2.910.233	3.025.016
batens			
Bijdrage gemeente programmakosten	2.752.301	2.569.000	2.693.500
Debiteurenontvangsten	67.418	75.000	68.000
Bijdrage minima-effectrapportage	0	12.126	0
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek	4.523	2.585	4.523
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	240.904	251.522	258.993
totaal batens	3.065.146	2.910.233	3.025.016
saldo programma	0	0	0

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen per gemeente treft u aan in hoofdstuk 2.1 Meerjarig overzicht van batens en lasten.

Bedrijfsvoering

bedrijfsvoering bedragen in Euro	Werkelijk 2025	Raming 2026	Raming 2027
lasten			
Salariskosten	2.449.600	2.445.403	2.603.067
Overige personeelskosten	318.512	283.714	254.278
Inhuur en uitzendkrachten	88.297	65.000	0
Huisvestings- en kantoorkosten	812.552	914.809	866.246
Automatisering	1.290.381	1.151.735	1.339.799
Representatie	6.957	7.703	7.880
Communicatie en promotiekosten	2.688	7.000	5.000
Vakliteratuur	54.888	62.546	63.985
Accountantskosten	40.233	42.864	42.864
Advieskosten	60.355	70.359	71.977
Algemene kosten	71.692	46.476	65.658
Treasury	40.688	43.350	40.859
Overige baten en lasten	0	0	0
totaal lasten	5.236.842	5.140.958	5.361.613
baten			
Salarisbaten	111.196	50.550	49.128
Huisvestings- en kantoorkosten	76.375	73.885	71.394
Algemene kosten	31.938	20.000	25.000
totaal baten	5.236.842	5.140.958	5.361.613
saldo programma	0	0	0

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen per gemeente treft u aan in hoofdstuk 2.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten.

Projecten

Projecten bedragen in Euro	Werkelijk 2025	Raming 2026	Raming 2027
lasten			
Bijdrage eigen risico ZVW Brunssum	96.459	0	96.459
Bijdrage eigen risico ZVW Landgraaf	48.684	0	48.684
Mantelzorgcompliment Landgraaf	80.060	0	80.060
Project vroegsignalering WSG	47.126	0	47.636
Project biëb abonnement regeling	2.151	0	2.208
Voorzieningenwijzer	20.571	0	20.571
Project wet inburgering	761.288	0	888.999
Project leefgeld Oekraïne	584.955	0	584.955
Project kinderkledingpakket	10.689	0	0
Project kinderopvangtoeslagaffaire	826	0	640
Project stadspas	6.696	0	0
Project alleenverdienersproblematiek	65.579	0	84.458
Project OV minima	2.718	0	0
Project Participatiewet in balans	20.163	0	20.163
Project monitoring regionale werkhubs	2.328	0	6.000
totaal lasten	1.750.292	0	1.880.833
baten			
Bijdrage eigen risico Zorgverzekeringswet Brunssum	96.459	0	96.459
Bijdrage eigen risico ZVW Landgraaf	48.684	0	48.684
Mantelzorgcompliment Landgraaf	80.060	0	80.060
Project vroegsignalering WSG	47.126	0	47.636
Project biëb abonnement regeling	2.151	0	2.208
Voorzieningenwijzer	20.571	0	20.571
Project wet inburgering	761.288	0	888.999
Project leefgeld Oekraïne	584.955	0	584.955
Project kinderkledingpakket	10.689	0	0
Project kinderopvangtoeslagaffaire	826	0	640
Project stadspas	6.696	0	0
Project alleenverdienersproblematiek	65.579	0	84.458
Project OV minima	2.718	0	0
Project Participatiewet in balans	20.163	0	20.163
Project monitoring regionale werkhubs	2.328	0	6.000
totaal baten			
totaal baten	1.750.292	0	1.880.833
saldo programma	0	0	0

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen per gemeente treft u aan in hoofdstuk 2.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten.

Overzicht van de kosten van overhead

Conform het BBV dient inzicht gegeven te worden in de totale kosten van overhead. Van de tabel totale kosten bedrijfsvoering zijn dit alle kosten met uitzondering van de kosten van de accountant, onvoorzien, kapitaallasten en het renteresultaat.

Overzicht overhead bedragen in Euro	Werkelijk 2025	Raming 2026	Raming 2027
Lasten			
Salariskosten bedrijfsvoering	2.449.600	2.445.403	2.603.067
Overige personeelskosten	318.512	283.714	254.278
Inhuur en uitzendkrachten	88.297	65.000	0
Huisvestings- en kantoorkosten	812.552	914.809	866.246
Automatisering	1.290.381	1.151.735	1.339.799
Representatie	6.957	7.703	7.880
Communicatie en promotiekosten	2.688	7.000	5.000
Vakliteratuur	54.888	62.546	63.985
Advieskosten	60.355	70.359	71.977
Algemene kosten	71.692	46.476	65.658
Totale lasten	5.155.921	5.054.744	5.277.890
Baten			
Salariskosten bedrijfsvoering	111.196	50.550	49.128
Huisvestings- en kantoorkosten	76.375	73.885	71.394
Algemene kosten	31.938	20.000	25.000
Bijdrage gemeenten	4.769.984	4.964.146	5.146.205
Totale baten	4.989.493	5.108.581	5.291.727
saldo overhead	-166.428	53.837	13.837

Vennootschapsbelasting

De activiteiten van de GR ISD BOL zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Derhalve is er geen bedrag opgenomen voor de heffing van de vennootschapsbelasting.

Vennootschapsbelasting bedragen in Euro	Werkelijk 2025	Raming 2026	Raming 2027
Lasten vennootschapsbelasting	0	0	0

Onvoorzien

De post 'onvoorzien' is bedoeld als dekking voor (een schatting van) uitgaven die niet zijn voorzien in de begroting. Het bedrag hiervoor wordt voor de begroting in zijn geheel geraamd. Het is wettelijk voorgeschreven dat er een post 'onvoorzien' wordt opgenomen in de begroting. Er wordt echter niet verplicht gesteld wat de hoogte van deze post is.

Onvoorzien bedragen in Euro	Werkelijk 2025	Raming 2026	Raming 2027
Onvoorzien	0	0	0

1.2 De paragrafen

De paragrafen zijn bedoeld om een goed inzicht te geven in de financiële positie en het financiële beheer. Dit proberen we door onderwerpen die versnipperd in de begroting staan te bundelen in een kort overzicht. De paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de begroting. Voor de gemeenschappelijke regeling ISD BOL zijn de volgende paragrafen opgenomen:

1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
2. Financiering;
3. Bedrijfsvoering.

De overige paragrafen die het BBV voorschrijft zijn niet van toepassing op ISD BOL.

1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf weerstandsvermogen en risico's geeft een indicatie in welke mate het vermogen van ISD BOL toereikend is om financiële risico's op te vangen. Het begrip weerstandsvermogen kent twee componenten: weerstandscapaciteit en risico's. De relatie tussen beide noemt men het weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen is het vermogen om financiële risico's op te vangen om taken te kunnen voortzetten. Met weerstandscapaciteit wordt bedoeld: alle elementen waarmee tegenvallers kunnen worden bekostigd.

Op grond van artikel 11 BBV bevat de paragraaf weerstandsvermogen:

- Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit/het beleid over weerstandscapaciteit en risico's;
- Een inventarisatie van de risico's;
- Een kengetal voor de solvabiliteitsratio.

Weerstandscapaciteit / het beleid over weerstandscapaciteit en risico's

Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan het geheel van middelen en mogelijkheden waar de ISD BOL over beschikt om niet geraamde kosten te dekken, die onverwacht substantieel zijn, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken.

ISD BOL bouwt geen weerstandsvermogen op. De gemeenschappelijke regeling ISD BOL schrijft voor dat ISD BOL een eventuele tussentijdse onder- of overschrijding van de begroting bij de tussentijdse rapportages verreken met de deelnemende gemeenten. Datzelfde geldt voor de jaarrekening, een positief of negatief resultaat wordt verrekend met de deelnemende gemeenten. Verrekening geschiedt op voorhand, voor de definitieve vaststelling. Hierdoor heeft ISD BOL geen eigen vermogen. Resultaat ten aanzien van het verloopsparen wordt gevormd in een voorziening. Dit is vastgelegd in de Financiële verordening ex. artikel 212 Gemeentewet. Financiële risico's ten aanzien van de programmakosten worden afgedekt via het weerstandsvermogen van de twee deelnemende gemeenten. Het is de verantwoordelijkheid van de gemeenten om gevormde reserves en voorzieningen op peil te houden en indien nodig aan te passen.

Risico's

Deze paragraaf geeft een overzicht van de belangrijkste risico's voor ISD BOL.

Ravijnjaar

Door de gemeenten is in 2024 de aandacht gevestigd op de gemeentelijke begrotingstekorten vanaf 2026, ook wel bekend als het 'financieel ravijn'.

Bij de directie en de leden van het bestuur van ISD BOL is in 2025 de opdracht neergelegd om de uitgaven dusdanig bij te stellen dat dit resulteert in een verlaging van de gemeentelijke bijdrage vanaf 2026, waarbij uitgegaan wordt van een structurele taakstelling van minimaal 5%. De mutaties zijn verwerkt in de Begroting 2026.

Ook in 2027 blijven gemeenten te maken hebben met aanzienlijke financiële tekorten. De daling van de rijksbijdrage zet door en de extra middelen die het Rijk beschikbaar stelt, verzachten de klap slechts gedeeltelijk. Hierdoor blijft de financiële ruimte beperkt.

Ontwikkelingen op de arbeidsmarkt

De arbeidsmarkt in Nederland, en met name in Zuid-Limburg, blijft in 2027 onder druk staan. De werkloosheid neemt toe en het aantal huishoudens dat afhankelijk is van een bijstandsuitkering stijgt verder. Ondanks een hoge arbeidsparticipatie blijft de arbeidsmarkt krap door vergrijzing en toenemende maatschappelijke opgaven, terwijl de instroom van arbeidsfitte kandidaten beperkt blijft.

Veel bijstandsccliënten beschikken niet over een startkwalificatie en hebben te maken met financiële of gezondheidsproblemen. Dit vraagt veel van onze ketenpartners, zoals het WSP en de mensontwikkelbedrijven. Aan ISD BOL de taak om in nauwe samenwerking met hen maximale ondersteuning te bieden.

Wereldwijde onrust

De internationale situatie blijft in 2027 instabiel. De wereldwijde onrust drukt zwaar op de wereldeconomie: energie- en grondstofprijzen blijven hoog en transportkosten stijgen verder. Dit kan leiden tot hogere bedrijfsvoeringskosten voor ISD BOL. Daarnaast nemen de geopolitieke en technologische dreigingen toe. Cyberaanvallen, spionage en pogingen tot technologische beïnvloeding vormen risico's voor bedrijven, vitale sectoren en burgers. Deze dreigingen kunnen de veiligheid en stabiliteit van Nederland raken. Het blijft daarom noodzakelijk dat Nederland alert blijft en blijft investeren in een sterke digitale en economische weerbaarheid.

Vluchtelingen uit Oekraïne

Sinds de Russische inval in Oekraïne verblijven veel Oekraïense vluchtelingen langdurig in Nederland. Per 31 december 2025 ontvangen in gemeente Brunssum 32 personen leefgeld en in gemeente Landgraaf 117 personen. Zij worden opgevangen in zowel gemeentelijke (GOO) als particuliere opvang (POO). De EU-Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB), die hun rechten en opvang regelt, is verlengd tot 4 maart 2027.

De betrokken gemeenten hebben ISD BOL gevraagd om het leefgeld uit te betalen, eigen bijdragen te innen en bijzondere kosten te beoordelen. Dit brengt extra uitvoeringslasten en personele inzet met zich mee.

Het kabinet werkt aan een langetermijnregeling voor de periode ná afloop van de RTB. Oekraïners die nu onder de RTB vallen, krijgen dan een tijdelijk transitiedocument voor drie jaar, waarmee zij onder meer mogen werken, een zorgverzekering kunnen afsluiten en tegen laag tarief kunnen studeren. Opvang wordt waar mogelijk omgezet naar reguliere huisvesting. In het voorjaar van 2026 volgt meer duidelijkheid over de precieze rechten en plichten.

De gevolgen voor gemeenten en uitvoeringsorganisaties zijn nog onzeker. Mogelijk ontstaat recht op bijstand, wat kan leiden tot een toename van het aantal klanten. Tegelijkertijd kan de RooO-regeling (leefgeld en eigen bijdrage) op termijn vervallen, waardoor deze werkzaamheden juist afnemen.

BUIG-budget

Het budget van het inkomensdeel per gemeente (BUIG) wordt bepaald met behulp van een zogenaamde historische kosten verdeelmodel én een objectief verdeelmodel.

Voor de vaststelling van de uitkering uit het macrobudget voor gemeenten tussen de 15.000 en 40.000 inwoners (middelgrote gemeenten) wordt deels gebruik gemaakt van de objectief vastgestelde gemeentelijke uitkeringslasten en van de gerealiseerde (historische) gemeentelijke lasten (gecorrigeerd voor groei of krimp van huishoudens). De uitkering is dus een mix bestaande uit een historisch en een objectief bepaald deel.

Bij het historisch bepaald deel wordt gekeken naar de daadwerkelijke bijstandsuitgaven van twee jaar geleden.

Bij het objectief bepaald deel wordt berekend wat de objectieve kans is dat een huishouden afhankelijk is van een bijstandsuitkering. Die kans is afhankelijk van kenmerken van het desbetreffende huishouden (zoals leeftijd, samenstelling, gezondheid), de buurt waar dit huishouden woont (overlast en onveiligheid) en de gemeente (arbeidsmarktkansen). De basis voor dit model is een statistische analyse dat uitgaat van de kans dat een huishouden bijstand ontvangt.

Welk deel objectief en welk deel historisch wordt bepaald hangt af van het aantal inwoners. Bij een stijgend aantal inwoners loopt het aandeel dat objectief wordt bepaald lineair op van 0% bij 15.000 inwoners tot 100% bij 40.000 inwoners. Oftewel, hoe meer inwoners, hoe kleiner het aandeel dat historisch wordt bepaald, hoe groter het aandeel dat objectief wordt bepaald. Per 1 januari 2025 bedroeg het inwonersaantal van de gemeente Landgraaf 36.839. Dat betekent dat het BUIG-budget grotendeels gebaseerd is op de objectieve berekening en slechts een klein deel op een historische berekening. De gemeente Brunssum telde per 1 januari 2025 27.534 inwoners. De verhouding objectieve berekening/ historische berekening noodzakelijk voor vaststelling van het toekomstige BUIG-budget is voor de gemeente Brunssum daarmee ongeveer gelijk.

De ontwikkeling van het budget van het inkomensdeel voor komende jaren is altijd onduidelijk en niet op voorhand te calculeren. De batenkant van het inkomensdeel blijft om deze reden onzeker en dus risicovol. Wat betreft de lastenkant is er sprake van een open eindregeling. De deelnemende gemeenten van ISD BOL moeten het weerstandsvermogen om deze reden op peil houden om mogelijke financiële tegenvallers op het inkomensdeel op te vangen.

Wetgeving en verantwoording

De uitvoering van de Participatiewet en aanverwante regelingen is gebaseerd op de wet. De rechtmatigheid van de verstrekte uitkeringen is van groot belang. De verantwoording van de uitvoering van de PW is gebaseerd op strikte regels. Zowel de financiële verantwoording aan het Rijk als de verantwoording van de aantallen aan het CBS bepalen, gezien de opbouw van het budget van het inkomensdeel, de basis van het te ontvangen budget van het inkomensdeel in de toekomst. Een adequate informatievoorziening is heel belangrijk, reden waarom de ISD BOL daarin blijft investeren.

Ratio's

Naar aanleiding van nieuwe regelgeving van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties wordt vanaf 2017 de solvabiliteitsratio getoond.

Kengetallen	Verloop van de kengetallen				
	Jaarverslag 2025	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Solvabiliteitsrisico	0%	0%	0%	0%	0%

Ondanks dat het solvabiliteitsratio op 0% staat kan ISD BOL aan al haar financiële verplichtingen voldoen. De ratio staat bij ISD BOL op 0% omdat ISD BOL geen eigen vermogen heeft en dit onderdeel is van de berekening van de solvabiliteitsratio.

Nieuwe financieringssystematiek Bbz-kapitaalverstrekking

De nieuwe financieringssystematiek voor de Bbz-kapitaalverstrekking is vanaf 1 januari 2020 van kracht. In het jaar volgend op de feitelijke Bbz-kapitaalverstrekking ontvangt de gemeente 100% financiering van het Rijk. Echter, in de daaropvolgende vijf jaren vordert het Rijk 75% van die financiering terug van de gemeente. Dat gaat in vijf jaarlijkse stappen van achtereenvolgens 20%, 20%, 15%, 10% en 10%. Per saldo ontvangt de gemeente van het Rijk dus uiteindelijk 25% van het bedrag dat de gemeente heeft verstrekt als Bbz-bedrijfskapitaal. Voor de bekostiging van de overige 75% van het door de gemeente verstrekte Bbz-bedrijfskapitaal is de gemeente zelf verantwoordelijk. Daartoe mag de gemeente alle terug ontvangsten uit die kapitaalverstrekking (rente en aflossing) zelf houden. Het debiteurenrisico inclusief de terugbetalingsverplichting van 75% ligt volledig bij de deelnemende gemeenten. Daartoe mag de gemeente alle terug ontvangsten uit die kapitaalverstrekking (rente en aflossing) zelf houden.

De bedrijfsvoeringskosten

De klantgerichte re-integratietaken worden uitgevoerd door de ontwikkelcoaches van de mensontwikkelbedrijven. ISD BOL ondersteunt de mensontwikkelbedrijven door de administratieve verwerking van re-integratieactiviteiten te verzorgen en daarnaast de financiële verantwoording en betaling van ingezette trajecten te borgen, zodat de ontwikkelcoaches zich volledig konden richten op de klantgerichte begeleiding.

Een belangrijk deel van de bedrijfsvoeringskosten bestaat uit de salarislasten van alle functionarissen. ISD BOL kent functionarissen in uitvoerende functies, ondersteunende functies en indirecte functies (zie hoofdstuk 2.1.3: tabel met het overzicht van functionarissen).

Onder bedrijfsvoeringskosten wordt ook verstaan het geheel van de zogenaamde SCOPAFIJTH-functies (Security, Communicatie, Organisatie, Personeel, Administratieve Organisatie, Financiën, Informatievoorziening, Juridisch, Technologie en Huisvesting): een acroniem voor de ondersteunde processen die een organisatie moet verrichten wil de organisatie op het gebied van de primaire processen goed kunnen functioneren.

Ongeacht de omvang van de werkzaamheden in de primaire processen zal de organisatie de SCOPAFIJTH-functies moeten verrichten, onderhouden en ontwikkelen. De bedrijfsvoeringskosten zullen dan ook niet in gelijke verhouding af- of toenemen als de teruggang of toename in werkzaamheden bij ISD BOL.

De verwachting is ook dat de ondersteunende werkzaamheden door ISD BOL aan de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven verder zal toenemen.

ISD BOL houdt haar uitgaven scherp in de gaten. Ook stellen wij ons voortdurend de vraag of een uitgave noodzakelijk of nuttig is. Ook zoeken wij continu naar manieren om onze bedrijfsvoering efficiënter en daarmee goedkoper uit te kunnen voeren.

Ons streven daarbij is om onder het niveau van de (bijgestelde) begrotingen te blijven om daarmee de financiële last voor de deelnemende gemeenten zo laag mogelijk te houden.

Krapte op de arbeidsmarkt

De krapte op de arbeidsmarkt is ook bij ISD BOL voelbaar. Er is sprake van verloop van personeel en het invullen van ontstane vacatures gaat moeizaam. De dienstverlening aan de burger mag hierdoor echter geen gevaar lopen. Er wordt dan ook alles in het werk gesteld om ontstane vacatures in te vullen of wordt intern naar (soms tijdelijke) oplossingen gezocht om de burger zo optimaal mogelijk te kunnen blijven bedienen. De verwachting is dat de krapte op de arbeidsmarkt blijft aanhouden, ISD BOL zal hier ook de last van ondervinden bij het invullen van vacatures. Als interne medewerkers 'doorstromen' naar een nieuwe functie kan dat mogelijk tot gevolg hebben dat extra geïnvesteerd moet worden in opleidingen en zal dit kostenverhogend werken.

Informatiebeveiliging

Informatie blijft in 2027 cruciaal voor een betrouwbare en efficiënte dienstverlening. Door verdere digitalisering en technologische ontwikkelingen zoals AI, data-analyse en cloudoplossingen neemt de complexiteit van de informatievoorziening toe. Tegelijkertijd groeit het aantal cyberdreigingen, waardoor het waarborgen van vertrouwelijkheid, integriteit en beschikbaarheid van informatie belangrijker wordt dan ooit. Nieuwe risico's, waaronder AI-gedreven aanvallen en aangescherpte wet- en regelgeving zoals NIS2 en updates van de AVG, vragen om een proactieve aanpak. Dit betekent dat ISD BOL kritisch blijft kijken naar samenwerkingen, beveiligingseisen in contracten versterkt en het informatiebeveiligingsbeleid regelmatig actualiseert. Ook medewerkers spelen een sleutelrol, onder meer via goed toegangsbeheer, training en bewustwording. Recent is duidelijk geworden dat ISD BOL onder de reikwijdte van de Cyberbeveiligingswet wat leidt tot aanvullende eisen aan governance, informatiebeveiliging en verantwoording.

Wet Inburgering 2013 en 2021

De uitvoering van de Wet Inburgering 2013 en 2021 zijn zowel door de gemeente Brunssum als de gemeente Landgraaf gedelegeerd aan ISD BOL.

De ontwikkelcoaches van de mensontwikkelbedrijven zijn verantwoordelijk voor de inzet van het juiste traject naar werk/participatie voor de inburgeraar en de welzijnsorganisaties van de gemeenten zijn verantwoordelijk voor de maatschappelijke begeleiding. ISD BOL voert alle administratieve taken en verantwoording rondom de inburgeringswet uit en ontzorgt daarmee de ontwikkelcoaches en mensontwikkelbedrijven. Uiteraard brengt de uitvoering van deze ondersteunende taken kosten met zich mee.

Invoering Participatiewet in balans

De invoering van Participatiewet in balans brengt voor gemeenten verschillende organisatorische risico's met zich mee. Omdat veel wijzigingen tegelijk worden doorgevoerd, vraagt dit om aanpassing van processen, systemen en werkwijzen. Dit legt extra druk op teams die vaak al met beperkte capaciteit werken.

Daarnaast moeten medewerkers nieuwe vaardigheden ontwikkelen om maatwerk en de menselijke maat goed toe te passen. Als dit onvoldoende gebeurt, kan dat leiden tot verschillen in uitvoering en risico op rechtsongelijkheid. Ook ICT-aanpassingen zijn noodzakelijk en kunnen fouten of vertraging veroorzaken als ze niet tijdig worden doorgevoerd.

Tot slot vraagt de nieuwe werkwijze om andere vormen van toezicht en goede samenwerking met ketenpartners. Zonder duidelijke kaders en afstemming kan de kwaliteit van de uitvoering onder druk komen te staan.

Financiële kengetallen

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is bepaald dat er financiële kengetallen opgenomen moeten worden in de begroting en de jaarstukken. Het opnemen van financiële kengetallen past in het streven naar meer transparantie. Op basis van deze set kengetallen is in één oogopslag een beeld van de financiële positie te zien.

Hieronder wordt per kengetal een toelichting gegeven met ten slotte een overzicht van de normering per kengetal.

Kengetallen	Verloop van de kengetallen				
	Jaarverslag 2025	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Solvabiliteitsrisico	0%	0%	0%	0%	0%
Netto schuldquote	1,09%	0,91%	0,84%	0,76%	0,68%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1,09%	0,91%	0,84%	0,76%	0,68%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%	0%	0%
Grondexploitatie	0%	0%	0%	0%	0%
Belastingcapaciteit	0%	0%	0%	0%	0%

1. Solvabiliteitsrisico

Ondanks dat het solvabiliteitsratio op 0% staat, kan ISD BOL aan al haar financiële verplichtingen voldoen. ISD BOL komt op een ratio van 0% doordat deze ratio via een voorgeschreven formule van het ministerie van Binnenlandse Zaken berekend dient te worden. Een van de componenten van de formule betreft het eigen vermogen. Omdat ISD BOL geen eigen vermogen heeft komt de uitkomst altijd uit op 0.

2 'Netto schuldquote' en 3 'netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen'

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

gering. ISD BOL heeft ook maar 1 lening van de gemeente Brunssum ter dekking van de investeringskosten van de verbouwing en herinrichting van de gehuurde ruimten. Bij het kengetal 'Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen' worden tevens alle verstrekte leningen meegenomen in de berekening. Dit laatste is niet van toepassing bij ISD BOL, derhalve is dit percentage gelijk aan het eerste kengetal.

4. Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Bij ISD BOL is het percentage nul, dat betekent dat de structurele baten precies toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

5. Grondexploitatie

Dit kengetal is niet van toepassing op ISD BOL omdat ISD BOL geen grondexploitaties heeft.

6. Belastingcapaciteit

Dit kengetal is niet van toepassing op ISD BOL omdat ISD BOL geen belastingen heeft.

Normering kengetallen

Het belang van financiële kengetallen is drieledig: naast inzicht in de financiële positie en vergelijkbaarheid hebben kengetallen ook een signaalfunctie. In de Handleiding houdbaarheidstest gemeentefinanciën van de VNG zijn signaalwaarden bepaald per kengetal. Boven (of onder) deze signaalwaarde is potentieel sprake van financiële stress op het bijbehorende aandachtsgebied.

Signaalwaarden kengetallen	
Solvabiliteitsratio	< 20%
Netto schuldquote	> 100%
Structurele exploitatieruimte	Begr < 0%
Belastingcapaciteit	< 0 %

Enkel bij het kengetal 'solvabiliteitsratio' overschrijdt ISD BOL de signaalwaarde. Zoals hierboven reeds uitgelegd komt dit doordat ISD BOL geen eigen vermogen heeft.

Beleid over weerstandscapaciteit en risico's

ISD BOL heeft geen beleid vastgesteld ten aanzien van weerstandscapaciteit en risico's. Veelal wordt bij gemeenten een Nota weerstandsvermogen en risicomanagement vastgesteld waarin gemeenteraden het beleidskader betreffende het aanhouden van weerstandsvermogen hebben benoemd. Doordat ISD BOL geen eigen vermogen heeft, is dit hier niet van toepassing.

1.2.2 Financiering

Er zijn drie financieringsstromen te onderkennen, te weten:

1. Financiering van de programmakosten, waaronder worden verstaan alle kosten direct voortvloeiend uit de toepassing van beleid en regelgeving.
2. Financiering van de extra kosten veroorzaakt door gemeentelijk beleid zoals bijzondere bijstand.
3. Financiering van de indirecte kosten die verbonden zijn aan de uitvoering van de opgedragen taken, die via een verdeelsleutel ten laste van de gemeenten komen, de zogenaamde bedrijfsvoeringkosten.

Ten aanzien van de directe programmakosten is bepaald, dat alle betalingen van het rijk aan de gemeenten met betrekking tot de uitvoering van de wettelijke regelingen direct na ontvangst door de gemeenten aan de ISD BOL worden overgemaakt.

Kosten, voor zover niet gedekt door rijksbudgetten en andere ontvangsten worden als volgt in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten:

Participatiebudget (deel re-integratie)

Afrekening 1 x per jaar.

Kinderopvang

Na afloop van het kwartaal op basis van werkelijke uitgaven.

PW, IOAW, IOAZ en BBZ

Na afloop van het kwartaal op basis van werkelijke uitgaven.

Bijzondere bijstand en minimaregelingen

Na afloop van het kwartaal op basis van werkelijke uitgaven.

Kosten bedrijfsvoering

Per kwartaal wordt op voorschotbasis cf. vastgestelde (bijgestelde) begroting $\frac{1}{4}$ van het begrotingsbedrag in rekening gebracht. Na vaststelling van een begrotingsbijstelling worden, indien nodig, bij het eerstvolgende voorschot de voorschotten over eerder gefactureerde termijnen gecorrigeerd.

Overige kosten

Afrekening 1 x per jaar.

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de Wet Fido een norm gesteld voor het maximumbedrag waarmee de gemeenschappelijke regeling haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. De kasgeldlimiet wordt bepaald door een ministerieel vastgesteld percentage (8,20%) van de totale omvang van de begroting (lasten). Hiermee wordt de maximale hoogte aangegeven van de kort aan te trekken middelen.

Kasgeldlimiet	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Omvang begroting (lasten)	47.887.149	47.215.449	46.629.720	46.026.525
1. Toegestane kasgeldlimiet				
- in procenten	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
- in bedrag	3.926.746	3.871.667	3.823.637	3.774.175
2. Omvang vlottende korte schuld	4.024.349	4.090.517	4.067.811	4.055.691
3. Vlottende middelen				
- contante in kas	2	2	2	2
- tegoeden in rekening-courant	15.717	14.050	14.463	14.515
- overige uitstaande gelden < 1 jaar	6.230.768	6.563.295	6.274.196	6.633.562
Toets kasgeldlimiet				
- totaal netto-vlottende schuld (2-3)	-2.222.137	-2.486.829	-2.220.849	-2.592.388
- Toegestane kasgeldlimiet	3.926.746	3.871.667	3.823.637	3.774.175
- ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	6.148.884	6.358.496	6.044.486	6.366.563

Renterisiconorm

De renterisiconorm heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering te beheersen. De renterisiconorm houdt in, dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en de renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. Het begrotingstotaal komt daarbij in de plaats van de totale vaste schuld. In de onderstaande tabel wordt de renterisiconorm weergegeven. We blijven ruimschoots binnen de norm voor het renterisico.

Renterisiconorm	Jaarverslag 2025	Begroting 2026 bedrag in €	Begroting 2027 bedrag in €	Begroting 2028 bedrag in €	Begroting 2029 bedrag in €	Begroting 2030 bedrag in €
1. Renteherziening op leningen o/g	0	0	0	0	0	0
2. Betaalde aflossingen	41.508	41.508	41.508	41.508	41.508	41.508
3. Renterisico (1+2)	41.508	41.508	41.508	41.508	41.508	41.508
Begrotingstotaal	45.843.880	43.400.831	47.887.149	47.215.449	46.629.720	46.026.525
Het bij Min. regeling vastgestelde %	20%	20%	20%	20%	20%	20%
4. Renterisiconorm	9.168.776	8.680.166	9.577.430	9.443.090	9.325.944	9.205.305
Toets renterisiconorm						
- ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	9.127.268	8.638.658	9.535.922	9.401.582	9.284.436	9.163.797

Het EMU-saldo

Het EMU-saldo is het verschil tussen de inkomsten en de uitgaven van de collectieve sector (Rijk, medeoverheden en sociale fondsen). In het Verdrag van Maastricht (1992) is afgesproken dat het EMU- tekort van een land maximaal 3% BBP mag bedragen. Hierbij is gebruik gemaakt van definities en conventies van het Europese systeem van nationale en regionale rekeningen (ESR 1995). Deze definities bepalen wat het EMU-saldo en het EMU-tekort van de gehele overheid is: Rijk, Sociale Fondsen en overige publiekrechtelijke lichamen (lokale overheid).

In de volgende tabel is de berekening gemaakt van het EMU-saldo.

EMU-saldo	Jaarverslag 2025	Begroting 2026 bedrag in €	Begroting 2027 bedrag in €	Begroting 2028 bedrag in €	Begroting 2029 bedrag in €	Begroting 2030 bedrag in €
1. Exploitatiesaldo	0	0	0	0	0	0
+2 Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	41.508	41.508	41.508	41.508	41.508	41.508
-3 Investerings in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	0	0	0	0	0	0
Totaal EMU-saldo	41.508	41.508	41.508	41.508	41.508	41.508

1.2.3 Bedrijfsvoering

Algemeen

Een belangrijk deel van de bedrijfsvoeringskosten bestaat uit de salarislasten van alle functionarissen. ISD BOL kent functionarissen in uitvoerende functies, ondersteunende functies en indirecte functies (zie hoofdstuk 2.1.3: tabel met het overzicht van functionarissen).

Onder bedrijfsvoeringskosten wordt ook verstaan het geheel van de zogenaamde SCOPAFIJTH-functies (Security, Communicatie, Organisatie, Personeel, Administratieve Organisatie, Financiën, Informatievoorziening, Juridisch, Technologie en Huisvesting): een acroniem voor de ondersteunde processen die een organisatie moet verrichten wil de organisatie op het gebied van de primaire processen goed kunnen functioneren.

Ongeacht de omvang van de werkzaamheden in de primaire processen zal de organisatie de SCOPAFIJTH-functies moeten verrichten, onderhouden en ontwikkelen.

Bedrijfsvoering betekent ook:

sturing en beheersing van primaire en ondersteunende processen in een organisatie om zo de beleidsdoelstellingen te kunnen realiseren. ISD BOL zal haar beleid op rechtmatige en doelmatige wijze realiseren en het Dagelijks Bestuur (DB) legt hierover verantwoording af. Het basisuitgangspunt is, dat de organisatie 'in control' is.

We blijven zoeken naar efficiëntere manieren van werken en samenwerken, intern en extern en verdere professionalisering van de organisatie.

Analyse gestuurd werken/datagedreven werken

Burgers zijn het best geholpen wanneer zij zo snel als mogelijk een antwoord hebben op hun vraag of er voor hen een recht bestaat op een bepaalde voorziening én vervolgens snel over de financiële tegemoetkoming beschikken.

Burgers van de BOL-gemeenten kunnen dan ook sinds 2016 een tegemoetkoming op basis van het minimabeleid via de digitale (=via een beveiligde toegang (digid) op de website) en geautomatiseerde (=per ommegaande een beschikking) weg aanvragen. Én bij vastgesteld recht wordt binnen 1 dag de tegemoetkoming betaalbaar wordt gesteld.

Daarna heeft ISD BOL deze ontwikkeling verder doorgetrokken en op dit moment kan via de digitale weg o.a.:

- Een aanvraag worden ingediend voor bijzondere bijstand. Bij een aantal kostensoorten vindt eveneens een automatische afhandeling plaats (en wordt de aanvraag automatisch afgehandeld = betaalbaarstelling binnen 1 werkdag);
- Is er een bewindvoerdersportaal ontwikkeld waarin bewindvoerders via een 'eigen' digitaal portaal bepaalde voorzieningen voor hun cliënten aanvragen. Ook hier geldt dat de aanvraag automatisch wordt afgehandeld = betaalbaarstelling binnen 1 werkdag);
- Is er een werkgeversportaal ontwikkeld waarin werkgevers waar burgers aan het werk zijn met ondersteuning van een loonkostensubsidie wijzigingen kunnen doorgeven;
- Is er een portaal voor CMWW en Welsun om aanvragen en wijzigingen m.b.t. statushouders te melden en een portaal voor shelter 045 om aanvragen/wijzigingen door te geven.

De huidige arbeidsmarktsituatie dwingt werkgevers te zoeken naar alternatieven, in te zetten op robotisering en arbeidsbesparende technologie.

Ook ISD BOL wordt 'gedwongen' op een innovatieve manier te kijken naar haar dienstverlening. Waar zijn mogelijkheden om processen verder te digitaliseren en te automatiseren zonder in te boeten op de dienstverlening voor onze cliënten? Maar ook naar interne processen wordt gekeken, kunnen deze efficiënter worden ingericht, kan de inzet van robotisering en slimme technologie ervoor zorgen dat dezelfde werkzaamheden in minimaal hetzelfde tijdsbestek (zo mogelijk sneller) kunnen worden afgedaan met minder of geen inzet van personeel? ISD BOL blijft dan ook versterkt inzetten op digitalisering en automatisering.

Bedrijfsvoeringskosten / salarislasten

Een belangrijk deel van de bedrijfsvoeringskosten bestaat uit de salarislasten van alle functionarissen.

De formatie van ISD BOL bestaat uit functionarissen:

- In uitvoerende functies,
- In ondersteunende functies en
- In indirecte functies.

(Hoofdstuk 2.1.2: tabel met het overzicht van functionarissen)

Jaarlijks voert ISD BOL een formatiecalculatie uit. De formatiecalculatie geeft inzicht welke capaciteit in menskracht er nodig is voor de uitvoering van de taken waar ISD BOL voor staat. ISD BOL werkt met werkprocessen. Deze processen bevatten een aantal logisch opeenvolgende stappen, die elk een bepaalde tijdseenheid kosten.

De formatiecalculatie geeft antwoord op de vragen:

- Hoeveel werkprocessen worden er afgehandeld?
- Hoeveel tijd kosten de stappen in het proces? Hoeveel tijd is er dan mee gemoeid om te komen tot een volledige afhandeling van een bepaald proces?
- Wat is de benodigde formatie voor deze werkzaamheden en wat is de huidige formatie?
- Zijn er voldoende medewerkers beschikbaar om de vastgestelde taken uit te voeren?

De optelsom daarvan leidt tot de benodigde formatieomvang voor de afhandeling van processen en voor het uitvoeren van ondersteunende taken bij deze processen.

De bedrijfsvoering van ISD BOL is meer dan alleen het uitvoeren van processen en/of het uitvoeren van aan werkprocessen gerelateerde ondersteunende taken.

Bedrijfsvoering omvat het geheel van de zogenaamde SCOPAFIJTH-functies (Security, Communicatie, Organisatie, Personeel, Administratieve Organisatie, Financiën, Informatievoorziening, Juridisch, Technologie en Huisvesting). Ongeacht de omvang van de werkzaamheden in de primaire processen zal de organisatie de SCOPAFIJTH-functies ook moeten verrichten. En deze moeten worden onderhouden en ontwikkeld. Wettelijke taken en regelingen zijn hier vaak de grondslag voor. Deze functionarissen zijn terug te vinden in de indirecte functies (Hoofdstuk 2.1.2: tabel met het overzicht van functionarissen).

Zo zal de ontwikkeling op borging van veiligheid en privacy (AVG) ertoe leiden dat er steeds meer maatregelen genomen moeten worden waaruit blijkt dat de vereiste maatregelen genomen zijn door de organisatie (audits). De eisen worden steeds strenger en reiken steeds verder.

De kanteling van archiefbeheer (waarbij de focus lag op het vormen van een dossier na afloop van een proces) naar informatiebeheer (waar het niet meer alleen gaat over archiveren, maar over het betrouwbaar en duurzaam bewaren van alle digitale overheidsinformatie met als doel dat die informatie vindbaar, beschikbaar, toegankelijk, leesbaar en bruikbaar is waar en wanneer dat nodig is) zorgt voor een steeds grotere druk op de inrichting van het informatiebeheer binnen ISD BOL.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording brengt ook een extra belasting met zich mee. Met de invoering van deze wetgeving dient het Dagelijks Bestuur vanaf het boekjaar 2023 zelf een rechtmatigheidsverantwoording af te leggen, op te nemen in de jaarrekening. Hiermee legt het Dagelijks Bestuur zelfstandig verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving. De accountscontrole ziet toe op de juistheid en volledigheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

Ook de steeds verdergaande digitalisering binnen de overheid zal ertoe leiden dat ISD BOL wordt geconfronteerd met toenemende kosten.

Dit alles betekent dat de totale som aan bedrijfsvoeringskosten en salarislasten dan ook niet in gelijke verhouding zal afnemen als de teruggang of toename in werkzaamheden in de primaire processen en ondersteunde taken bij ISD BOL.

Deel 2

Financiële begroting

2.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten

Het meerjarig overzicht van baten en lasten in de begroting geeft een overzicht van alle inkomsten (baten) en uitgaven (lasten) voor de jaren 2027 tot en met 2030.

2.1.1 Cumulatief overzicht

Onderstaand is het cumulatief overzicht weergegeven per programma. De verplichte onderdelen op grond van het BBV zijn tevens opgenomen. Het gaat hierbij om de algemene dekkingsmiddelen, gerealiseerde kosten overhead, onvoorzien, vennootschapsbelasting en de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

Cumulatief overzicht bedragen in Euro	Begroting 2027			Begroting 2028		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bevorderen uitstroom	1.137.378	1.137.378	0	1.137.378	1.137.378	0
Beperken instroom	36.482.309	36.482.309	0	35.878.888	35.878.888	0
Maatschappelijke participatie	3.025.016	3.025.016	0	2.967.816	2.967.816	0
Bedrijfsvoering	69.886	83.723	-13.837	67.396	81.233	-13.837
Projecten	1.880.833	1.880.833	0	1.795.735	1.795.735	0
Subtotaal programma's	42.595.422	42.609.259	-13.837	41.847.212	41.861.049	-13.837
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde kosten Overhead	5.291.727	5.277.890	13.837	5.368.236	5.354.399	13.837
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde totale baten en lasten	47.887.149	47.887.149	0	47.215.449	47.215.449	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	47.887.149	47.887.149	0	47.215.449	47.215.449	0

Cumulatief overzicht bedragen in Euro	Begroting 2029			Begroting 2030		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bevorderen uitstroom	1.137.378	1.137.378	0	1.137.378	1.137.378	0
Beperken instroom	35.295.580	35.295.580	0	34.692.160	34.692.160	0
Maatschappelijke participatie	2.911.916	2.911.916	0	2.857.316	2.857.316	0
Bedrijfsvoering	64.905	78.742	-13.837	62.415	76.252	-13.837
Projecten	1.795.735	1.795.735	0	1.795.735	1.795.735	0
Subtotaal programma's	41.205.514	41.219.351	-13.837	40.545.003	40.558.840	-13.837
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde kosten Overhead	5.424.206	5.410.369	13.837	5.481.521	5.467.684	13.837
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde totale baten en lasten	46.629.720	46.629.720	0	46.026.525	46.026.525	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	46.629.720	46.629.720	0	46.026.525	46.026.525	0

Het programma Bedrijfsvoering is in bovenstaande tabel dus over meerdere regels uitgesplitst. Binnen het programma Bedrijfsvoering zitten enkel de kosten voor de accountant en de kosten van treasury (bankkosten en rente lang vreemd vermogen). De overige kosten van bedrijfsvoering zijn opgenomen bij 'gerealiseerde kosten Overhead' en 'onvoorzien'.

In bijlage B "begrote baten en lasten per gemeente" zijn de kerntaken uitgesplitst naar de deelnemende gemeenten.

2.1.2 Toerekening salarissen naar de kerntaken

Sinds de vernieuwing van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) in 2017 zijn we verplicht om salarissen zoveel mogelijk direct toe te rekenen aan de desbetreffende beleidsvelden. In dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op het toegerekende bedrag per beleidsveld dat in de hierop volgende hoofdstukken steeds in de financiële tabel is weergegeven.

Systematiek van toerekening

De totale som van salarissen van ISD BOL wordt toegerekend aan alle vier de beleidsvelden. Bij de toerekening worden verschillende verdeelsleutels gebruikt. De overhead (salarissen indirecte functies) komen op het beleidsveld Bedrijfsvoering. De urenverantwoording en gedeeltelijk administratieve ontzorging uit het W-deel gaan rechtstreeks naar het beleidsterrein bevorderen uitstroom. De resterende salarislasten worden verdeeld over de beleidsterreinen bevorderen uitstroom (excl. w-deel), beperken instroom en maatschappelijke participatie naar verhouding van de totale uitgaven op dat beleidsterrein. Onderstaand is in tabelvorm te zien hoe de salarislasten toegerekend worden.

Kostensoort	Toelichting	Toerekening aan	Verdeelsleutel
Salarislasten uitvoerende functies	Functies consulent sociaal domein en financieel administratief medewerker (beide gedeeltelijk) en sociaal rechercheur	Producten BUIG en maatschappelijke participatie	Naar rato van de hoogte van de directe lasten producten BUIG, loaw en maatschappelijke participatie
Salarislasten uitvoerende functies	Functies consulent sociaal domein, financieel administratief, post en archief en administratieve ondersteuning allemaal gedeeltelijk.	Product Werkdeel (re-integratie)	Urenverantwoording
Salarislasten uitvoerende functies	Functie medewerker administratieve ontzorging gedeeltelijk	Product Werkdeel (re-integratie)	100%
Salarislasten ondersteunende functies	Functies medewerker post & archief (gedeeltelijk), medewerker verhaal & terugvordering, medewerker bezwaar & beroep, coördinator financiële- en administratieve taken en coördinator onboarding	Kinderopvang, BUIG, Bbz declarabel en maatschappelijke participatie	Naar rato van de hoogte van de directe lasten producten kinderopvang, BUIG, Bbz declarabel en maatschappelijke participatie
Salarislasten indirecte functies	Functies directeur, managementassistente, projectleiders, afdelingshoofd bedrijfsvoering en business intelligence, controller enz.	Beleidsveld bedrijfsvoering	100%

Raming salarissen

In de primitieve begroting 2026 is een totale salarislast van € 6.091.296 opgenomen. Het geraamde salarisbedrag vanaf 2027 bedraagt € 6.457.481. Dit is een verhoging van € 366.185.

Bij de raming van de primitieve begroting 2026 was de nieuwe CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties 2025–2027 nog niet bekend. Dit leidt tot een verhoging van de salarislast met € 502.011 in de primitieve begroting 2027.

De onderstaande punten leiden daarentegen tot een salarisverlaging:

- Naar aanleiding van de bezuinigingsvoorstellen 2025–2026, is 0,5 fte junior afdelingshoofd bezuinigd. Dit leidt tot een verlaging van € 60.260;
- Daarnaast is een voorstel gedaan in de bezuinigingsvoorstellen om 6 maanden na invoering van de aangepaste dienstverlening te evalueren om de telefoondienst met één medewerker minder te bemensen. Dit is akkoord bevonden door het Dagelijks Bestuur in de vergadering op 1 oktober 2025. Dit leidt tot het afschalen van de formatie met 0,63 fte FAO (Financiële administratieve ondersteuning), verlaging is € 48.058;
- Budget van de stagevergoedingen is verlaagd met €15.000;
- Diverse personele ontwikkelingen leidt tot een verlaging van € 12.508.

Toegerekend bedrag salarissen per beleidsveld

In de volgende tabel is weergegeven hoe de totale salarislasten verdeeld zijn over de vier beleidsvelden. Deze verdeling is exclusief de urenverantwoording uit het W-deel, deze gaan namelijk rechtstreeks naar het beleidsterrein Bevorderen uitstroom. Ter volledigheid zijn deze wel in de regel onder de tabel opgenomen.

ISD BOL	werkelijk 2025	raming 2026	raming 2027	raming 2028	raming 2029	raming 2030
salariskosten bedrijfsvoering	2.449.600	2.445.403	2.603.067	2.603.067	2.603.067	2.603.067
salariskosten bevorderen uitstroom	21.368	15.326	15.169	15.169	15.169	15.169
salariskosten beperken instroom	2.714.498	2.954.979	3.123.507	3.123.507	3.123.507	3.123.507
salariskosten maatschappelijke participatie	240.904	251.522	258.993	258.993	258.993	258.993
totaal kosten	5.426.369	5.667.231	6.000.735	6.000.735	6.000.735	6.000.735
- Reeds toegewezen in W-deel	437.972	424.066	456.745	456.745	456.745	456.745
Totale salariskosten	5.864.341	6.091.296	6.457.481	6.457.481	6.457.481	6.457.481

In de onderstaande tabellen zijn de totale salariskosten verdeeld over de 2 gemeenten.

Brunssum	werkelijk 2025	raming 2026	raming 2027	raming 2028	raming 2029	raming 2030
salariskosten bedrijfsvoering	1.014.006	1.014.599	1.076.045	1.076.045	1.076.045	1.076.045
salariskosten bevorderen uitstroom	8.845	6.359	6.270	6.270	6.270	6.270
salariskosten beperken instroom	1.123.660	1.226.022	1.291.182	1.291.182	1.291.182	1.291.182
salariskosten maatschappelijke participatie	99.721	104.357	107.061	107.061	107.061	107.061
totaal kosten	2.246.232	2.351.337	2.480.559	2.480.559	2.480.559	2.480.559
- Reeds toegewezen in W-deel	167.802	159.504	171.149	171.149	171.149	171.149
- administratieve ontzorging BB	40.409	39.626	42.719	42.719	42.719	42.719
Totale salariskosten	2.454.444	2.550.467	2.694.426	2.694.426	2.694.426	2.694.426

Landgraaf	werkelijk 2025	raming 2026	raming 2027	raming 2028	raming 2029	raming 2030
salariskosten bedrijfsvoering	1.435.594	1.430.804	1.527.022	1.527.022	1.527.022	1.527.022
salariskosten bevorderen uitstroom	12.523	8.967	8.898	8.898	8.898	8.898
salariskosten beperken instroom	1.590.838	1.728.957	1.832.325	1.832.325	1.832.325	1.832.325
salariskosten maatschappelijke participatie	141.182	147.166	151.931	151.931	151.931	151.931
totaal kosten	3.180.137	3.315.894	3.520.177	3.520.177	3.520.177	3.520.177
-Reeds toegewezen in W-deel	229.760	224.936	242.878	242.878	242.878	242.878
Totale salariskosten	3.409.898	3.540.830	3.763.055	3.763.055	3.763.055	3.763.055

2.1.3 Kerntaak: bevorderen uitstroom

Dit programma omvat alles wat samenhangt met de bevordering dat iedereen meedoet naar vermogen, bij voorkeur door betaald werk. Daar waar dat niet mogelijk is, wordt ingezet op professionele diagnose waarmee de cliënten een passend (vervolg)traject wordt aangeboden. In onderstaande tabellen zijn de geraamd baten en lasten weergegeven.

bevorderen uitstroom				
Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030				lasten
omschrijving bedragen in Euro	raming 2027	raming 2028	raming 2029	raming 2030
Participatiewet re-integratiedeel				
Brunssum				
re-integratie	253.395	253.395	253.395	253.395
Administratieve ontzorging BB	42.719	42.719	42.719	42.719
Salarissen en sociale lasten	171.149	171.149	171.149	171.149
Landgraaf				
re-integratie	250.069	250.069	250.069	250.069
Salarissen en sociale lasten	242.878	242.878	242.878	242.878
Kinderopvang				
Brunssum				
Kinderopvang re-integratie	6.000	6.000	6.000	6.000
Kinderopvang sociaal medische indicatie	50.000	50.000	50.000	50.000
Salarissen en sociale lasten	6.270	6.270	6.270	6.270
Landgraaf				
Kinderopvang re-integratie	6.000	6.000	6.000	6.000
Kinderopvang sociaal medische indicatie	100.000	100.000	100.000	100.000
Salarissen en sociale lasten	8.898	8.898	8.898	8.898
totaal	1.137.378	1.137.378	1.137.378	1.137.378

bevorderen uitstroom					
Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030				baten	
bedragen in Euro	omschrijving	raming 2027	raming 2028	raming 2029	raming 2030
Participatiewet re-integratiedeel					
Brunssum		467.262	467.262	467.262	467.262
	Bijdrage gemeente programmakosten	253.395	253.395	253.395	253.395
	Administratieve ontzorging BB	42.719	42.719	42.719	42.719
	Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	171.149	171.149	171.149	171.149
Landgraaf		492.947	492.947	492.947	492.947
	Bijdrage gemeente programmakosten	250.069	250.069	250.069	250.069
	Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	242.878	242.878	242.878	242.878
Kinderopvang					
Brunssum		62.270	62.270	62.270	62.270
	Bijdrage gemeente programmakosten	56.000	56.000	56.000	56.000
	Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	6.270	6.270	6.270	6.270
Landgraaf		114.898	114.898	114.898	114.898
	Bijdrage gemeente programmakosten	106.000	106.000	106.000	106.000
	Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	8.898	8.898	8.898	8.898
totaal		1.137.378	1.137.378	1.137.378	1.137.378
saldo		0	0	0	0

2.1.4 Kerntaak: beperken instroom

Dit programma omvat alle uitkeringen aan bijstandsgerechtigden. Daarbij is het streven dat alleen die mensen een beroep op een uitkering kunnen doen die ook daadwerkelijk deze ondersteuning nodig hebben (tegenhouden aan de poort). Handhaving van wetten en regels en het intensief bestrijden van fraude is hierbij een belangrijk speerpunt. Het interventieteam ondersteunt dit door complexe situaties vroegtijdig te beoordelen en gericht maatwerk toe te passen. In onderstaande tabellen zijn de geraamd baten en lasten weergegeven.

beperken van de instroom				
Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030				lasten
omschrijving bedragen in Euro	raming 2027	raming 2028	raming 2029	raming 2030
BUIG inkomensdeel				
Brunssum	15.375.143	15.133.775	14.892.406	14.651.038
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedragende	7.000	7.000	7.000	7.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten				
	10.000	10.000	10.000	10.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	23.000	23.000	23.000	23.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet				
	31.000	31.000	31.000	31.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	2.000	2.000	2.000	2.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	4.000	4.000	4.000	4.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	6.000	6.000	6.000	6.000
Periodieke uitkeringen PW	12.691.961	12.450.593	12.209.224	11.967.856
Periodieke uitkeringen IOAW	285.000	285.000	285.000	285.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	124.000	124.000	124.000	124.000
Loonkostensubsidie	900.000	900.000	900.000	900.000
Salarissen en sociale lasten	1.291.182	1.291.182	1.291.182	1.291.182
Landgraaf	21.057.166	20.695.113	20.353.174	19.991.122
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedragende	23.000	23.000	23.000	23.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten				
	11.000	11.000	11.000	11.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	32.000	32.000	32.000	32.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet				
	6.000	6.000	6.000	6.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	2.000	2.000	2.000	2.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	18.000	18.000	18.000	18.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	10.000	10.000	10.000	10.000
Periodieke uitkeringen PW	17.961.841	17.599.788	17.257.849	16.895.797
Periodieke uitkeringen IOAW	332.000	332.000	332.000	332.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	59.000	59.000	59.000	59.000
Loonkostensubsidie	770.000	770.000	770.000	770.000
Salarissen en sociale lasten	1.832.325	1.832.325	1.832.325	1.832.325
Overig				
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	50.000	50.000	50.000	50.000
totaal	36.482.309	35.878.888	35.295.580	34.692.160

beperken van de instroom					
Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030				batens	
bedragen in Euro	omschrijving	raming 2027	raming 2028	raming 2029	raming 2030
BUIG inkomensdeel					
Brunssum		15.375.143	15.133.775	14.892.406	14.651.038
	Debiteurenontvangsten Bbz	4.000	4.000	4.000	4.000
	Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten				
		3.000	3.000	3.000	3.000
	Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	23.000	23.000	23.000	23.000
	Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoekskosten	10.000	10.000	10.000	10.000
	Debiteurenontvangsten Pw	193.000	193.000	193.000	193.000
	Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	13.686.317	13.686.317	13.686.317	13.686.317
	Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	164.644	-76.724	-318.093	-559.461
	Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	1.291.182	1.291.182	1.291.182	1.291.182
Landgraaf		21.057.166	20.695.113	20.353.174	19.991.122
	Debiteurenontvangsten Bbz	14.000	14.000	14.000	14.000
	Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten				
		9.000	9.000	9.000	9.000
	Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	32.000	32.000	32.000	32.000
	Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoekskosten	11.000	11.000	11.000	11.000
	Debiteurenontvangsten Pw	427.000	427.000	427.000	427.000
	Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	17.754.145	17.754.145	17.754.145	17.754.145
	Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	977.696	615.643	273.704	-88.348
	Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	1.832.325	1.832.325	1.832.325	1.832.325
Overig		50.000	50.000	50.000	50.000
	Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid B	20.669	20.669	20.669	20.669
	Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid L	29.331	29.331	29.331	29.331
totaal		36.482.309	35.878.888	35.295.580	34.692.160
saldo		0	0	0	0

2.1.5 Kerntaak: maatschappelijke participatie

Dit programma omvat het minimabeleid en de bijzondere bijstand dat als instrument wordt ingezet om financiële belemmeringen weg te nemen die bestaan voor participatie in de samenleving. Dit laatste wordt nagestreefd omdat dit mensen perspectief geeft en bijdraagt aan het functioneren en de kwaliteit van de stad/wijk. In onderstaande tabellen zijn de geraamde baten en lasten weergegeven.

maatschappelijke participatie				
Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030				lasten
omschrijving bedragen in Euro	raming 2027	raming 2028	raming 2029	raming 2030
Bijzondere bijstand				
Brunssum	1.248.361	1.224.661	1.201.361	1.178.661
Medische keuringen	0	0	0	0
Directe levensbehoeften (a)	59.700	58.500	57.300	56.100
Voorzieningen voor het huishouden (b)	0	0	0	0
Kosten inrichting/huisraad (c)	1.700	1.600	1.500	1.400
Inrichtingskosten statushouders (c)	8.100	7.900	7.700	7.500
Overige voorzieningen voor wonen (c)	10.600	10.300	10.000	9.800
Peuteropvang (d)	700	600	500	400
Overige voorzieningen voor opvang (d)	3.600	3.500	3.400	3.300
Vervoerskosten en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	21.200	20.700	20.200	19.700
Rechtsbijstand (f)	28.700	28.100	27.500	26.900
Overige kosten financiële transacties (f)	1.500	1.400	1.300	1.200
Medische dienstverlening (h)	2.900	2.800	2.700	2.600
Individuele inkomensvoet (k)	209.300	205.100	200.900	196.800
Maatschappelijke participatie (j)	160.900	157.600	154.400	151.300
Bewindvoering (e)	554.900	543.800	532.900	522.200
Budgetbeheer (e)	5.300	5.100	4.900	4.800
VGZ-bijdrage (m)	70.900	69.400	68.000	66.600
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	1.300	1.200	1.100	1.000
Salarissen en sociale lasten	107.061	107.061	107.061	107.061
Landgraaf	1.772.131	1.738.631	1.706.031	1.674.131
Medische keuringen	4.400	4.300	4.200	4.100
Directe levensbehoeften (a)	114.700	112.400	110.100	107.800
Voorzieningen voor het huishouden (b)	1.000	900	800	700
Kosten inrichting/huisraad (c)	2.100	2.000	1.900	1.800
Inrichtingskosten statushouders (c)	15.500	15.100	14.700	14.400
Overige voorzieningen voor wonen (c)	36.000	35.200	34.400	33.700
Peuteropvang (d)	600	500	400	300
Overige voorzieningen voor opvang (d)	0	0	0	0
Vervoerskosten en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	20.200	19.700	19.300	18.900
Rechtsbijstand (f)	50.300	49.200	48.200	47.200
Overige kosten financiële transacties (f)	600	500	400	300
Medische dienstverlening (h)	8.100	7.900	7.700	7.500
Individuele inkomensvoet (k)	302.900	296.800	290.800	284.900
Maatschappelijke participatie (j)	187.400	183.600	179.900	176.300
Bewindvoering (e)	811.300	795.000	779.100	763.500
Budgetbeheer (e)	4.500	4.400	4.300	4.200
VGZ-bijdrage (m)	60.200	58.900	57.700	56.500
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	400	300	200	100
Salarissen en sociale lasten	151.931	151.931	151.931	151.931
Overige kosten				
Minima-effectrapportage	0	0	0	0
Klanttevredenheidsonderzoek (Landgraaf)	4.523	4.523	4.523	4.523
totaal	3.025.016	2.967.816	2.911.916	2.857.316

maatschappelijke participatie					
Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030				baten	
bedragen in Euro	omschrijving	raming 2027	raming 2028	raming 2029	raming 2030
	Bijzondere bijstand				
	Brunssum	1.248.361	1.224.661	1.201.361	1.178.661
	Debiteurenontvangsten	28.000	28.000	28.000	28.000
	Bijdrage gemeente programmakosten	1.113.300	1.089.600	1.066.300	1.043.600
	Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	107.061	107.061	107.061	107.061
	Landgraaf	1.772.131	1.738.631	1.706.031	1.674.131
	Debiteurenontvangsten	40.000	40.000	40.000	40.000
	Bijdrage gemeente programmakosten	1.580.200	1.546.700	1.514.100	1.482.200
	Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	151.931	151.931	151.931	151.931
	Overige kosten				
	Bijdrage minima-effectrapportage	0	0	0	0
	Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek	4.523	4.523	4.523	4.523
	totaal	3.025.016	2.967.816	2.911.916	2.857.316
	saldo	0	0	0	0

2.1.6 Bedrijfsvoeringskosten

Dit programma omvat alle lasten en baten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Het zijn de bedrijfsvoeringskosten die niet direct aan een kerntaak kunnen worden toegerekend. In onderstaande tabellen zijn de geraamde baten en lasten weergegeven.

bedrijfsvoering				
Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030				lasten
omschrijving bedragen in Euro	raming 2027	raming 2028	raming 2029	raming 2030
bedrijfsvoering				
Salariskosten	2.603.067	2.603.067	2.603.067	2.603.067
Overige personeelskosten	254.278	280.420	284.808	289.296
Inhuur en uitzendkrachten	0	0	0	0
Huisvestings- en kantoorkosten	866.246	882.037	898.249	914.890
Automatisering	1.339.799	1.370.614	1.402.138	1.434.387
Representatie	7.880	8.061	8.246	8.436
Communicatie en promotiekosten	5.000	5.000	5.000	5.000
Vakliteratuur	63.985	65.456	66.962	68.502
Accountantskosten	42.864	42.864	42.864	42.864
Advieskosten	71.977	73.633	75.326	77.059
Algemene kosten	65.658	66.110	66.573	67.046
Treasury	40.859	38.369	35.878	33.388
Overige baten en lasten	0	0	0	0
totaal	5.361.613	5.435.632	5.489.112	5.543.936

bedrijfsvoering					
Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030				baten	
bedragen in Euro	omschrijving	raming 2027	raming 2028	raming 2029	raming 2030
	bedrijfsvoering				
	Salarisbaten	49.128	49.128	49.128	49.128
	Huisvestings- en kantoorkosten	71.394	68.904	66.413	63.923
	Algemene kosten	25.000	25.000	25.000	25.000
	bijdrage van gemeente Brunssum	10.334	10.334	10.334	10.334
	bijdrage van gemeente Landgraaf	14.666	14.666	14.666	14.666
	Treasury	69.886	67.396	64.905	62.415
	Overige baten en lasten	5.146.205	5.225.205	5.283.665	5.343.471
	bijdrage van gemeente Brunssum	2.118.115	2.150.560	2.174.509	2.199.010
	bijdrage van gemeente Landgraaf	3.028.090	3.074.645	3.109.156	3.144.461
	totaal	5.361.613	5.435.632	5.489.112	5.543.936
	saldo	0	0	0	0

2.1.7 Projecten

Dit programma omvat alle lasten en baten van projecten die ISD BOL op verzoek uitvoert voor de deelnemende gemeenten. In onderstaande tabellen zijn de geraamde baten en lasten weergegeven.

Projecten				
Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030				lasten
omschrijving bedragen in Euro	raming 2027	raming 2028	raming 2029	raming 2030
Projecten				
Bijdrage eigen risico ZVW Brunssum	96.459	96.459	96.459	96.459
Bijdrage eigen risico ZVW Landgraaf	48.684	48.684	48.684	48.684
Mantelzorgcompliment Landgraaf	80.060	80.060	80.060	80.060
Project vroegsignalering WSG	47.636	47.636	47.636	47.636
Project bieb abonnement regeling	2.208	2.208	2.208	2.208
Voorzieningenwijzer	20.571	20.571	20.571	20.571
Project wet inburgering	888.999	888.999	888.999	888.999
Project leefgeld Oekraïne	584.955	584.955	584.955	584.955
Project kinderopvangtoeslagaffaire	640	0	0	0
Project alleenverdienersproblematiek	84.458	0	0	0
Project Participatiewet in balans	20.163	20.163	20.163	20.163
Project monitoring regionale werkhubs	6.000	6.000	6.000	6.000
totaal	1.880.833	1.795.735	1.795.735	1.795.735

Projecten				
Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030				baten
omschrijving	raming 2027	raming 2028	raming 2029	raming 2030
bedragen in Euro				
Projecten				
Brunssum	817.831	783.335	783.335	783.335
Bijdrage eigen risico Zorgverzekeringswet Brunssum	96.459	96.459	96.459	96.459
Project vroegsignalering WSG	23.807	23.807	23.807	23.807
Project bieb abonnement regeling	1.311	1.311	1.311	1.311
Voorzieningenwijzer	5.411	5.411	5.411	5.411
Project wet inburgering	533.491	533.491	533.491	533.491
Project leefgeld Oekraïne	114.515	114.515	114.515	114.515
Project alleenverdienersproblematiek	34.497	0	0	0
Project Participatiewet in balans	8.342	8.342	8.342	8.342
Landgraaf	1.047.252	996.650	996.650	996.650
Bijdrage eigen risico Zorgverzekeringswet Landgraaf	48.684	48.684	48.684	48.684
Mantelzorgcompliment Landgraaf	80.060	80.060	80.060	80.060
Project vroegsignalering WSG	23.830	23.830	23.830	23.830
Voorzieningenwijzer	5.411	5.411	5.411	5.411
Project wet inburgering	355.509	355.509	355.509	355.509
Project leefgeld Oekraïne	470.440	470.440	470.440	470.440
Project kinderopvangtoeslagaffaire	640	0	0	0
Project alleenverdienersproblematiek	49.961	0	0	0
Project bieb abonnement regeling	897	897	897	897
Project Participatiewet in balans	11.821	11.821	11.821	11.821
Overig	15.750	15.750	15.750	15.750
Bijdrage woningcorporaties voorzieningenwijzer	9.750	9.750	9.750	9.750
bijdrage van Stadsregio Parkstad Limburg	6.000	6.000	6.000	6.000
totaal	1.880.833	1.795.735	1.795.735	1.795.735
saldo	0	0	0	0

2.2 Overzicht van baten en lasten per taakveld

Op grond van het BBV wordt onderstaand een overzicht gegeven van alle gerealiseerde baten en lasten, maar nu onderverdeeld in de voorgeschreven taakvelden.

Taakveld bedragen in Euro	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
0.1 Bestuur	42.864	42.864	42.864	42.864
0.4 Overhead	5.277.890	5.354.399	5.410.369	5.467.684
0.5 Treasury	40.859	38.369	35.878	33.388
0.8 Overige baten en lasten	0	0	0	0
2,5 Openbaar vervoer	0	0	0	0
6.3 Inkomensregelingen	40.422.743	39.677.024	39.037.816	38.379.796
6.5 Arbeidsparticipatie	2.102.793	2.102.793	2.102.793	2.102.793
Totale lasten per taakveld	47.887.149	47.215.449	46.629.720	46.026.525

2.2.1 Overzicht incidentele baten en lasten

Totaaloverzicht bedragen in euro	Begroting 2027			Begroting 2028			Begroting 2029			Begroting 2030		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bevorderen uitstroom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beperken instroom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maatschappelijke participatie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bedrijfsvoering	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projecten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Geraamd resultaat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Door de notitie incidentele baten en lasten 2024 en 2025 zijn nieuwe financiële kaders vastgesteld voor de verwerking van incidentele baten en lasten. De aard van de baten en lasten betekent in het kader van deze notitie dat de soort of de eigenschap van een begrotingspost binnen een taakveld in eerste instantie bepalend is of een post als incidenteel of structureel aangemerkt wordt.

In het algemeen geldt dat bij de uitvoering van structurele taken de daarvoor structurele baten en lasten worden geraamd in de begroting. Structurele baten en lasten zijn baten en lasten die in beginsel jaarlijks in de begroting, meerjarenraming en jaarrekening zijn opgenomen. Voor structurele baten en lasten geldt in het algemeen, dat zij tot nadere besluitvorming voor onbepaalde tijd opgenomen zijn. De hoogte van de structurele baten en lasten jaarlijks kan fluctueren.

Incidentele baten en lasten betreffen posten die het begrotingssaldo incidenteel beïnvloeden. Het gaat om eenmalige zaken en om (meerjarige) projecten als deze eveneens het karakter van tijdelijkheid c.q. eindig doel hebben. Structurele lasten en baten zijn de regel, incidentele lasten en baten zijn de uitzondering.

Bij ISD BOL zijn enkel de projecten binnen het programma Projecten die hieronder kunnen vallen. Op dit moment is er alleen sprake van structurele projecten.

2.3 Geprognosticeerde balans

In dit hoofdstuk is de geprognosticeerde balans opgenomen. In de eerste kolom cijfers zijn de balansstanden opgenomen zoals die in de jaarrekening 2025 zijn opgenomen. Daarnaast zijn de geprognosticeerde balansstanden per einde boekjaar opgenomen.

balans per 31 december

Activa	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Meerjarenr. 2028	Meerjarenr. 2029	Meerjarenr. 2030
Vaste Activa						
Materiële vaste activa	539.611	498.103	456.595	415.087	373.579	332.071
- investeringen met een economisch nut	539.611	498.103	456.595	415.087	373.579	332.071
Totaal vaste activa	539.611	498.103	456.595	415.087	373.579	332.071
Vlottende Activa						
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	7.949.192	6.150.358	6.230.768	6.563.295	6.274.196	6.633.562
- vorderingen op openbare lichamen	1.846.731	1.659.163	1.877.677	1.971.879	1.708.282	1.812.747
- rijksschatkist met een rentetypische looptijd <1 jaar	6.102.461	4.491.195	4.353.090	4.591.416	4.565.913	4.820.815
- overige vorderingen						
Liquide middelen	14.187	14.162	15.719	14.051	14.465	14.517
-kassaldi	2	2	2	2	2	2
-banksaldi	14.186	14.160	15.717	14.050	14.463	14.515
Overlopende Activa	499.280	1.342.676	1.502.947	1.443.029	1.579.175	1.266.680
- overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	499.280	1.342.676	1.502.947	1.443.029	1.579.175	1.266.680
Totaal vlottende activa	8.462.660	7.507.195	7.749.434	8.020.376	7.867.835	7.914.758
Totaal generaal	9.002.271	8.005.298	8.206.029	8.435.463	8.241.414	8.246.829

balans per 31 december

Passiva	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Meerjarenr. 2028	Meerjarenr. 2029	Meerjarenr. 2030
Vaste Passiva						
Eigen vermogen	0	0	0	0	0	0
Voorzieningen	38.121	41.121	19.768	20.268	20.768	21.268
-Verlofsparen	38.121,20	41.121	19.768	20.268	20.768	21.268
Vaste schulden met looptijd van 1 jr of langer	539.611	498.103	456.595	415.087	373.579	332.071
- onderhandse lening van een openbaar lichaam	539.611	498.103	456.595	415.087	373.579	332.071
Totaal vaste passiva	577.732	539.224	476.362	435.354	394.346	353.338
Vlottende Passiva						
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	4.214.850	3.880.927	4.024.349	4.090.517	4.067.811	4.055.691
- overige schulden	4.214.850	3.880.927	4.024.349	4.090.517	4.067.811	4.055.691
Overlopende Passiva	4.209.689	3.585.146	3.705.317	3.909.591	3.779.256	3.837.800
- overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	4.209.689	3.585.146	3.705.317	3.909.591	3.779.256	3.837.800
Totaal vlottende passiva	8.424.539	7.466.073	7.729.666	8.000.108	7.847.068	7.893.491
Totaal generaal	9.002.271	8.005.298	8.206.029	8.435.463	8.241.414	8.246.829

Deel 3 Bijlagen

A. Verdeling kosten

Voor de verdeling van de kosten vanaf 2027 van ISD BOL over de 2 gemeenten worden verschillende rekenmethoden gebruikt. Ten eerste zijn er kosten die direct aan een gemeente zijn toe te wijzen. Deze worden niet verdeeld. Ten tweede zijn er indirecte kosten. Deze worden met een verdeelsleutel verdeeld. Onderstaand een toelichting hierop.

Direct toe te wijzen kosten

Conform artikel 22 lid 3 van de GR worden bij direct aan de gemeente toe te wijzen kosten niet de verdeelsleutel toegepast. De direct toe te rekenen kosten zijn:

- kosten Burgerhoes worden volledig aan de gemeente Landgraaf doorberekend;
- kapitaallasten van de renovatie hoogbouw Brunssum komen volledig ten laste van de gemeente Brunssum;
- toerekeningen aan het w-deel;
- kosten bezwaar en beroep.

Indirecte kosten middels de verdeelsleutel

De indirect aan een gemeente toe te rekenen kosten betreffen die kosten, die niet rechtstreeks ten behoeve van een gemeente zijn gemaakt en die derhalve slechts via een verdeelsleutel zijn toe te rekenen aan de betreffende gemeenten. Het betreft hier beheerskosten zoals organisatielasten, huisvestingslasten, etc.. De salarislasten zijn hierbij uitgezonderd, deze worden verdeeld met een meervoudige beoordeling die toegelicht is in hoofdstuk 2.1.2.

Voor de begroting 2027 en volgende jaren is de toegepaste verdeelsleutel de verhouding van de cliëntaantallen per 31-12-2025 (T-2).

gemeente	cliënten 31-12-2025	%
B	649	41,34%
L	921	58,66%
totaal	1.570	100%

B. Gerealiseerde baten en lasten per gemeente

totaaloverzicht baten en lasten Brunssum
bedragen in Euro

beleidsveld	2027		2028		2029		2030	
	Brunssum		Brunssum		Brunssum		Brunssum	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
bevorderen uitstroom								
<i>Werkdeel PW</i>								
<i>lasten</i>								
- uitgaven trajecten	253.395		253.395		253.395		253.395	
- administratieve ontzorging BB	42.719		42.719		42.719		42.719	
- uitgaven urenverantwoording	171.149		171.149		171.149		171.149	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		253.395		253.395		253.395		253.395
- administratieve ontzorging BB		42.719		42.719		42.719		42.719
- bijdrage salarissen en sociale lasten		171.149		171.149		171.149		171.149
<i>Wet kinderopvang</i>								
<i>lasten</i>								
- uitgaven	56.000		56.000		56.000		56.000	
- salarissen en sociale lasten	6.270		6.270		6.270		6.270	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		56.000		56.000		56.000		56.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		6.270		6.270		6.270		6.270
totaal bevorderen uitstroom	529.533	529.533	529.533	529.533	529.533	529.533	529.533	529.533
beperken instroom								
<i>Gebundelde uitkering</i>								
<i>lasten</i>								
- uitkeringen Bbz	50.000		50.000		50.000		50.000	
- Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	10.000		10.000		10.000		10.000	
- Bbz uitbestede apparaatskosten	23.000		23.000		23.000		23.000	
- periodieke uitkeringen PW	12.691.961		12.450.593		12.209.224		11.967.856	
- periodieke uitkeringen IOAW	285.000		285.000		285.000		285.000	
- periodieke uitkeringen IOAZ	124.000		124.000		124.000		124.000	
- loonkostensubsidie	900.000		900.000		900.000		900.000	
- salarissen en sociale lasten	1.291.182		1.291.182		1.291.182		1.291.182	
<i>baten</i>								
- debiteurenopbrengsten		197.000		197.000		197.000		197.000
- bijdrage uitbestede onderzoekskosten		3.000		3.000		3.000		3.000
- eigen aandeel programmakosten Bbz		23.000		23.000		23.000		23.000
- Bbz uitbestede apparaatskosten		10.000		10.000		10.000		10.000
- rijksvergoeding programmakosten		13.686.317		13.686.317		13.686.317		13.686.317
- eigen aandeel programmakosten		164.644		-76.724		-318.093		-559.461
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.291.182		1.291.182		1.291.182		1.291.182
<i>Overige</i>								
<i>lasten onderzoek rechtmatigheid</i>								
- uitgaven	20.669		20.669		20.669		20.669	
<i>baten</i>								
-bijdrage gemeente		20.669		20.669		20.669		20.669
totaal beperken instroom	15.395.812	15.395.812	15.154.444	15.154.444	14.913.075	14.913.075	14.671.707	14.671.707
maatschappelijke participatie								
<i>Bijzondere bijstand</i>								
<i>lasten</i>								
- uitgaven	1.141.300		1.117.600		1.094.300		1.071.600	
- salarissen en sociale lasten	107.061		107.061		107.061		107.061	
<i>baten</i>								
- debiteurenopbrengsten		28.000		28.000		28.000		28.000
- bijdrage gemeente		1.113.300		1.089.600		1.066.300		1.043.600
- bijdrage salarissen en sociale lasten		107.061		107.061		107.061		107.061
<i>Overig</i>								
- minima-effectrapportage	0		0		0		0	
- klanttevredenheidonderzoek	2.060		2.060		2.060		2.060	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		2.060		2.060		2.060		2.060
totaal maatschappelijke participatie	1.250.421	1.250.421	1.226.721	1.226.721	1.203.421	1.203.421	1.180.721	1.180.721
bedrijfsvoering								
<i>lasten</i>								
- bedrijfsvoering	1.042.070		1.074.515		1.098.464		1.122.965	
- algemene kosten (bezwaar en beroep)	10.334		10.334		10.334		10.334	
- salarissen en sociale lasten	1.076.045		1.076.045		1.076.045		1.076.045	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		1.052.404		1.084.849		1.108.799		1.133.299
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.076.045		1.076.045		1.076.045		1.076.045
totaal bedrijfsvoering	2.128.449	2.128.449	2.160.894	2.160.894	2.184.844	2.184.844	2.209.344	2.209.344
totaal								
<i>lasten</i>								
- uitgaven	16.609.789		16.377.166		16.136.446		15.896.879	
- salarissen en sociale lasten	2.694.426		2.694.426		2.694.426		2.694.426	
<i>baten</i>								
- budget Rijk		13.686.317		13.686.317		13.686.317		13.686.317
- bijdrage gemeente		2.698.472		2.465.849		2.225.129		1.985.562
- debiteurenopbrengsten		225.000		225.000		225.000		225.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		2.694.426		2.694.426		2.694.426		2.694.426
totaal algemeen	19.304.215	19.304.215	19.071.592	19.071.592	18.830.872	18.830.872	18.591.305	18.591.305

*De debiteurenontvangsten worden niet bij ISD BOL verantwoord.

totaaloverzicht baten en lasten Landgraaf

bedragen in Euro

beleidsveld	2027		2028		2029		2030	
	Landgraaf		Landgraaf		Landgraaf		Landgraaf	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
bevorderen uitstroom								
<i>Werkdeel PW</i>								
<i>lasten</i>								
- uitgaven trajecten	250.069		250.069		250.069		250.069	
- uitgaven urenverantwoording	242.878		242.878		242.878		242.878	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		250.069		250.069		250.069		250.069
- bijdrage salarissen en sociale lasten		242.878		242.878		242.878		242.878
<i>Wet kinderopvang</i>								
<i>lasten</i>								
- uitgaven	106.000		106.000		106.000		106.000	
- salarissen en sociale lasten	8.898		8.898		8.898		8.898	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		106.000		106.000		106.000		106.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		8.898		8.898		8.898		8.898
totaal bevorderen uitstroom	607.845	607.845	607.845	607.845	607.845	607.845	607.845	607.845
beperken instroom								
<i>Gebundelde uitkering</i>								
<i>lasten</i>								
- uitkeringen Bbz	59.000		59.000		59.000		59.000	
- Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskst	11.000		11.000		11.000		11.000	
- Bbz uitbestede apparaatskosten	32.000		32.000		32.000		32.000	
- periodieke uitkeringen PW	17.961.841		17.599.788		17.257.849		16.895.797	
- periodieke uitkeringen IOAW	332.000		332.000		332.000		332.000	
- periodieke uitkeringen IOAZ	59.000		59.000		59.000		59.000	
- loonkostensubsidie	770.000		770.000		770.000		770.000	
- salarissen en sociale lasten	1.832.325		1.832.325		1.832.325		1.832.325	
<i>baten</i>								
- debiteurenopbrengsten		441.000		441.000		441.000		441.000
- bijdrage uitbestede onderzoekskosten		9.000		9.000		9.000		9.000
- eigen aandeel programmakosten Bbz		32.000		32.000		32.000		32.000
- Bbz uitbestede apparaatskosten		11.000		11.000		11.000		11.000
- rijksvergoeding programmakosten		17.754.145		17.754.145		17.754.145		17.754.145
- eigen aandeel programmakosten		977.696		615.643		273.704		-88.348
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.832.325		1.832.325		1.832.325		1.832.325
<i>Overige</i>								
<i>lasten onderzoek rechtmatigheid</i>								
- uitgaven	29.331		29.331		29.331		29.331	
<i>baten</i>								
-bijdrage gemeente		29.331		29.331		29.331		29.331
totaal beperken instroom	21.086.497	21.086.497	20.724.444	20.724.444	20.382.505	20.382.505	20.020.453	20.020.453
maatschappelijke participatie								
<i>Bijzondere bijstand</i>								
<i>lasten</i>								
- uitgaven	1.620.200		1.586.700		1.554.100		1.522.200	
- salarissen en sociale lasten	151.931		151.931		151.931		151.931	
<i>baten</i>								
- debiteurenopbrengsten		40.000		40.000		40.000		40.000
- bijdrage gemeente		1.580.200		1.546.700		1.514.100		1.482.200
- bijdrage salarissen en sociale lasten		151.931		151.931		151.931		151.931
<i>Overig</i>								
- minima-effectrapportage	0		0		0		0	
- klanttevredenheidsonderzoek	2.463		2.463		2.463		2.463	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		2.463		2.463		2.463		2.463
totaal maatschappelijke participatie	1.774.595	1.774.595	1.741.095	1.741.095	1.708.495	1.708.495	1.676.595	1.676.595
bedrijfsvoering								
<i>lasten</i>								
- bedrijfsvoering	1.501.068		1.547.623		1.582.134		1.617.439	
- algemene kosten (bezwaar en beroep)	14.666		14.666		14.666		14.666	
- salarissen en sociale lasten	1.527.022		1.527.022		1.527.022		1.527.022	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		1.515.734		1.562.289		1.596.800		1.632.104
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.527.022		1.527.022		1.527.022		1.527.022
totaal bedrijfsvoering	3.042.756	3.042.756	3.089.311	3.089.311	3.123.822	3.123.822	3.159.126	3.159.126
totaal								
<i>lasten</i>								
- uitgaven	22.748.638		22.399.640		22.059.612		21.700.965	
- salarissen en sociale lasten	3.763.055		3.763.055		3.763.055		3.763.055	
<i>baten</i>								
- budget Rijk		17.754.145		17.754.145		17.754.145		17.754.145
- bijdrage gemeente		4.513.493		4.164.495		3.824.467		3.465.820
- debiteurenopbrengsten		481.000		481.000		481.000		481.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		3.763.055		3.763.055		3.763.055		3.763.055
totaal generaal	26.511.693	26.511.693	26.162.695	26.162.695	25.822.667	25.822.667	25.464.019	25.464.019

*De debiteurenontvangsten worden niet bij ISD BOL verantwoord.

C. Beleidsindicatoren

Het BBV schrijft voor dat een vaste set aan beleidsindicatoren in de jaarstukken moet worden opgenomen met daarbij de verplichte bronnen. ISD BOL voert de Participatiewet, IOAW en IOAZ uit. De volgende verplichte beleidsindicatoren zijn van belang:

Banen

Eenheid = aantal banen per 1.000 inwoners van 15-74 jaar

	aantal banen per 1.000 inwoners van 15-74 jaar
Brunssum	409,4
Landgraaf	463,8
Nederland	726,4

Onder een baan wordt een vervulde positie verstaan. Dit betreft zowel fulltimers, parttimers als uitzendkrachten.

Periode: jaar 2024 / Bron: CBS Bevolkingsstatistiek / LISA - bewerking ABF Research

Kinderen in een uitkeringsgezin

Eenheid = % kinderen tot 18 jaar

	% kinderen in armoede
Brunssum	7,0%
Landgraaf	8,0%
Nederland	6,0%

Het gaat om minderjarige kinderen waarvan de ouder(s)/verzorger(s) een bijstandsuitkering ontvangen en kinderen die zelf een bijstandsuitkering ontvangen.

Periode: jaar 2024 / Bron: CBS Jeugdmonitor

Netto arbeidsparticipatie

Eenheid = % van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de bevolking

	Netto arbeidsparticipatie
Brunssum	66,7%
Landgraaf	65,5%
Nederland	73,2%

Het percentage van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de bevolking.

Periode: jaar 2024 / Bron CBS Arbeidsdeelname

Werkloze jongeren

Eenheid = % 16 t/m 22-jarigen

	% jeugdwerkloosheid
Brunssum	2,0%
Landgraaf	3,0%
Nederland	2,0%

Het percentage werkloze jongeren (16-22 jaar)

Periode: jaar 2024 / Bron: CBS Jeugdmonitor

Personen met een bijstandsuitkering

Eenheid = Aantal per 1.000 inwoners

	Personen met bijstandsuitkeringen (per 1.000 inwoners 18 jaar en ouder)
Brunssum	32
Landgraaf	33
Nederland	28

Het aantal personen met een uitkering op grond van de Participatiewet. De uitkeringen (leefgeld) aan personen in een instelling (de elders verzorgden), dak- en thuislozen zijn niet inbegrepen.

Periode: jaar 2025 / Bron: CBS Personen met een bijstandsuitkering naar soort uitkering

Lopende re-integratievoorzieningen

Eenheid = Aantal per 1.000 inwoners van 15 - 74 jaar

	Aantal re-integratievoorzieningen (per 1.000 inwoners in de leeftijd 15 tot 74 jaar)
Brunssum	19,0
Landgraaf	14,9
Nederland	13,5

Het aantal inwoners dat gebruik maakt van een re-integratievoorziening op basis van de Participatiewet.

Periode: t/m tweede kwartaal 2025 / Bron: CBS Personen met lopende re-integratie-/participatievoorziening naar uitkeringspositie

De gegevens van een aantal beleidsindicatoren die moeten worden opgenomen in de programma's kunnen niet via een landelijke bronhouder worden ontsloten. Voor deze beleidsindicatoren in het taakveld 'bestuur en ondersteuning' beschikt ISD BOL zelf over de informatie. Het betreft de volgende beleidsindicatoren:

Formatie

Toelichting:

Het gaat hier om de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat van de organisatie voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari. In dit jaarverslag is dat de datum 1 januari 2025.

2025	66,47 fte
------	-----------

Bezetting

Het gaat hier om het werkelijk aantal fte dat werkzaam is. Terugkijkend naar een begrotingsjaar wordt de werkelijke bezetting berekend. Conform de definitie van Vensters voor Bedrijfsvoering dient de gemiddelde bezetting in dat begrotingsjaar te worden berekend door het gemiddelde te nemen van de werkelijke bezetting op 1 januari en op 31 december. Voor het jaarverslag 2025 betekent dit de bezetting op 1 januari 2025 + bezetting op 31 december 2025 gedeeld door 2.

2025	71,64 fte
------	-----------

Apparaatskosten

Apparaatskosten (ofwel organisatiekosten) zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van personeel (salarissen), organisatie-, huisvestings-, materieel-, automatiseringskosten e.d. voor de uitvoering van de organisatorische taken.

Apparaatskosten zijn dus alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie, exclusief griffie en bestuur.

2025	€ 8.536.599
------	-------------

Externe inhuur

Onder externe inhuur wordt verstaan: het uitvoeren van werkzaamheden in opdracht van een bij de organisatie in dienst zijnde opdrachtgever, door een private organisatie met winstoogmerk, door middel van het tegen betaling inzetten van personele capaciteit en deskundigheid, zonder dat daar een arbeidsovereenkomst of aanstelling tussen organisatie en de daarbij ingezette personen aan ten grondslag ligt.

2025	€ 0,00
------	--------

Overhead

Overheadkosten: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

2025	€ 5.152.133
------	-------------

D. Overzicht compensabele BTW

De gemeenschappelijke regeling ISD BOL heeft een bijzondere plaats in het zogenaamde BTW regime. Een gemeenschappelijke regeling valt formeel niet onder het BTW compensatiefonds. De wetgever heeft echter vastgesteld, dat de inkoop BTW (voorbelasting) van de regeling doorgeschoven wordt naar de deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten kunnen vervolgens deze doorgeschoven BTW ten laste van het BTW compensatiefonds brengen. De bedragen zijn vermeld in Euro's en gebaseerd op een btw-percentage van 21.

Compensabele btw:

Compensabele btw	2027	2028	2029	2030
Brunssum	152.937	157.755	161.081	164.483
Landgraaf	217.034	223.872	228.591	233.419

E. Lijst van afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
AVG	Algemene verordening gegevensbescherming
AOW	Algemene Ouderdomswet
BBP	bruto binnenlands product
BBV	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
BBZ	Bijstandsbesluit zelfstandigen
BERAP	Bestuursrapportage
BTW	Belasting over de toegevoegde waarde
BUIG	Wet Bundeling van uitkeringen inkomensvoorziening aan gemeenten
CPB	Centraal Planbureau
DB	Dagelijks Bestuur
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
GR	Gemeenschappelijke regeling
I-deel	Inkomensdeel = het deel van het rijksbudget Participatiewet dat bedoeld is voor de uitbetaling van de uitkeringen
ICT	informatie- en communicatietechnologie
IIT	Individuele InkomensToeslag
IOAW	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers
IOAZ	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
ISD BOL	Intergemeentelijke sociale dienst Brunssum en Landgraaf
LKS	Loonkostensubsidie
Marap	Managementrapportage
MER	Minima Effect Rapportage
MJWP	Meerjarenwerkplan
MT	Management Team
NOW	Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid
Nugger	Niet uitkeringsgerechtigde
P&C	Planning en Control
PDCA-cyclus	Plan-Do-Check-Act-cyclus
PW	Participatiewet
SMI	Sociaal medische indicatie
TBO	Team Bijzonder Onderzoek
Tozo	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers
UWV	Uitvoeringsinstelling werknemersverzekeringen
VNG	Vereniging Nederlandse Gemeenten
W-deel	Werkdeel = het deel van het rijksbudget WWB dat bedoeld is voor de re-integratie
Wajonger	Jongere met een uitkering Wajong (Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten)
WAO	Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering
WBU plek	Werken met behoud van uitkering
Wia	Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
WSP Parkstad	Werkgeversservicepunt Parkstad
WW	Werkloosheidswet
ZZP'er	Zelfstandige Zonder Personeel

F. Vaststellingsbesluit

Het algemeen bestuur van de Intergemeentelijke Sociale dienst van de gemeenten Brunssum en Landgraaf (ISD BOL);

gezien de begroting van baten en lasten van ISD BOL van het dienstjaar 2027 en de meerjarenraming 2028 t/m 2030;

gelet op de artikelen 191 van de gemeentewet en 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

b e s l u i t

de begroting 2027 en de meerjarenraming 2028 t/m 2030 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 17 juni 2026.

Het algemeen bestuur voornoemd,

De secretaris,

De voorzitter,

Mr. H.C.A. Smeijsters

C.P.G. Wilbach

Gemeenschappelijke Regeling ISD-BOL

1. BEGROTING GR

	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting 2026	Ontwikkelingen waar GR <u>geen</u> invloed op heeft (o.a. indexering, CAO, Rijksbijdragen en wetgeving):	Ontwikkelingen waar GR <u>wel</u> invloed op heeft (nieuw beleid of andere niet standaard aanpassingen)	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting 2027	% stijging t.o.v. vorige begroting
Bedragen (x €1.000)	€ 42.869	€ 4.821	€ 197	€ 47.887	11,7%
Toelichting	Jaarschijf 2027 uit begroting GR 2026 afgeleid o.b.v. WML niveau 2025 en voorlopige BUIG 2026.	Begroting projecten ad € 1.881 nu meegenomen. Prijs effect € 2.847 uitkeringen BUIG o.b.v. ontwikkeling wettelijk minimum loon, gecompenseerd door hogere inschatting BUIG beschikking o.b.v. voorlopige BUIG 2026. Bevorderen uitstroom met re-integratie projecten en bijzondere bijstand € 93	Ontwikkeling uitvoeringskosten GR		

2. GEVOLGEN BRUNSSUM

Impact op bijdrage Brunssum	de bijdrage van Brunssum ¹ neemt in 2027 toe/af met:	€ 979 (x €1.000) 24,3 %	Totale Bijdrage Brunssum 2027 € 5.006 (x €1.000)
-----------------------------	--	----------------------------	--

Zienswijze vorig jaar	Vorig jaar is er geen zienswijze ingediend tegen de ontwerpbegroting 2026 omdat de begroting in lijn was met de verwachtingen vanuit de gemeente en vanuit eerdere P&C stukken van ISD BOL en met deze begroting voldaan werd aan de taakstellende bezuiniging van 5% die vanuit de gemeente aan ISD BOL was opgelegd.
-----------------------	--

Terugblik bezuinigingsopgave 5% n.a.v. brief college 2 juli 2024	In de vorige begroting 2026 is de gevraagde bezuiniging van 5% volledig/deels/niet verwerkt	-ISD BOL heeft de personeelslasten vanaf 2026 met jaarlijks €593.228 teruggebracht; -het budget 'Inhuur en uitzendkrachten' is in de begroting gehalveerd, waarmee vanaf 2026 jaarlijks €65.000 bespaard wordt;
--	---	--

¹ ten opzichte van het in onze meerjarenraming 2027 –2029 opgenomen bedrag voor de gemeentelijke bijdrage voor de GR voor 2027

		-vanaf 2026 is de post 'Onvoorziene uitgaven' verlaagd naar €0, waarmee een bezuiniging van €25.000 gerealiseerd is.
--	--	--

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d. : 14 april 2026
Zaaknummer : 202659484
Afdeling opsteller : Maatschappelijke ontwikkeling
Bereikbaar onder : +31455278665, theo.peters@brunssum.nl
Portefeuillehouder : Merle Brüning
Raadsvergadering d.d. : 2 juni 2026
Uiterlijke datum : 21 april 2026, ter waarborging van tijdige behandeling in de raad van 2 juni 2026 en naleving van de wettelijke termijnen uit de Wgr.

Aan de raad,

1. Onderwerp

Ontwerpbegroting 2027 en voorlopige jaarrekening 2025 gemeenschappelijke regeling ISD BOL

2. Uitgangssituatie (WAAROM?)

a. Aanleiding

Het Dagelijks Bestuur (DB) van de gemeenschappelijke regeling (GR) ISD BOL zendt jaarlijks uiterlijk 30 april de voorlopige jaarrekening over het afgelopen jaar en de ontwerpbegroting voor het komende jaar toe aan de raden van de deelnemende gemeenten. De (voorlopige) jaarrekening wordt enkel ter kennisname aangeboden aan de raad. In juli volgt meestal de definitieve en vastgestelde jaarrekening.

De raad heeft binnen twaalf weken na verzending van de ontwerpbegroting door het DB de wettelijke mogelijkheid om zijn wensen en bedenkingen ten aanzien van de ontwerpbegroting kenbaar te maken door het indienen van een zienswijze. De raad is niet bevoegd de ontwerpbegroting goed te keuren. Het DB van de GR reageert voor vaststelling van de begroting door het AB schriftelijk én gemotiveerd op de ingediende zienswijze door de raad. Het AB stelt vervolgens de begroting vast.

Brief college 2 juli 2024: verzoek structurele taakstelling 5%

Op 2 juli 2024 heeft het college – en de meeste Parkstadgemeenten en diverse Zuid-Limburgse gemeenten- een brief gestuurd aan alle GR-en met daarin de opdracht om de uitgaven dusdanig bij te stellen dat dit zou resulteren in een structurele verlaging van de gemeentelijke bijdrage vanaf 2026, waarbij is uitgegaan van een structurele taakstelling van minimaal 5% (Djumazaak 202425104).

In de begroting 2026 heeft ISD BOL destijds de gevraagde structurele bezuiniging van 5% volledig verwerkt.

b. Huidige situatie/probleemstelling

Zie onder 2.a.

3. Gewenste situatie (WAT?)

a. Wat willen we bereiken?

De raad de gelegenheid te geven een zienswijze te geven op de Ontwerpbegroting 2027. Daarnaast heeft de raad de mogelijkheid om bezwaar te maken tegen de Jaarstukken 2025. Eventueel bezwaar tegen de Jaarstukken 2025 en de zienswijze op de Ontwerpbegroting kunnen betrokken worden bij de definitieve besluitvorming door het AB van ISD BOL op 17 juni 2026.

b. Kaders

1. eerdere besluitvorming (BBV nr.)
n.v.t.

2. traject tot dusverre

De ontwerpbegroting 2027 en de jaarstukken 2025 zijn in de vergadering van het DB op 11 maart 2026 behandeld. De aanbiedingsbrief is ontvangen op 11 maart 2026.



De raad kan tot en met 6 mei 2026 bezwaar indienen tegen de jaarstukken 2025: ambtelijk is aan ISD BOL kenbaar gemaakt dat het voor de gemeenteraad niet mogelijk is om binnen 2 maanden eventueel bezwaar te maken. Er is afgesproken dat ISD BOL een eventueel bezwaar per omgaande na de raadsvergadering van 2 juni 2026 ontvangt, waarmee het bezwaar alsnog wordt meegenomen bij de definitieve vaststelling van de jaarstukken in het AB van 17 juni 2026.

De raad kan tot en met 3 juni 2026 een zienswijze indienen tegen de ontwerpbegroting 2026.

Het AB stelt de jaarstukken 2025 en de begroting 2027 vast op 17 juni 2026.

3. rol/ bevoegdheden college van B en W
Ons college adviseert uw raad over het wel of niet indienen van bezwaar en zienswijze.
4. algemene beleidskaders (landelijk/ provinciaal/ lokaal)
 - Participatiewet (PW);
 - Gemeentewet;
 - Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR);
 - Gemeenschappelijke Regeling ISD BOL;
 - Meerjarenbeleidsplan ISD BOL 2023-2026;
 - Brief van het college van 2 juli 2024.
5. past het voorstel in de strategische visie/ relatie met uitvoeringsagenda?
De ontwerpbegroting past in onze strategische visie:
 - Doel 2: Bestaanszekerheid voor iedereen;
 - Doel 3 Kansen voor jongeren;
 - Doel 4: Ruimte voor talent en ontwikkeling.
6. relatie met programmabegroting/ financiële gevolgen

Jaarrekening 2025

Onderstaand worden de Jaarstukken 2025 van ISD BOL vertaald naar de gevolgen voor onze gemeentelijke financiële huishouding:

	ISD BOL Jaarrekening 2025	Brunssum begroot 2025	Brunssum geboekt 2025	Saldo/ruimte
Werkdeel ISD-BOL	€ 481.084	€ 602.149	€ 519.047	€ 83.102
Kinderopvang	€ 101.101	€ 120.000	€ 101.101	€ 18.899
Inkomensdeel incl. BBZ, IOAW, IOAZ	€ 13.374.659	€ 13.411.437	€ 13.437.844	€ -26.407
onderzoek rechtmatigheid/MER	€ 13.611	€ 31.073	€ 15.983	€ 15.090
Bedrijfsvoering	€ 3.195.052	€ 3.330.259	€ 3.144.028	€ 186.231
Maatschappelijke participatie	€ 1.165.454	€ 1.171.000	€ 1.156.510	€ 14.490
Subtotaal	€ 18.330.961	€ 18.665.918	€ 18.374.513	€ 291.405

Werkdeel ISD BOL

Van het Participatiebudget dat de gemeente Brunssum beschikbaar heeft was €506.439 geormerkt voor de re-integratieactiviteiten van ISD BOL en gold ook als budgetplafond. In 2025 was er sprake van een onderuitputting van €83.102, hetgeen voornamelijk veroorzaakt wordt door het feit dat Betere Buren steeds meer instrumenten en trajecten zélf kan inzetten en er daardoor minder ingekocht hoeft te worden.

Vanaf 2026 wordt deze bijdrage aan ISD BOL dan ook structureel afgeraamd en toegevoegd aan de middelen voor de inrichting van het Sociaal Ontwikkelbedrijf Brunssum, Betere Buren.

Kinderopvang

Dit betreft kinderopvangplekken met een Sociaal Medische Indicatie. De uitgaven liggen lager dan de verwachtingen bij de 2^e berap 2025 van ISD BOL en onze eigen begroting.

Inkomensdeel incl. BBZ, IOAW, IOAZ

De definitieve beschikking gebundelde uitkering BUIG over 2025 bedraagt uiteindelijk €13.424.269.

Nu het boekjaar 2025 is afgerond, verantwoord ISD BOL €13.374.659 totaal aan uitkeringslasten Participatiewet (PW), Besluit Bijstandverlening Zelfstandigen (BBZ), Wet Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) en Wet Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ). Het rijksbudget is daarmee voldoende om de uitkeringslasten te kunnen dekken.

In onze begroting is uitgegaan van een bedrag ad €1 aan uitgaven, zodat op onze begroting een tekort van €6.020 wordt gerealiseerd.

· *Bedrijfsvoering*

De bedrijfsvoeringskosten zijn in 2025 uitgekomen op €3.195.052. Dit is minder dan waar oorspronkelijk en in de gemeentelijke begroting rekening is gehouden. Hierdoor ontstaat er een overschot ad. €186.231, voornamelijk veroorzaakt door minder uitgaven aan inhuur, overige personeelskosten en meer salarisbaten.

Daarnaast drukt de 'rechtmatigheidstoetsing' op de bedrijfsvoeringskosten. ISD BOL heeft ook in 2025 een extern bureau ingehuurd voor onderzoek naar voorliggende voorzieningen en de kosten daarvan vallen €15.090 voordeliger uit.

· *Maatschappelijke participatie*

De uitgaven voor maatschappelijke participatie zijn iets lager dan geraamd n.a.v. de (bijgestelde) begroting. In 2025 bedroegen de daadwerkelijke uitgaven €1.165.454 waar wij in de gemeentelijke begroting uitgaven van € 1.171.000.

· *Subtotaal Jaarstukken 2025*

Het subtotaal van de jaarstukken 2025 (+/€291.405) valt vrij in het resultaat van gemeente Brunssum over 2025.

Ontwerpbegroting 2027

De ontwerpbegroting 2026 is €1.318.024 hoger dan eerder begroot in de vastgestelde meerjarenraming 2026-2028 van ISD BOL. De hogere ontwerpbegroting is voornamelijk een gevolg van de oplopende uitgaven voor de PW-, BBZ-, IOAW- en IOAZ-uitkeringen. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de stijging van het wettelijk minimumloon.

Deze stijging wordt meegenomen in het begrotingsbeeld 2027, zoals nog op te nemen in juni 2026.

Onderstaand wordt de Programmabegroting 2027 e.v. van ISD BOL vertaald naar de gevolgen voor onze gemeentelijke financiële huishouding:

	ISD BOL Begroting 2027	Eigen begroting	Saldo
Werkdeel ISD BOL	€ 467.262	€ 506.805	€ -39.543
Kinderopvang	€ 56.000	€ 56.000	€ -
Inkomensdeel incl. BBZ, IOAW/Z	€ 14.047.961	€ 12.827.326	€ 1.220.635
Bedrijfsvoering	€ 3.522.628	€ 3.332.318	€ 190.310
Klanttevredenheidsonderzoek etc.	€ 33.063	€ 42.461	€ -9.398
Maatschappelijke participatie	€ 1.141.300	€ 1.137.000	€ -4.300
Projecten (eigen risico zorgverzekering)	€ 116.000	€ 116.000	€ -
Subtotaal	€ 19.384.215	€ 18.017.911	€ 1.366.304

Bovenstaand betreft de uitgaven van ISD BOL. Daarnaast worden in de Begroting 2027 ook de inkomsten aangepast en wel als volgt:

	ISD BOL Begroting 2027	Eigen begroting	Saldo
Debiteuren ontvangsten	€ -225.000	€ -218.000	€ -7.000
BUIG 2027	€ -13.686.317	€ -13.266.425	€ -419.892

· *Werkdeel ISD BOL*

Het ministerie geeft aan de gemeenten geen meerjaren-beschikkingen af over de ontwikkeling van het Participatiebudget en het re-integratiebudget als onderdeel daarvan. Voor 2027 en de jaren daarna is de ISD BOL begroting daarom gebaseerd op gegevens uit de circulaire van september 2017 + mutaties circulaire re-integratie Rijkbudget Participatie Wet. Voor Brunssum wordt rekening gehouden met een re-integratiebudget ad. €2.383.771. Hiervan is €467.262 geormerkt voor de re-integratieactiviteiten van ISD BOL en geldt tevens als budgetplafond.

· *Kinderopvang*

ISD BOL prognosticeert de lasten kinderopvang 2027 ad. €56.000. Deze prognose zal worden meegenomen in de Brunssumse begroting 2027. In de Brunssumse primitieve begroting 2027 is reeds een budget ad. €66.000 opgenomen.

· *Inkomensdeel incl. BBZ, IOAW, IOAZ*

Ook voor de omvang van het BUIG-budget (gebundelde uitkering Participatiewet, IOAW, IOAZ en BBZ 2004) geeft het ministerie aan de gemeenten geen meerjaren-beschikkingen af. De bedragen vanaf 2027 worden gebaseerd op het voorlopig macrobudget 2026. ISD BOL houdt in de programmabegroting 2026 e.v. voor 2026 rekening met een BUIG-budget ad. €13.686.317 voor Brunssum.

Bij de uitgaven aan het inkomensdeel wordt door ISD BOL uitgegaan van €14.047.961, terwijl in onze begroting is uitgegaan van €12.827.326. Deze stijging wordt met name veroorzaakt door de stijging van het Wettelijk Minimumloon waaraan de bijstandsuitkeringen gekoppeld zijn.

Als deze prognose uitkomt en het Rijk houdt vast aan haar voorlopige beschikking, wordt er in 2027 een tekort van €361.644 gerealiseerd.

In hoeverre het macrobudget vanaf 2027 verder zal worden bijgesteld is thans nog niet in te schatten. Vanaf 2017 is er geen separaat budget meer aanwezig in de gemeentelijke begroting om het eigen risico op de BUIG op te vangen.

· *Bedrijfsvoering*

De bedrijfsvoeringskosten ISD BOL 2027 zijn begroot op €3.522.628. Dit is €190.310 hoger dan het bedrag dat in onze eigen begroting is opgenomen. Deze toename wordt veroorzaakt stijging van de lonen in de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties 2025-2026. Bij de raming van de primitieve begroting 2026 was deze nog niet bekend.

· *Maatschappelijke participatie*

De uitgaven voor maatschappelijke participatie worden voor 2027 geraamd op €1.141.300. In de gemeentelijke begroting staat voornamelijk een bedrag opgenomen van €1.137.000. Een tekort van €4.300.

· *Subtotaal Programmabegroting 2027 e.v. ISD BOL*

Het subtotaal van de programmabegroting 2027 e.v. leidt in 2027 tot een negatieve bijstelling van de gemeentelijke begroting van €939.412 (€1.366.304 - €426.892) en heeft ook gevolgen voor de meerjarige

begroting.

Deze verhoging wordt meegenomen in het begrotingsbeeld van de verbonden partijen.

c. Argumenten en overwegingen

Kerntaken

In haar vergadering van 29 september 2022 en van 29 november 2022 heeft de Raad van de gemeente Landgraaf respectievelijk de Raad van de gemeente Brunssum het MeerJarenBeleidsplan ISD BOL 2023 – 2026 vastgesteld. Het MeerjarenBeleidsplan stelt de doelen, ambities en kaders vast en geeft de uitdagingen voor de komende periode weer. Het MeerJarenBeleidsplan loopt in principe zoveel als mogelijk gelijk aan de zittingsperiode van de gemeenteraden.

De doelen, ambities en kaders uit het MeerJarenBeleidsPlan vinden vervolgens in een te ontwikkelen programma (het bedrijfsplan) hun vertaling in missie, visie en doelen van ISD BOL voor de komende jaren en worden daarbij vertaald naar concrete activiteiten. Vaste leidraad zijn de drie kerntaken ‘bevorderen uitstroom’, ‘beperken instroom’ en ‘maatschappelijke participatie’. De drie kerntaken: ‘bevorderen uitstroom’, ‘beperken instroom’ en ‘maatschappelijke participatie’ komen in deze begroting terug als zogenaamde beleidsvelden. Daarnaast wordt aandacht besteed aan de paragrafen Weerstandsvermogen en risicobeheersing, Financiering en Bedrijfsvoering.

Verder is in de begroting gekozen voor een beperkt aantal indicatoren met een hoge beleidsresistentie. Dat wil zeggen dat de begroting beleidsarm is opgesteld. Alleen die indicatoren zijn opgenomen die onder praktisch alle beleidsomstandigheden een toegevoegde waarde hebben in relatie tot de doelstellingen van de ISD BOL.

Strategische ontwikkelingen

Landelijke ontwikkelingen

In de prognose van het Centraal Planbureau CPB (september 2025) werd voor de ontwikkeling van het bijstandsvolume uitgegaan van een gemiddeld aantal bijstandsuitkeringen van 349.000 voor 2025. Dit is een stijging van 3.000 bijstandsuitkeringen ten opzichte van het gerealiseerde volume in 2024.

De stijging wordt veroorzaakt door een toename van de werkloze beroepsbevolking en de verhoogde huisvestingstaakstellingen voor gemeenten van statushouders.

Net als in eerdere jaren was de arbeidsmarkt ook in 2025 bijzonder krap ondanks een lichte stijging van de werkloosheid. De krapte wordt in vrijwel iedere bedrijfstak gevoeld.

Regionale ontwikkelingen- Arbeidsmarktregio Zuid-Limburg

De arbeidsmarkt in Zuid-Limburg is de afgelopen jaren sterk in beweging geweest. Een van de belangrijkste ontwikkelingen die zich heeft voorgedaan is de toenemende spanning tussen vraag naar arbeid en het aanbod daarvan. Het aantal vacatures is sterk toegenomen terwijl het arbeidsaanbod fors is geslonken. Werkgevers moeten steeds meer moeite doen om personeel te werven.

De arbeidsmarkt in Zuid-Limburg blijft ook in 2027 zeer krap. Door de vergrijzing verlaten de komende jaren veel werknemers de arbeidsmarkt, terwijl de instroom beperkt blijft. Hierdoor ontstaat in vrijwel alle sectoren een structureel tekort aan personeel. Een leven lang ontwikkelen en investeren in vaardigheden is cruciaal om mensen inzetbaar te houden. Technologie en AI bieden kansen, maar vragen ook om nieuwe competenties.

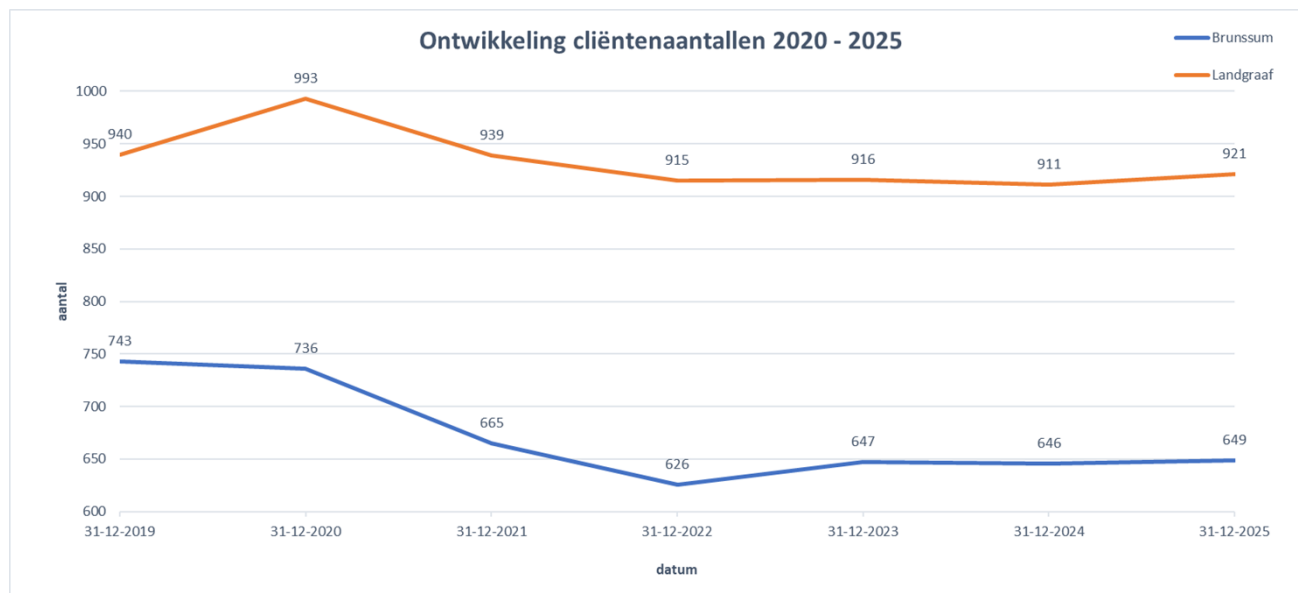
Specifieke ontwikkelingen

Lokale ontwikkelingen

Voor de gemeente Brunssum is het jaar 2025 afgesloten met een toename van het aantal PW klanten van 0,5% (van 646 naar 649 cliënten). De doelstelling voor de gemeente Brunssum om de nullijn van 0% t.o.v. de klantaantallen ultimo 2024 te realiseren is daarmee nagenoeg gehaald.

Voor zowel de gemeente Brunssum als de gemeente Landgraaf wordt als prognose van de ontwikkeling van de cliëntenaantallen voor de komende jaren een daling van 2% aangehouden.

Indien nieuwe ontwikkelingen daartoe aanleiding geven, zullen de prognoses op de ontwikkeling van de cliëntaantallen via de normale Planning & Control-cyclus van ISD BOL aangepast worden.



Jaarrekening 2025

De jaarrekening van ISD BOL laat zien wat afgelopen jaar gebeurd is in financieel en beleidsmatig opzicht. In onderdeel 3.b. staat een verdere uitwerking van de resultaten over 2025 aan.

Ontwerpbegroting 2027

In de begroting wordt aangegeven welke activiteiten ISD BOL in dat jaar gaat uitvoeren en wat de bijdrage per gemeente is.

In onderdeel 3.b. staat een verdere uitwerking van de doelstellingen voor 2025 aan.

d. Opties en keuze

Uw raad kan besluiten om:

1. bezwaar in te dienen tegen de jaarstukken 2025;
2. geen bezwaar in te dienen tegen de jaarstukken 2025;
3. een zienswijze in te dienen tegen de ontwerpbegroting 2027;
4. geen zienswijze in te dienen tegen de ontwerpbegroting 2027.

Advies zienswijze

Gelet op de eerdergenoemde ontwikkelingen wordt geadviseerd om:

- geen bezwaar in te dienen tegen de jaarstukken 2025, omdat:
 - o de doelstelling van een nullijn van 0% t.o.v. klantaantallen PW 2024 nagenoeg gerealiseerd is;
 - o de salaris-/personeelskosten lager waren dan begroot;

- o ook de bijdrage in de bedrijfsvoeringskosten lager was dan de eerder bijgestelde begroting; en
- geen zienswijze in te dienen tegen de ontwerpbegroting 2027, omdat:
 - o deze begroting in lijn is met de verwachtingen vanuit de gemeente en vanuit eerdere P&C stukken van ISD BOL.

4. Bijlagen:

- 202653607: Jaarrekening 2025 ISD BOL
- 202652326: Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030 ISD BOL
- 202659489: Dashboard
- 202657187: Concept 'uitgaande brief – geen zienswijze'

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester

Secretaris

Raadsbesluit

Afdeling : Maatschappelijke ontwikkeling
Registratiekenmerk : 202652749

De raad van de gemeente Brunssum,

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 14 april 2026, afdeling Maatschappelijke ontwikkeling;

Besluit:

1. Kennis te hebben genomen van de ontwerpbegroting 2027 van ISD BOL en hiertegen geen zienswijze over af te geven;
2. Kennis te hebben genomen van de voorlopige jaarrekening 2025 van ISD BOL en hier geen bezwaar tegen te Maken.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 2 juni 2026

De Raad voornoemd,

Voorzitter

Griffier

Betreft de 13e begrotingswijziging 2026 inzake GR ISD-BOL 1e begrotingswijziging

UITGAVEN				INKOMSTEN			
progr	taak veld	omschrijving	bijstelling 13e begr. wijz. 2026	progr	taak veld	omschrijving	bijstelling 13e begr. wijz. 2026
		GEWONE DIENST				GEWONE DIENST	
3	63	Sociaal domein Inkomensregelingen	301.649	3	64	Sociaal domein Inkomensregelingen	
		Subtotaal	301.649			Subtotaal	0
11	0.8	Algemene dekkingsmiddelen Overige baten en lasten	-301.649	11	0.8	Algemene dekkingsmiddelen Overige baten en lasten	
		Subtotaal	-301.649			Subtotaal	0
		Totaal	0			Totaal	0

1^e bestuursrapportage 2026

versie 2.1

Voorwoord

Voor u ligt de 1^e bestuursrapportage (BERAP) 2026 van ISD BOL.

De 1^e BERAP 2026 maakt onderdeel uit van de planning & control (P&C)–cyclus. De P&C–cyclus bestaat uit meerdere documenten (begroting, beleidsplan, bedrijfsplan, bestuursrapportages en jaarstukken). De volgtijdelijkheid van de verschillende documenten is belangrijk. Aangezien de ISD BOL een gemeenschappelijke regeling is, ligt de productie van de jaarrekening, begroting en de 1^e bestuursrapportage (BERAP) dicht op elkaar. Gevolg hiervan is dat de ontwerpbegroting 2026 al in maart 2025 is opgesteld. In de 1^e BERAP ISD BOL 2026 wordt de begroting 2026 bijgesteld naar de op dat moment meest actuele situatie. In deze 1^e BERAP 2026 wordt dan ook inzicht gegeven in de bijstelling van budgetten wanneer dit als gevolg van ontwikkelingen vanuit de afgelopen periode noodzakelijk is.

Vanaf 2019 is in gezamenlijkheid besloten om de 1^e BERAP te beperken tot een financiële verantwoording. In de maandrapportages die vanaf februari 2026 verschijnen wordt gerapporteerd over de in het bedrijfsplan opgenomen beleidsinhoudelijke activiteiten. Daarmee wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van de doelen. De verantwoording wordt toegepast op zogenaamde afwijkingen en/of relevante onderwerpen die van groot belang zijn voor de organisatie. Deze onderwerpen kunnen van politiek belang zijn of kunnen een kans of bedreiging vormen voor de bedrijfsvoering van ISD BOL. Door maandelijks te rapporteren kan, indien nodig, tijdig en actief worden bijgestuurd.

Het Dagelijks Bestuur ISD BOL

Inhoudsopgave

Voorwoord	2
1. Inleiding	4
2. Cliëntaantallen	5
3. Financiële risico's	7
4. Toerekening salarissen naar de beleidsvelden	12
5. Financiële verantwoording kerntaak: bevorderen uitstroom	15
6. Financiële verantwoording kerntaak: beperken instroom	17
7. Financiële verantwoording kerntaak: maatschappelijke participatie	20
8. Financiële verantwoording bedrijfsvoeringkosten	23
BIJLAGEN	26
A. Begrotingswijziging 1 ^e BERAP 2026	27
B. Verdeling kosten	37
C. Overzicht compensabele BTW	38
D. Totaaloverzicht baten en lasten per gemeente	39
E. Lijst van gebruikte afkortingen	42

1. Inleiding

De begroting 2026 is ingedeeld volgens het bekende stamien van de programmabegroting. Dat betekent dat inzicht wordt gegeven in de financiële situatie van de drie kerntaken: bevorderen uitstroom, beperken instroom en maatschappelijke participatie. Voor de uitvoering van de drie kerntaken maakt ISD BOL bedrijfsvoeringskosten. ISD BOL houdt ditzelfde stamien aan in deze 1^e BERAP 2026.

In de voorgestelde bijstelling van de budgetten is rekening gehouden met de uitkomsten van de jaarrekening 2025 en de uitgaven over de maanden januari en februari 2026. De voorgestelde begrotingswijziging is op detailniveau als bijlage bij deze 1^e BERAP 2026 opgenomen.

2. Cliëntaantallen

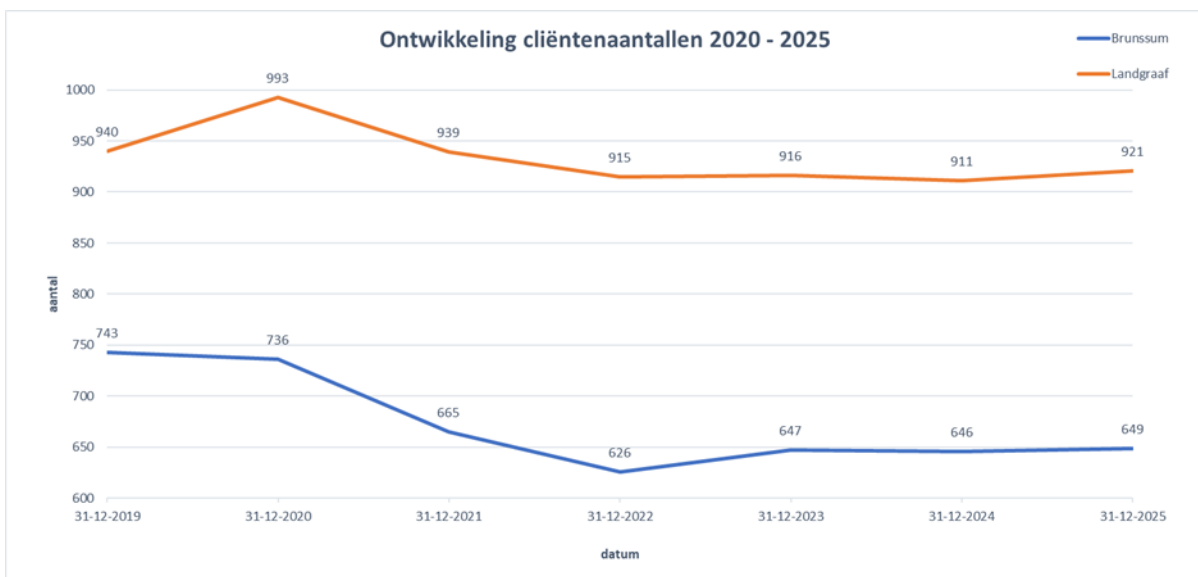
Regionale ontwikkelingen

De arbeidsmarkt in Zuid-Limburg is de afgelopen jaren sterk in beweging geweest. Een van de belangrijkste ontwikkelingen die zich heeft voorgedaan is de toenemende spanning tussen vraag naar arbeid en het aanbod daarvan. Het aantal vacatures is sterk toegenomen terwijl het arbeidsaanbod fors is geslonken. Werkgevers moeten steeds meer moeite doen om personeel te werven.

De verwachting is dat de arbeidsmarkt ook de komende jaren krap blijft met name door de vergrijzing waardoor de komende jaren veel werknemers de arbeidsmarkt zullen verlaten als gevolg van het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Voor vrijwel alle beroepen heerst momenteel krapte op de arbeidsmarkt.

Ontwikkelingen ISD BOL

Onderstaand wordt de ontwikkeling van de cliëntaantallen over de afgelopen jaren getoond.



In 2024 werd het jaar afgesloten met een kleine daling van de cliëntaantallen voor de gemeente Landgraaf en voor de gemeente Brunssum met een stabilisatie van de cliëntaantallen.

In 2025 zagen we bij de uitvoering van de PW in beide gemeenten een stijging van de cliëntaantallen.

Voor zowel de gemeente Brunssum als de gemeente Landgraaf wordt als prognose van de ontwikkeling van de cliëntaantallen voor de komende jaren een daling van 2% aangehouden.

Indien nieuwe ontwikkelingen daartoe aanleiding geven, zullen de prognoses op de ontwikkeling van de cliëntaantallen via de normale Planning & Control-cyclus van ISD BOL aangepast worden.

Om meer inzicht te geven in de opbouw van de totale cliëntaantallen, worden in onderstaande tabellen de geprognoseerde ontwikkelingen van de cliëntaantallen afzonderlijk getoond van de PW (Participatiewet) en de IOAW (Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers).

In onderstaande tabel worden de aantallen PW gepresenteerd.

Gemeente	2026	2027	2028	2029	2030
Brunssum	-2%	-2%	-2%	-2%	-2%
Landgraaf	-2%	-2%	-2%	-2%	-2%
Aantallen	Ultimo 2026	Ultimo 2027	Ultimo 2028	Ultimo 2029	Ultimo 2030
Brunssum	637	625	613	601	589
Landgraaf	902	884	866	849	832
TOTAAL	1.539	1.509	1.479	1.450	1.421

In onderstaande tabel worden de aantallen IOAW gepresenteerd.

Gemeente	2026	2027	2028	2029	2030
Brunssum	-2%	-2%	-2%	-2%	-2%
Landgraaf	-2%	-2%	-2%	-2%	-2%
Aantallen	Ultimo 2026	Ultimo 2027	Ultimo 2028	Ultimo 2029	Ultimo 2030
Brunssum	11	11	10	10	10
Landgraaf	14	13	13	13	13
TOTAAL	25	24	24	24	24

3. Financiële risico's

In deze 1^e BERAP 2026 wordt inzicht gegeven in de bijstelling van de budgetten uitgaande van de ontwikkelingen vanuit de afgelopen periode en naar de meest actuele situatie.

In deze paragraaf geeft ISD BOL een overzicht van de belangrijkste risico's die mogelijk van invloed kunnen zijn op de uiteindelijke financiële huishouding van ISD BOL.

Ravijnjaar

Door de gemeenten is in 2024 de aandacht gevestigd op de gemeentelijke begrotingstekorten vanaf 2026, ook wel bekend als het 'financieel ravijn'.

Bij de directie en de leden van het bestuur van ISD BOL is in 2025 de opdracht neergelegd om de uitgaven dusdanig bij te stellen dat dit resulteert in een verlaging van de gemeentelijke bijdrage vanaf 2026, waarbij uitgegaan wordt van een structurele taakstelling van minimaal 5%. De mutaties zijn verwerkt in de Begroting 2026.

Ontwikkelingen op de arbeidsmarkt

In 2026 blijft de arbeidsmarkt zeer krap, ondanks een hoge arbeidsparticipatie. De werkloosheid loopt op en meer huishoudens worden afhankelijk van een bijstandsuitkering. De instroom van arbeidsfitte kandidaten is beperkt, mede doordat veel bijstandsccliënten geen startkwalificatie hebben en kampen met financiële of gezondheidsproblemen. Hierdoor neemt de afstand tot werk toe en groeit de vraag naar intensieve ondersteuning.

Voor het WSP en mensontwikkelbedrijven betekent dit een toenemende opgave om inwoners duurzaam naar werk te begeleiden. Tegelijkertijd ervaart ISD BOL zelf personeelskrapte: er is verloop en vacatures zijn moeilijk te vervullen. De organisatie doet er alles aan om de dienstverlening op peil te houden, onder meer door interne oplossingen te zoeken. Door interne doorstroom kan extra investering in opleiding nodig zijn, wat kostenverhogend werkt. De verwachting is dat de krapte op de arbeidsmarkt voorlopig blijft aanhouden.

Wereldwijde onrust

De wereldwijde onrust drukt zwaar op de wereldeconomie: energie- en grondstofprijzen blijven hoog en transportkosten stijgen verder. Dit kan leiden tot hogere bedrijfsvoeringskosten voor ISD BOL.

Daarnaast nemen de geopolitieke en technologische dreigingen toe. Cyberaanvallen, spionage en pogingen tot technologische beïnvloeding vormen risico's voor bedrijven, vitale sectoren en burgers. Deze dreigingen kunnen de veiligheid en stabiliteit van Nederland raken.

Het blijft daarom noodzakelijk dat Nederland alert blijft en blijft investeren in een sterke digitale en economische weerbaarheid.

Vluchtelingen uit Oekraïne

Sinds de Russische inval in Oekraïne verblijven veel Oekraïense vluchtelingen langdurig in Nederland. Per 31 december 2025 ontvangen in gemeente Brunssum 32 personen leefgeld en in gemeente Landgraaf 117 personen. Zij worden opgevangen in zowel gemeentelijke (GOO) als particuliere opvang (POO). De EU-Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB), die hun rechten en opvang regelt, is verlengd tot 4 maart 2027.

De betrokken gemeenten hebben ISD BOL gevraagd om het leefgeld uit te betalen, eigen bijdragen te innen en bijzondere kosten te beoordelen. Dit brengt extra uitvoeringslasten en personele inzet met zich mee.

Het kabinet werkt aan een langetermijnregeling voor de periode ná afloop van de RTB. Oekraïners die nu onder de RTB vallen, krijgen dan een tijdelijk transitiedocument voor drie jaar, waarmee zij onder meer mogen werken, een zorgverzekering kunnen afsluiten en tegen laag tarief kunnen studeren. Opvang wordt waar mogelijk omgezet naar reguliere huisvesting. In 2026 volgt mogelijk meer duidelijkheid over de precieze rechten en plichten.

De gevolgen voor gemeenten en uitvoeringsorganisaties zijn nog onzeker. Mogelijk ontstaat recht op bijstand, wat kan leiden tot een toename van het aantal klanten. Tegelijkertijd kan de RooO-regeling (leefgeld en eigen bijdrage) op termijn vervallen, waardoor deze werkzaamheden juist afnemen.

BUIG-budget

Het budget van het inkomensdeel per gemeente (BUIG) wordt bepaald met behulp van een zogenaamde historische kosten verdeelmodel én een objectief verdeelmodel.

Voor de vaststelling van de uitkering uit het macrobudget voor gemeenten tussen de 15.000 en 40.000 inwoners (middelgrote gemeenten) wordt deels gebruik gemaakt van de objectief vastgestelde gemeentelijke uitkeringslasten en van de gerealiseerde (historische) gemeentelijke lasten (gecorrigeerd voor groei of krimp van huishoudens). De uitkering is dus een mix bestaande uit een historisch en een objectief bepaald deel.

Bij het historisch bepaald deel wordt gekeken naar de daadwerkelijke bijstandsuitgaven van twee jaar geleden.

Bij het objectief bepaald deel wordt berekend wat de objectieve kans is dat een huishouden afhankelijk is van een bijstandsuitkering. Die kans is afhankelijk van kenmerken van het desbetreffende huishouden (zoals leeftijd, samenstelling, gezondheid), de buurt waar dit huishouden woont (overlast en onveiligheid) en de gemeente (arbeidsmarktkansen). De basis voor dit model is een statistische analyse dat uitgaat van de kans dat een huishouden bijstand ontvangt.

Welk deel objectief en welk deel historisch wordt bepaald hangt af van het aantal inwoners. Bij een stijgend aantal inwoners loopt het aandeel dat objectief wordt bepaald lineair op van 0% bij 15.000 inwoners tot 100% bij 40.000 inwoners. Oftewel, hoe meer inwoners, hoe kleiner het aandeel dat historisch wordt bepaald, hoe groter het aandeel dat objectief wordt bepaald. Per 1 januari 2025 bedroeg het inwonersaantal van de gemeente Landgraaf 36.839. Dat betekent dat het BUIG-budget grotendeels gebaseerd is op de objectieve berekening en slechts een klein deel op een historische berekening.

De gemeente Brunssum telde per 1 januari 2025 27.534 inwoners. De verhouding objectieve berekening/ historische berekening noodzakelijk voor vaststelling van het toekomstige BUIG-budget is voor de gemeente Brunssum daarmee ongeveer gelijk.

De ontwikkeling van het budget van het inkomensdeel voor komende jaren is altijd onduidelijk en niet op voorhand te calculeren. De batenkant van het inkomensdeel blijft om deze reden onzeker en dus risicovol. Wat betreft de lastenkant is er sprake van een open eindregeling.

De deelnemende gemeenten van ISD BOL moeten het weerstandsvermogen om deze reden op peil houden om mogelijke financiële tegenvallers op het inkomensdeel op te vangen.

De bedragen die de gemeenten ontvangen zijn in principe gebaseerd op het voorlopig macrobudget, dit werd bekend gemaakt in september 2025. Het voorlopige budget 2026 voor de gemeente Brunssum is € 13.686.317 en voor de gemeente Landgraaf € 17.754.145.

Informatiebeveiliging

Door verdere digitalisering en technologische ontwikkelingen zoals AI, data-analyse en cloudoplossingen neemt de complexiteit van de informatievoorziening toe. Tegelijkertijd groeit het aantal cyberdreigingen, waardoor het waarborgen van vertrouwelijkheid, integriteit en beschikbaarheid van informatie belangrijker wordt dan ooit.

Nieuwe risico's, waaronder AI-gedreven aanvallen en aangescherpte wet- en regelgeving zoals NIS2 en AVG-updates, vragen om een proactieve aanpak. Dit betekent dat ISD BOL kritisch blijft kijken naar samenwerkingen, beveiligingseisen in contracten versterkt en het informatiebeveiligingsbeleid regelmatig actualiseert. Ook medewerkers spelen een sleutelrol, onder meer via goed toegangsbeheer, training en bewustwording.

De toegenomen eisen en het intensievere toezicht leiden tot hogere kosten voor de organisatie.

Invoering Participatiewet in balans

De invoering van Participatiewet in balans brengt voor gemeenten verschillende organisatorische risico's met zich mee. Omdat veel wijzigingen tegelijk worden doorgevoerd, vraagt dit om aanpassing van processen, systemen en werkwijzen. Dit legt extra druk op teams die vaak al met beperkte capaciteit werken.

Daarnaast moeten medewerkers nieuwe vaardigheden ontwikkelen om maatwerk en de menselijke maat goed toe te passen. Als dit onvoldoende gebeurt, kan dat leiden tot verschillen in uitvoering en risico op rechtsongelijkheid. Ook ICT-aanpassingen zijn noodzakelijk en kunnen fouten of vertraging veroorzaken als ze niet tijdig worden doorgevoerd.

Tot slot vraagt de nieuwe werkwijze om andere vormen van toezicht en goede samenwerking met ketenpartners. Zonder duidelijke kaders en afstemming kan de kwaliteit van de uitvoering onder druk komen te staan.

De bedrijfsvoeringskosten

Het merendeel van de reïntegratiewerkzaamheden wordt uitgevoerd door de mensontwikkelbedrijven. ISD BOL staat aan de lat voor de groot deel van de administratieve ondersteuning en de uitvoering van de loonkostensubsidies.

Een belangrijk deel van de bedrijfsvoeringskosten bestaat uit de salarislasten van alle functionarissen. ISD BOL kent functionarissen in uitvoerende functies, ondersteunende functies en indirecte functies (zie hoofdstuk 2.1.3: tabel met het overzicht van functionarissen).

Onder bedrijfsvoeringskosten wordt ook verstaan het geheel van de zogenaamde SCOPAFIJTH-functies (Security, Communicatie, Organisatie, Personeel, Administratieve Organisatie, Financiën, Informatievoorziening, Juridisch, Technologie en Huisvesting): een acroniem voor de ondersteunde processen die een organisatie moet verrichten wil de organisatie op het gebied van de primaire processen goed kunnen functioneren. Ongeacht de omvang van de werkzaamheden in de primaire processen zal de organisatie de SCOPAFIJTH-functies moeten verrichten, onderhouden en ontwikkelen. De bedrijfsvoeringskosten zullen dan ook niet in gelijke verhouding af- of toenemen als de teruggang of toename in werkzaamheden bij ISD BOL. De verwachting is ook dat de ondersteunende werkzaamheden door ISD BOL aan de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven verder zal toenemen.

ISD BOL houdt haar uitgaven scherp in de gaten. Ook stellen wij ons voortdurend de vraag of een uitgave noodzakelijk of nuttig is en zoeken wij continu naar manieren om onze bedrijfsvoering efficiënter en daarmee goedkoper uit te kunnen voeren.

Ons streven daarbij is om onder het niveau van de (bijgestelde) begrotingen te blijven om daarmee de financiële last voor de deelnemende gemeenten zo laag mogelijk te houden.

De financieringssystematiek Bbz-kapitaalverstrekking

De financieringssystematiek voor de Bbz-kapitaalverstrekking is vanaf 1 januari 2020 van kracht. In het jaar volgend op de feitelijke Bbz-kapitaalverstrekking ontvangt de gemeente 100% financiering van het Rijk. Echter, in de daaropvolgende vijf jaren vordert het Rijk 75% van die financiering terug van de gemeente. Dat gaat in vijf jaarlijkse stappen van achtereenvolgens 20%, 20%, 15%, 10% en 10%. Per saldo ontvangt de gemeente van het Rijk dus uiteindelijk 25% van het bedrag dat de gemeente heeft verstrekt als Bbz-bedrijfskapitaal. Voor de bekostiging van de overige 75% van het door de gemeente verstrekte Bbz-bedrijfskapitaal is de gemeente zelf verantwoordelijk. Daartoe mag de gemeente alle terug ontvangsten uit die kapitaalverstrekking (rente en aflossing) zelf houden. Het debiteurenrisico inclusief de terugbetalingsverplichting van 75% ligt volledig bij de deelnemende gemeenten.

Daartoe mag de gemeente alle terug ontvangsten uit die kapitaalverstrekking (rente en aflossing) zelf houden.

Wet Inburgering 2013 en 2021

De uitvoering van de Wet Inburgering 2013 en 2021 zijn zowel door de gemeente Brunssum als de gemeente Landgraaf gedelegeerd aan ISD BOL.

De ontwikkelcoaches van de mensontwikkelbedrijven zijn verantwoordelijk voor de inzet van het juiste traject naar werk/participatie voor de inburgeraar en de welzijnsorganisaties van de gemeenten zijn verantwoordelijk voor de maatschappelijke begeleiding. ISD BOL voert alle administratieve taken en verantwoording rondom de inburgeringswet uit en ontzorgt daarmee de ontwikkelcoaches en mensontwikkelbedrijven. Uiteraard brengt de uitvoering van deze ondersteunende taken kosten met zich mee.

4. Toerekening salarissen naar de beleidsvelden

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat we verplicht zijn om salarissen zoveel mogelijk direct toe te rekenen aan de desbetreffende beleidsvelden. In dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op het toegerekende bedrag per beleidsveld dat in de hierop volgende hoofdstukken steeds in de financiële tabel weergegeven is.

Systematiek van toerekening

De totale som van salarissen van ISD BOL wordt toegerekend aan alle vier de beleidsvelden. Bij de toerekening worden verschillende verdeelsleutels gebruikt. De overhead (salarissen indirecte functies) komen op het beleidsveld Bedrijfsvoering. De urenverantwoording en gedeeltelijk administratieve ontzorging uit het W-deel gaan rechtstreeks naar het beleidsterrein bevorderen uitstroom. De resterende salarislasten worden verdeeld over de beleidsterreinen bevorderen uitstroom (excl. w-deel), beperken instroom en maatschappelijke participatie naar verhouding van de totale uitgaven op dat beleidsterrein. Onderstaand is in tabelvorm te zien hoe de salarislasten toegerekend worden.

Kostensoort	Toelichting	Toerekening aan	Verdeelsleutel
Salarislasten uitvoerende functies	Functies consulent sociaal domein en financieel administratief medewerker (beide gedeeltelijk) en sociaal rechercheur	Producten BUIG en maatschappelijke participatie	Naar rato van de hoogte van de directe lasten producten BUIG, loaw en maatschappelijke participatie
Salarislasten uitvoerende functies	Functies consulent sociaal domein, financieel administratief, post en archief en administratieve ondersteuning allemaal gedeeltelijk.	Product Werkdeel (re-integratie)	Urenverantwoording
Salarislasten uitvoerende functies	Functie medewerker administratieve ontzorging gedeeltelijk	Product Werkdeel (re-integratie)	100%
Salarislasten ondersteunende functies	Functies medewerker post & archief (gedeeltelijk), medewerker verhaal & terugvordering, medewerker bezwaar & beroep, coordinator financiële- en administratieve taken en coordinator onboarding	Kinderopvang, BUIG, Bbz declarabel en maatschappelijke participatie	Naar rato van de hoogte van de directe lasten producten kinderopvang, BUIG, Bbz declarabel en maatschappelijke participatie
Salarislasten indirecte functies	Functies directeur, managementassistente, projectleiders, afdelingshoofden, business analyst, controller enz.	Beleidsveld bedrijfsvoering	100%

Actualisatie van de toerekening salariskosten

In de primitieve begroting 2026 is een totale salarislust van € 6.091.296 opgenomen. De geactualiseerde salarislust voor 2026 bedraagt € 6.198.395. Dit is een verhoging van € 107.099.

Bij de raming van de primitieve begroting 2026 was de nieuwe CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties 2025–2027 nog niet bekend. Dit leidt tot een verhoging van de salarislust met € 300.223.

Daarnaast leiden enkele personele wijzigingen tot een verhoging van de salarislust van € 29.946.

De onderstaande punten leiden daarentegen tot een salarisverlaging:

- Naar aanleiding van de bezuinigingsvoorstellen 2025–2026, is 0,5 fte junior afdelingshoofd bezuinigd. Dit leidt tot een verlaging van € 58.944;
- Daarnaast is een voorstel gedaan in de bezuinigingsvoorstellen om 6 maanden na invoering van de aangepaste dienstverlening te evalueren om de telefoondienst met één medewerker minder te bemensen. Dit is akkoord bevonden door het Dagelijks Bestuur in de vergadering op 1 oktober 2025. Dit leidt tot het afschalen van de formatie met 0,63 fte FAO (Financiële administratieve ondersteuning), verlaging is € 47.011;
- Budget van de stagevergoedingen is verlaagd met €15.000;
- ISD BOL is van de beleidslijn afgestapt om salarissen op +1 trede te ramen en realistisch te begroten in het kader van de bezuinigingen. Hierdoor wordt de begrote salarissom met € 102.115 verlaagd.

Toegerekend bedrag salarissen per beleidsveld

In de volgende tabel is weergegeven hoe de salarislusten verdeeld zijn over de vier beleidsvelden. Ter volledigheid is in de tabel opgenomen wat reeds toegewezen is in het W-deel. Het gaat hierbij om salarissen die rechtstreeks naar Bevorderen uitstroom gaan (urenverantwoording W-deel).

ISD BOL bedragen in Euro	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
- salariskosten bedrijfsvoering	2.449.600	2.445.403	41.326	2.486.730
- salariskosten bevorderen uitstroom	21.368	15.326	-604	14.722
- salariskosten beperken instroom	2.714.498	2.954.979	42.917	2.997.897
- salariskosten maatschappelijke participatie	240.904	251.522	765	252.287
Subtotaal	5.426.369	5.667.231	84.405	5.751.635
- toegewezen salarissen in W-deel	437.972	424.066	22.694	446.760
Totale salariskosten	5.864.341	6.091.296	107.099	6.198.395

In de onderstaande tabellen zijn de totale salariskosten verdeeld over de 2 gemeenten.

Brunssum bedragen in Euro	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
- salariskosten bedrijfsvoering	1.014.006	1.014.599	17.146	1.031.745
- salariskosten bevorderen uitstroom	8.845	6.359	-251	6.108
- salariskosten beperken instroom	1.123.660	1.226.022	17.806	1.243.829
- salariskosten maatschappelijke participatie	99.721	104.357	317	104.674
Subtotaal	2.246.232	2.351.337	35.020	2.386.356
- toegewezen salarisen in W-deel	167.802	159.504	8.519	168.023
- administratieve ontzorging BB	40.409	39.626	2.162	41.788
Totale salariskosten	2.454.444	2.550.467	45.700	2.596.167

Landgraaf bedragen in Euro	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
- salariskosten bedrijfsvoering	1.435.594	1.430.804	24.180	1.454.985
- salariskosten bevorderen uitstroom	12.523	8.967	-353	8.614
- salariskosten beperken instroom	1.590.838	1.728.957	25.111	1.754.068
- salariskosten maatschappelijke participatie	141.182	147.166	448	147.613
Subtotaal	3.180.137	3.315.894	49.385	3.365.279
- toegewezen salarisen in W-deel	229.760	224.936	12.013	236.949
Totale salariskosten	3.409.898	3.540.830	61.399	3.602.228

5. Financiële verantwoording kerntaak: bevorderen uitstroom

Dit programma omvat alles wat samenhangt met de bevordering dat iedereen meedoet naar vermogen, bij voorkeur door betaald werk. Daar waar dat niet mogelijk is, wordt ingezet op professionele diagnose waarmee de cliënten een passend (vervolg)traject wordt aangeboden.

bevorderen van de uitstroom bedragen in Euro	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
lasten				
w-deel trajecten	543.746	557.744	-54.280	503.464
w-deel urenverantwoording	397.562	384.440	20.532	404.972
w-deel administratieve ontzorging BB	40.409	39.626	2.162	41.788
kinderopvang	250.509	162.000	0	162.000
salarissen en sociale lasten kinderopvang	21.368	15.326	-604	14.722
totaal lasten	1.253.594	1.159.136	-32.190	1.126.945
baten				
toegekend budget aan ISD BOL	543.746	557.744	-54.280	503.464
bijdrage gemeente re-integratie	397.562	384.440	20.532	404.972
bijdrage administratieve ontzorging BB	40.409	39.626	2.162	41.788
bijdrage gemeente kinderopvang	250.509	162.000	0	162.000
bijdrage toerekening salarissen en sociale lasten	21.368	15.326	-604	14.722
totaal baten	1.253.594	1.159.136	-32.190	1.126.945
saldo programma	0	0	0	0

Toelichting bijstelling begroting 2026

Onderstaand worden de verklaringen voor de afwijkingen nader gespecificeerd.

(V = voordelig, N = nadelig, I = incidenteel, S = structureel)

Lasten

w-deel trajecten	V	€ 54.280 (i)
------------------	---	--------------

Deze begrotingswijziging vloeit voort uit het door de gemeenten beschikbaar gesteld budget aan ISD BOL.

w-deel urenverantwoording	N	€ 20.532 (i)
---------------------------	---	--------------

Bij de raming van de primitieve begroting 2026 was de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties 2025-2027 nog niet bekend. Dit leidt tot een hogere bijdrage voor de urenverantwoording van het W-deel van € 20.532. Zie hoofdstuk 4 voor een nadere toelichting.

w-deel administratieve ontzorging BB	N	€ 2.162 (i)
--------------------------------------	---	-------------

Op verzoek voert ISD BOL de administratieve ontzorging uit voor Betere Buren Brunssum. De kosten hiervan bedragen € 41.788. De kosten komen alleen voor rekening van de gemeente Brunssum.

toerekening salariskosten kinderopvang	V	€ 604 (i)
--	---	-----------

De salariskosten zijn verhoogd op basis van de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties 2025-2027. Zie hoofdstuk 4 voor een toelichting.

Baten

toegekend budget aan ISD BOL	N	€ 54.280 (i)
------------------------------	---	--------------

De hogere uitgaven aan de lastenkant veroorzaken een evenredige lagere bijdrage voor de gemeenten.

bijdrage gemeente re-integratie	V	€ 20.532 (i)
---------------------------------	---	--------------

Deze bijdrage betreft de salariskosten in het w-deel, namelijk de urenverantwoording. Dit budget is gelijk aan de lastenkant.

bijdrage administratieve ontzorging BB	V	€ 2.162 (i)
--	---	-------------

Deze bijdrage wordt van de gemeente Brunssum ontvangen voor de administratieve ontzorging van Betere Buren Brunssum.

bijdrage toerekening salariskosten kinderopvang	N	€ 604 (i)
---	---	-----------

De bijdrage toerekening salariskosten staat altijd in relatie tot de uitgaven.

6. Financiële verantwoording kerntaak: beperken instroom

Dit programma omvat alle uitkeringen aan bijstandsgerechtigden. Daarbij is het streven dat alleen die mensen een beroep op een uitkering kunnen doen die ook daadwerkelijk deze ondersteuning nodig hebben (tegenhouden aan de poort). Handhaving van wetten en regels en het intensief bestrijden van fraude is hierbij een belangrijk speerpunt. Daarbij wordt de menselijke maat niet vergeten.

beperken van de instroom bedragen in Euro	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
lasten				
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedragend	36.300	21.000	9.000	30.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	11.380	19.000	2.000	21.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	52.356	36.000	17.000	53.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	19.271	33.000	4.000	37.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	-2.121	6.000	-2.000	4.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	37.881	33.000	-11.000	22.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	11.490	15.000	1.000	16.000
Periodieke uitkeringen PW	29.192.518	28.222.526	2.143.821	30.366.347
Periodieke uitkeringen IOAW	571.299	659.000	-99.000	560.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	168.970	231.000	-71.000	160.000
Loonkostensubsidie	1.719.035	1.910.000	-240.000	1.670.000
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	5.129	50.000	0	50.000
Salarissen en sociale lasten	2.714.498	2.954.979	42.917	2.997.897
totaal lasten	34.538.006	34.190.505	1.796.738	35.987.244
baten				
Debiteurenontvangsten Bbz	16.691	17.000	-1.000	16.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	19.609	4.000	10.000	14.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoeksk	11.380	19.000	2.000	21.000
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	52.356	36.000	17.000	53.000
Debiteurenontvangsten Pw	619.354	416.000	202.000	618.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	29.762.378	28.429.096	3.011.366	31.440.462
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	1.336.611	2.264.430	-1.487.545	776.885
Bijdrage gemeente overige kosten	5.129	50.000	0	50.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	2.714.498	2.954.979	42.917	2.997.897
totaal baten	34.538.006	34.190.505	1.796.738	35.987.244
saldo programma	0	0	0	0

Toelichting bijstelling begroting 2026

Onderstaand worden de verklaringen voor de afwijkingen nader gespecificeerd.

(V = voordelig, N = nadelig, I = incidenteel, S = structureel)

Lasten

"BUIG" (Bbz/PW/IOAW/IOAZ/LKS en onderzoekskosten rechtmatigheid)	N € 1.753.821 (i)
--	-------------------

Bbz rentedragend kapitaal, uitbestede onderzoekskosten en uitbestede apparaatskosten
N € 28.000 (i)

Voor de berekening van het rentedragend kapitaal wordt het gemiddelde genomen van de afgelopen drie jaar, zoals dat ook wordt gedaan voor de onderzoekskosten. Het rentedragend kapitaal stijgt met € 9.000. De onderzoekskosten worden uitgevoerd door een externe partij (zelfstandigenloket Maastricht-Heuvelland). Deze kosten stijgen met € 2.000. De apparaatskosten zijn de kosten die de gemeente Maastricht, als uitvoerder van deze regeling, in rekening brengt. De Bbz uitbestede apparaatskosten stijgen met € 17.000.

Bbz (gevestigd en starters uitkeringen levensonderhoud om niet / renteloos)
V € 8.000 (i)

Het voordeel op deze regeling is opgebouwd uit de volgende bedragen:

- Bbz gevestigd uitk. levensonderhoud om niet	€ 4.000 N
- Bbz gevestigd uitk. levensonderhoud renteloos	€ 2.000 V
- Bbz starters uitk. levensonderhoud om niet	€ 11.000 V
- Bbz starters uitk. levensonderhoud renteloos	€ 1.000 N
	<u>€ 8.000 V</u>

De lasten van deze uitkeringsregeling zijn moeilijk te prognosticeren, getuige het grillige verloop elk jaar weer. In de berekening wordt het gemiddelde genomen van de afgelopen drie jaren.

Periodieke uitkeringen PW N € 2.143.821 (i)

De uitgaven BUIG 2026 zijn bepaald aan de hand van de eindstand van de cliëntaantallen van 2025, inclusief de stijging van de uitkeringen van 4,62% waar in de primitieve begroting nog geen rekening mee was gehouden. Voor 2026 is het uitgangspunt genomen dat voor de gemeente Brunssum en Landgraaf de cliëntaantallen met 2% zullen dalen.

Periodieke uitkering IOAW V € 99.000 (i)

Naar aanleiding van de realisatie 2025 heeft ISD BOL een inschatting gemaakt over 2026.

Periodieke uitkering IOAZ V € 71.000 (i)

Naar aanleiding van de realisatie 2025 heeft ISD BOL een inschatting gemaakt over 2026.

Loonkostensubsidie V € 240.000 (i)

Naar aanleiding van de realisatie 2025 heeft ISD BOL een inschatting gemaakt over 2026.

Toerekening salariskosten	N € 42.917 (i)
---------------------------	----------------

De salariskosten zijn verhoogd op basis van de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties 2025–2027. Dit zorgt voor een verschuiving bij de ‘toerekening salariskosten’ per beleidsveld. Zie hoofdstuk 4 voor een toelichting.

Baten

Rijksbijdrage	V € 3.011.366 (i)
---------------	-------------------

De bijgestelde Rijksbijdrage is gebaseerd op de voorlopige budgetten 2026.

Debiteurenopbrengsten Bbz en Pw	V € 201.000 (i)
---------------------------------	-----------------

De debiteuren zijn niet overgedragen aan ISD BOL en zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2025.

Bijdrage gemeenten	N € 1.487.545 (i)
--------------------	-------------------

De toename van de lasten, maar ook de hogere rijksbijdrage leidt tot een lagere bijdrage voor de gemeente Brunssum en Landgraaf.

Voor de Bbz is het voordeel op de baten opgebouwd uit de volgende bedragen:

- uitbestede onderzoekskosten	€ 2.000 V
- eigen aandeel programmakosten	€ 10.000 V
- uitbestede apparaatskosten	€ 17.000 V
	€ 29.000 V

Voor de BUIG is het voordeel op de baten opgebouwd uit de volgende bedragen:

- bijdrage programmakosten	€ 1.487.545 N
----------------------------	---------------

Bijdrage toerekening salariskosten	V € 42.917 (i)
------------------------------------	----------------

De bijdrage toerekening salariskosten staat altijd in relatie tot de uitgaven.

7. Financiële verantwoording kerntaak: maatschappelijke participatie

Dit programma omvat het minimabeleid en de bijzondere bijstand dat als instrument wordt ingezet om financiële belemmeringen weg te nemen die bestaan voor participatie in de samenleving. Dit laatste wordt nagestreefd omdat dit mensen perspectief geeft en bijdraagt aan het functioneren en de kwaliteit van de stad/wijk.

maatschappelijke participatie bedragen in Euro	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
lasten				
Medische keuringen	4.514	2.000	2.400	4.400
Directe levensbehoeften (a)	178.128	80.000	94.400	174.400
Vorzieningen voor het huishouden (b)	1.093	4.000	-3.000	1.000
Kosten inrichting/huisraad (c)	4.016	50.000	-46.200	3.800
Inrichtingskosten statushouders (c)	24.151	6.000	17.600	23.600
Overige voorzieningen voor wonen (c)	47.655	50.000	-3.400	46.600
Peuteropvang (d)	1.462	4.000	-2.700	1.300
Overige voorzieningen voor opvang (d)	3.756	3.000	600	3.600
Vervoerskt en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	42.394	27.000	14.400	41.400
Rechtsbijstand (f)	80.691	75.000	4.000	79.000
Overige kosten financiële transacties (f)	2.213	5.000	-2.900	2.100
Medische dienstverlening (h)	11.312	7.000	4.000	11.000
Individuele inkomens toeslag (k)	522.770	475.000	37.200	512.200
Maatschappelijke participatie (j)	355.500	326.000	22.300	348.300
Bewindvoering (e)	1.394.155	1.340.000	26.200	1.366.200
Budgetbeheer (e)	10.153	10.000	-200	9.800
VGZ-bijdrage (m)	133.920	145.000	-13.900	131.100
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	1.836	35.000	-33.300	1.700
Klanttevredenheidsonderzoek	4.523	2.585	0	2.585
Minima-effectrapportage	0	12.126	0	12.126
Salarissen en sociale lasten	240.904	251.522	765	252.287
totaal lasten	3.065.146	2.910.233	118.265	3.028.498
baten				
Bijdrage gemeente programmakosten	2.752.301	2.569.000	126.500	2.695.500
Debiteurenontvangsten	67.418	75.000	-9.000	66.000
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek	4.523	2.585	0	2.585
Bijdrage minima-effectrapportage	0	12.126	0	12.126
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	240.904	251.522	765	252.287
totaal baten	3.065.146	2.910.233	118.265	3.028.498
saldo programma	0	0	0	0

Toelichting bijstelling begroting 2026

Onderstaand worden de verklaringen voor de afwijkingen nader gespecificeerd.

(V = voordelig, N = nadelig, I = incidenteel, S = structureel)

Lasten

Maatschappelijke participatie (totaal) (excl. klanttevredenheidsonderzoek, minima-effectrapportage en salarissen en sociale lasten)	N	€ 117.500 (i)
--	---	---------------

De te verwachten uitgaven op de totale maatschappelijke participatie zijn gebaseerd op de ervaringen van de afgelopen jaren en de resultaten uit de jaarrekening van 2025. Door het karakter van deze open-einde regelingen valt een exacte raming moeilijk te maken.

In totaal wordt er voor Brunssum € 4.300 bijgeraamd. De grootste afwijking is als volgt:

- Directe levensbehoeften € 19.700 (N)
- Kosten inrichting/huisraad € 28.300 (V)
- Individuele inkomenstoeslag € 19.300 (N)
- Bewindvoering € 14.900 (N)
- Overige bijzondere bijstand € 13.700 (V)
- Diverse bij- en aframingen < €10.000 € 7.600 (V)

In totaal wordt er voor Landgraaf € 113.200 bijgeraamd. De grootste afwijkingen zijn als volgt:

- Directe levensbehoeften € 74.700 (N)
- Kosten inrichting/huisraad € 17.900 (V)
- Inrichtingskosten statushouders € 12.500 (N)
- Individuele inkomenstoeslag € 17.900 (N)
- Maatschappelijke participatie € 21.400 (N)
- Bewindvoering € 11.300 (N)
- Overige bijzondere bijstand € 19.600 (V)
- Diverse bij- en aframingen <€10.000 € 12.900 (N)

Zie bijlage A – Begrotingswijziging 1e BERAP 2026, onderdeel lasten Maatschappelijke participatie, voor de volledige opsomming.

Toerekening salariskosten	N	€ 765 (i)
---------------------------	---	-----------

De salariskosten zijn verhoogd op basis van de bijgestelde uitgaven op de beleidsvelden en de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties 2025–2027. Dit zorgt voor een verschuiving bij de ‘toerekening salariskosten’ per beleidsveld. Zie hoofdstuk 4 voor een toelichting.

Baten

Bijdrage gemeente	V	€ 126.500 (i)
-------------------	---	---------------

De lagere uitgaven aan de lastenkant veroorzaken een evenredige hogere bijdrage voor de gemeenten.

Debiteurenontvangsten	N	€ 9.000 (i)
-----------------------	---	-------------

De debiteuren zijn niet overgedragen aan ISD BOL en zijn bijgesteld naar aanleiding van de realisatie 2025.

Bijdrage toerekening salariskosten	V	€ 765 (i)
------------------------------------	---	-----------

De bijdrage toerekening salariskosten staat altijd in relatie tot de uitgaven.

8. Financiële verantwoording bedrijfsvoeringkosten

Dit programma omvat alle lasten en baten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Het zijn de bedrijfsvoeringskosten die niet direct aan een kerntaak kunnen worden toegerekend. Alle lasten binnen dit programma zijn weergegeven inclusief BTW. De deelnemende gemeenten kunnen deze doorgeschoven BTW ten laste van het BTW compensatiefonds brengen en terugvorderen. Zie bijlage C voor de opgave compensabele BTW per gemeente.

bedrijfsvoering bedragen in Euro	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
lasten				
Salariskosten	2.449.600	2.445.403	41.326	2.486.730
Overige personeelskosten	318.512	283.714	1.071	284.785
Inhuur en uitzendkrachten	88.297	65.000	-65.000	0
Huisvestings- en kantoorkosten	812.552	914.809	-12.569	902.240
Automatisering	1.290.381	1.151.735	137.874	1.289.609
Representatie	6.957	7.703	0	7.703
Communicatie en promotiekosten	2.688	7.000	-2.000	5.000
Vakliteratuur	54.888	62.546	0	62.546
Accountantskosten	40.233	42.864	0	42.864
Advieskosten	60.355	70.359	0	70.359
Algemene kosten	71.692	46.476	22.250	68.726
Treasury	40.688	43.350	0	43.350
Overige baten en lasten	0	0	0	0
totaal lasten	5.236.842	5.140.958	122.953	5.263.910
baten				
Salarisbaten	111.196	50.550	0	50.550
Huisvestings- en kantoorkosten	76.375	73.885	0	73.885
Algemene kosten	31.938	20.000	5.000	25.000
Treasury	247.349	32.377	60.000	92.377
Overige baten en lasten	4.769.984	4.964.146	57.953	5.022.099
totaal baten	5.236.842	5.140.958	122.953	5.263.910
saldo programma	0	0	0	0

Toelichting bijstelling begroting 2026

Het aandeel van de gemeenten in de kosten van bedrijfsvoering stijgt met € 122.953 ten opzichte van de primitieve begroting 2026. In onderstaande begrotingswijzing is rekening gehouden met een indexatie van de bedrijfsvoeringskosten.

Onderstaand worden de verklaringen voor de afwijkingen nader gespecificeerd.

(V = voordelig, N = nadelig, I = incidenteel, S = structureel)

Lasten

Salariskosten	N € 41.326 (i)
---------------	----------------

De toegerekende salariskosten betreffen de salarissen van de overhead, deze worden verantwoord op het beleidsterrein Bedrijfsvoering. Zie hoofdstuk 4 voor een toelichting.

Overige personeelskosten	N € 1.071 (l)
--------------------------	---------------

Het budget 'opleiding, vorming en training': De berekening van het begrote bedrag voor opleiding, vorming en training is 1% van de totale loonsom. Nu de totale salariskosten zijn verhoogd wordt ook dit budget verhoogd met € 1.071;

Inhuur en uitzendkrachten	V € 65.000 (s)
---------------------------	----------------

Naar aanleiding van de bezuinigingsvoorstellen 2025-2026 wordt het budget inhuur en uitzendkrachten verlaagd naar €0,00.

Huisvestings- en kantoorkosten	V € 12.569 (s)
--------------------------------	----------------

Het budget huisvestings- en kantoorkosten dient met € 12.569 te worden verlaagd en is als volg tot stand gekomen:

1. Het budget van de frankeerkosten is verhoogd met € 13.000. De bijraming voor 2026 is gebaseerd op de kosten van 2025;
2. Het budget telefoonkosten wordt verlaagd met € 4.829. Dit komt door een lager aantal smartphones en abonnementen in gebruik.
3. De DVO Brunssum facilitaire ondersteuning is verlaagd met € 20.739 naar aanleiding van de realisatie 2025 en wijziging in de berekening van de btw over de huur door de gemeente Brunssum.

Automatisering	N € 137.874 (s)
----------------	-----------------

De verhoging van het budget automatisering komen door vier punten:

1. Verhoging ad. € 75.000 van de softwarelicenties naar aanleiding van de realisatie 2025 en indexatie;
2. Verhoging ad. € 2.500 van DVO ICT gemeente Landgraaf naar aanleiding van de realisatie 2025 en toegepaste indexatie;
3. Verhoging ad. € 60.187 van Solido. De medewerkers van Betere Buren en het Mensontwikkelbedrijf Landgraaf beschikken over een AD-account van ISD BOL. De kosten voor deze accounts worden door Solido gefactureerd aan ISD BOL, vervolgens worden deze kosten terug ontvangen van Betere Buren/Mensontwikkelbedrijf Landgraaf (baat). De geraamde baten in de primitieve begroting 2026 zijn gebaseerd op de hogere kosten van 2024. In 2025 bleken deze kosten van de AD-accounts lager te zijn. In de raming 1^e BERAP 2026 is dan ook rekening gehouden met lagere kosten van 2025. Dit leidt tot een lagere geraamde baat die drukt op de kosten van het budget Solido. Wat betekent dat het budget 'Solido' stijgt met € 60.187;
4. Verhoging ad. € 188 van bijdrage netwerk Brunssum naar aanleiding van ontvangen kostenoverzicht 2026 en toegepaste indexatie.

Communicatie en promotiekosten	V	€ 2.000 (s)
--------------------------------	---	-------------

Deze raming is gebaseerd op de realisatie van de kosten van de afgelopen vijf jaar. Dit leidt tot een aframing van € 2.000.

Algemene kosten	N	€ 22.250 (i)
-----------------	---	--------------

De verhoging van het budget algemene kosten komen door drie punten:

1. Verhoging ad. € 5.000 van de proceskosten bezwaar en beroep naar aanleiding van de kosten van de afgelopen vijf jaar;
2. Verhoging ad. € 14.000 van de archiefinspectie naar aanleiding van de kosten in 2025 en een gemaakte inschatting van de kosten over 2026 door het Historisch Centrum Limburg (HCL). Het zaakgericht werken vraagt voor diverse formele documenten zoals handboek, procedure tot vernietiging/overdracht etc. waarbij het van belang is om hierover advies van HCL in te winnen. Ook in het vooruitzicht op de audit door HCL;
3. Vanuit de samenwerking met RIEC (Regionaal Informatie- en Expertisecentrum van de politie) is besloten om een casus op te pakken waarbij sprake is van een lopende terug- en invordering die een relatie hebben met ondermijning. Deze zaak is uiteindelijk overgedragen aan een advocaat. Dit was bij opstellen van de primitieve begroting 2026 nog niet bekend. De betreffende kosten zijn dan ook de advocaatkosten waarbij het bedrag tevens indicatief is. Het is vooraf niet in te schatten hoe hoog deze uiteindelijk gaan worden. Er wordt voor 2026 € 3.250 bijgeraamd.

Baten

Algemene kosten	V	€ 5.000 (i)
-----------------	---	-------------

Naar aanleiding van de realisatie van de jaarrekening 2024 en 2025 wordt het budget voor de proceskosten bezwaar en beroep omhoog bijgesteld met € 5.000. Dit betekent een evenredige bijdrage in de baten.

Treasury	V	€ 60.000 (i)
----------	---	--------------

In de primitieve begroting 2026 is geen rekening gehouden met de raming van de creditrente van de rekeningcourant rekening van ISD BOL. De verwachte creditrente voor 2026 is geraamd op € 60.000.

Overige baten en lasten – bijdrage gemeenten	N	€ 57.953 (i)
--	---	--------------

Alle mutaties samen binnen de budgetten bedrijfsvoering leiden tot een hogere bijdrage voor de gemeenten. Voor Brunssum stijgt de bijdrage met € 21.469 en voor Landgraaf met € 36.483.

BIJLAGEN

A. Begrotingswijziging 1^e BERAP 2026

bedrijfsvoering				
begrotingswijziging 1e berap 2026				lasten
omschrijving	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
bedragen in Euro				
bedrijfsvoering				
Salariskosten	2.449.600	2.445.403	41.326	2.486.730
Overige personeelskosten	318.512	283.714	1.071	284.785
Inhuur en uitzendkrachten	88.297	65.000	-65.000	0
Huisvestings- en kantoorkosten	812.552	914.809	-12.569	902.240
Automatisering	1.290.381	1.151.735	137.874	1.289.609
Representatie	6.957	7.703	0	7.703
Communicatie en promotiekosten	2.688	7.000	-2.000	5.000
Vakliteratuur	54.888	62.546	0	62.546
Accountantskosten	40.233	42.864	0	42.864
Advieskosten	60.355	70.359	0	70.359
Algemene kosten	71.692	46.476	22.250	68.726
Treasury	40.688	43.350	0	43.350
Overige baten en lasten	0	0	0	0
totaal	5.236.842	5.140.958	122.953	5.263.910

bedrijfsvoering				
begrotingswijziging 1e berap 2026				baten
omschrijving	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
bedragen in Euro				
bedrijfsvoering				
Salarisbaten	111.196	50.550	0	50.550
Huisvestings- en kantoorkosten	76.375	73.885	0	73.885
Algemene kosten	31.938	20.000	5.000	25.000
bijdrage van gemeente Brunssum	13.924	8.298	2.075	10.373
bijdrage van gemeente Landgraaf	18.015	11.702	2.925	14.627
Treasury	247.349	32.377	60.000	92.377
Overige bat en lasten	4.769.984	4.964.146	57.953	5.022.099
bijdrage van gemeente Brunssum	1.962.826	2.050.598	21.469	2.072.068
bijdrage van gemeente Landgraaf	2.807.158	2.913.548	36.483	2.950.032
totaal	5.236.842	5.140.958	122.953	5.263.910
saldo	0	0	0	0

projecten				
begrotingswijziging 1e berap 2026				lasten
omschrijving	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
bedragen in Euro				
Projecten				
Bijdrage eigen risico ZVW Brunssum	96.459	0	0	0
Bijdrage eigen risico ZVW Landgraaf	48.684	0	0	0
Mantelzorgcompliment Landgraaf	80.060	0	0	0
Project vroegsignalering WSG	47.126	0	0	0
Project bieb abonnement regeling	2.151	0	0	0
Voorzieningenwijzer	20.571	0	0	0
Project wet inburgering	761.288	0	0	0
Project leefgeld Oekraïne	584.955	0	0	0
Project kinderkledingpakket	10.689	0	0	0
Project kinderopvangtoeslagaffaire	826	0	0	0
Project stadspas	6.696	0	0	0
Project alleenverdienersproblematiek	65.579	0	0	0
Project OV minima	2.718	0	0	0
Project Participatiewet in balans	20.163	0	0	0
Project monitoring regionale werkhubs	2.328	0	0	0
totaal projecten	1.750.292	0	0	0

projecten					baten
begrotingswijziging 1e berap 2026					
omschrijving	2025 werkelijk	2026			
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming	
bedragen in Euro					
Projecten					
Brunssum	768.252	0	0	0	
Bijdrage eigen risico ZVW Brunssum	96.459	0	0	0	
Project vroegsignalering WSG	22.807	0	0	0	
Project bieb abonnement regeling	1.077	0	0	0	
Voorzieningenwijzer	5.411	0	0	0	
Project wet inburgering	469.635	0	0	0	
Project leefgeld Oekraïne	114.515	0	0	0	
Project kinderkledingpakket	10.689	0	0	0	
Project stadspas	6.696	0	0	0	
Project alleenverdienersproblematiek	31.171	0	0	0	
Project OV minima	1.451	0	0	0	
Project Participatiewet in balans	8.342	0	0	0	
Landgraaf	969.962	0	0	0	
Bijdrage eigen risico ZVW Landgraaf	48.684	0	0	0	
Mantelzorgcompliment Landgraaf	80.060	0	0	0	
Project vroegsignalering WSG	24.320	0	0	0	
Voorzieningenwijzer	5.411	0	0	0	
Project wet inburgering	291.653	0	0	0	
Project leefgeld Oekraïne	470.440	0	0	0	
Project kinderopvangtoeslagaffaire	826	0	0	0	
Project alleenverdienersproblematiek	34.408	0	0	0	
Project OV minima	1.266	0	0	0	
Project bieb abonnement regeling	1.074	0	0	0	
Project Participatiewet in balans	11.821	0	0	0	
Overig	12.078	0	0	0	
Bijdrage woningcorporaties voorzieningenwijzer	9.750	0	0	0	
bijdrage van Stadsregio Parkstad Limburg	2.328	0	0	0	
totaal projecten	1.750.292	0	0	0	
saldo	0	0	0	0	

bevorderen uitstroom				
begrotingswijziging 1e berap 2026				lasten
omschrijving	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
bedragen in Euro				
Participatiewet re-integratiedeel				
Brunssum	481.084	506.805	-43.599	463.206
re-integratie	272.873	307.675	-54.280	253.395
Salarissen en sociale lasten	167.802	159.504	8.519	168.023
Administratieve ontzorging BB	40.409	39.626	2.162	41.788
Landgraaf	500.633	475.005	12.013	487.018
re-integratie	270.873	250.069	0	250.069
Salarissen en sociale lasten	229.760	224.936	12.013	236.949
Kinderopvang				
Brunssum	109.946	62.359	-251	62.108
Kinderopvang re-integratie	9.287	6.000	0	6.000
Kinderopvang sociaal medische indicatie	91.814	50.000	0	50.000
Salarissen en sociale lasten	8.845	6.359	-251	6.108
Landgraaf	161.931	114.967	-353	114.614
Kinderopvang re-integratie	4.948	6.000	0	6.000
Kinderopvang sociaal medische indicatie	144.460	100.000	0	100.000
Salarissen en sociale lasten	12.523	8.967	-353	8.614
totaal	1.253.594	1.159.136	-32.190	1.126.945

bevorderen uitstroom				
begrotingswijziging 1e berap 2026				baten
omschrijving	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
bedragen in Euro				
Participatiewet re-integratiedeel				
Brunssum	481.084	506.805	-43.599	463.206
Bijdrage gemeente programmakosten	272.873	307.675	-54.280	253.395
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	167.802	159.504	8.519	168.023
Bijdrage administratieve ontzorging BB	40.409	39.626	2.162	41.788
Landgraaf	500.633	475.005	12.013	487.018
Bijdrage gemeente programmakosten	270.873	250.069	0	250.069
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	229.760	224.936	12.013	236.949
Kinderopvang				
Brunssum	109.946	62.359	-251	62.108
Bijdrage gemeente programmakosten	101.101	56.000	0	56.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	8.845	6.359	-251	6.108
Landgraaf	161.931	114.967	-353	114.614
Bijdrage gemeente programmakosten	149.408	106.000	0	106.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	12.523	8.967	-353	8.614
totaal	1.253.594	1.159.136	-32.190	1.126.945
saldo	0	0	0	0

bepersen van de instroom				
begrotingswijziging 1e berap 2026				lasten
omschrijving	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
bedragen in Euro				
BUIG inkomensdeel				
Brunssum	14.546.049	14.566.783	585.676	15.152.460
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedrag	19.800	0	7.000	7.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	9.440	9.000	1.000	10.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	21.670	15.000	7.000	22.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	19.271	29.000	2.000	31.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	-7.461	7.000	-5.000	2.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	10.996	11.000	-7.000	4.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	7.722	7.000	-1.000	6.000
Periodieke uitkeringen PW	12.036.669	11.859.761	696.870	12.556.631
Periodieke uitkeringen IOAW	263.976	312.000	-52.000	260.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	114.592	161.000	-51.000	110.000
Loonkostensubsidie	925.715	930.000	-30.000	900.000
Salarissen en sociale lasten	1.123.660	1.226.022	17.806	1.243.829
Landgraaf	19.986.828	19.573.722	1.211.062	20.784.784
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedrag	16.500	21.000	2.000	23.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	1.941	10.000	1.000	11.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	30.686	21.000	10.000	31.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	0	4.000	2.000	6.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	5.339	-1.000	3.000	2.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	26.885	22.000	-4.000	18.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	3.768	8.000	2.000	10.000
Periodieke uitkeringen PW	17.155.849	16.362.765	1.446.951	17.809.716
Periodieke uitkeringen IOAW	307.324	347.000	-47.000	300.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	54.378	70.000	-20.000	50.000
Loonkostensubsidie	793.320	980.000	-210.000	770.000
Salarissen en sociale lasten	1.590.838	1.728.957	25.111	1.754.068
Overig				
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	5.129	50.000	0	50.000
totaal	34.538.006	34.190.505	1.796.738	35.987.244

beperken van de instroom				
begrotingswijziging 1e berap 2026				baten
omschrijving	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
bedragen in Euro				
BUIG inkomensdeel				
Brunssum	14.546.049	14.566.783	585.676	15.152.460
Debiteurenontvangsten Bbz	3.179	5.000	-2.000	3.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	16.621	-5.000	9.000	4.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderz	9.440	9.000	1.000	10.000
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	21.670	15.000	7.000	22.000
Debiteurenontvangsten Pw	192.723	181.000	11.000	192.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	13.424.269	12.895.411	790.906	13.686.317
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	-245.511	240.350	-249.036	-8.686
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	1.123.660	1.226.022	17.806	1.243.829
Landgraaf	19.986.828	19.573.722	1.211.062	20.784.784
Debiteurenontvangsten Bbz	13.512	12.000	1.000	13.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	2.988	9.000	1.000	10.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderz	1.941	10.000	1.000	11.000
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	30.686	21.000	10.000	31.000
Debiteurenontvangsten Pw	426.632	235.000	191.000	426.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	16.338.109	15.533.685	2.220.460	17.754.145
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	1.582.122	2.024.080	-1.238.509	785.571
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	1.590.838	1.728.957	25.111	1.754.068
Overig				
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid B	-2.373	20.745	0	20.745
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid L	7.502	29.255	0	29.255
totaal	34.538.006	34.190.505	1.796.738	35.987.244
saldo	0	0	0	0

maatschappelijke participatie				
begrotingswijziging 1e berap 2026				lasten
omschrijving	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
bedragen in Euro				
Bijzondere bijstand				
Brunssum	1.265.175	1.241.357	4.617	1.245.974
Medische keuringen	0	1.000	-1.000	0
Directe levensbehoeften (a)	61.000	40.000	19.700	59.700
Voorzieningen voor het huishouden (b)	0	2.000	-2.000	0
Kosten inrichting/huisraad (c)	1.832	30.000	-28.300	1.700
Inrichtingskosten statushouders (c)	8.289	3.000	5.100	8.100
Overige voorzieningen voor wonen (c)	10.835	20.000	-9.400	10.600
Peuteropvang (d)	805	3.000	-2.300	700
Overige voorzieningen voor opvang (d)	3.756	3.000	600	3.600
Vervoerskosten en overige kosten maatschap	21.704	14.000	7.200	21.200
Rechtsbijstand (f)	29.309	30.000	-1.300	28.700
Overige kosten financiële transacties (f)	1.570	2.000	-500	1.500
Medische dienstverlening (h)	3.013	2.000	900	2.900
Individuele inkomstenstoelag (k)	213.598	190.000	19.300	209.300
Maatschappelijke participatie (j)	164.250	160.000	900	160.900
Bewindvoering (e)	566.243	540.000	14.900	554.900
Budgetbeheer (e)	5.474	2.000	3.300	5.300
VGZ-bijdrage (m)	72.420	80.000	-9.100	70.900
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	1.356	15.000	-13.700	1.300
Salarissen en sociale lasten	99.721	104.357	317	104.674
Landgraaf	1.795.447	1.654.166	113.648	1.767.813
Medische keuringen	4.514	1.000	3.400	4.400
Directe levensbehoeften (a)	117.128	40.000	74.700	114.700
Voorzieningen voor het huishouden (b)	1.093	2.000	-1.000	1.000
Kosten inrichting/huisraad (c)	2.185	20.000	-17.900	2.100
Inrichtingskosten statushouders (c)	15.863	3.000	12.500	15.500
Overige voorzieningen voor wonen (c)	36.820	30.000	6.000	36.000
Peuteropvang (d)	657	1.000	-400	600
Overige voorzieningen voor opvang (d)	0	0	0	0
Vervoerskosten en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	20.690	13.000	7.200	20.200
Rechtsbijstand (f)	51.382	45.000	5.300	50.300
Overige kosten financiële transacties (f)	643	3.000	-2.400	600
Medische dienstverlening (h)	8.299	5.000	3.100	8.100
Individuele inkomstenstoelag (k)	309.172	285.000	17.900	302.900
Maatschappelijke participatie (j)	191.250	166.000	21.400	187.400
Bewindvoering (e)	827.911	800.000	11.300	811.300
Budgetbeheer (e)	4.679	8.000	-3.500	4.500
VGZ-bijdrage (m)	61.500	65.000	-4.800	60.200
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	480	20.000	-19.600	400
Salarissen en sociale lasten	141.182	147.166	448	147.613
Overige kosten				
Minima-effectrapportage	0	12.126	0	12.126
Klanttevredenheidsonderzoek	4.523	2.585	0	2.585
totaal	3.065.146	2.910.233	118.265	3.028.498

maatschappelijke participatie				
begrotingswijziging 1e berap 2026				baten
omschrijving	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
bedragen in Euro				
Bijzondere bijstand				
Brunssum	1.265.175	1.241.357	4.617	1.245.974
Bijdrage gemeente programmakosten	1.137.664	1.105.000	9.300	1.114.300
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	99.721	104.357	317	104.674
Debiteurenontvangsten	27.790	32.000	-5.000	27.000
Landgraaf	1.795.447	1.654.166	113.648	1.767.813
Bijdrage gemeente programmakosten	1.614.637	1.464.000	117.200	1.581.200
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	141.182	147.166	448	147.613
Debiteurenontvangsten	39.629	43.000	-4.000	39.000
Overige kosten	4.523	14.711	0	14.711
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek Brunssum	2.060	1.292	0	1.292
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek Landgraaf	2.463	1.292	0	1.292
Bijdrage minima-effectrapportage Brunssum	0	12.126	0	12.126
Bijdrage minima-effectrapportage Landgraaf	0	0	0	0
totaal	3.065.146	2.910.233	118.265	3.028.498
saldo	0	0	0	0

B. Verdeling kosten

Voor de verdeling van de kosten van ISD BOL naar de 2 gemeenten worden verschillende rekenmethoden gebruikt. Ten eerste zijn er kosten die direct aan een gemeente zijn toe te wijzen. Deze worden niet verdeeld. Ten tweede zijn er indirecte kosten. Deze worden met een verdeelsleutel verdeeld. Onderstaand een toelichting hierop.

Direct toe te wijzen kosten

Conform artikel 22 lid 3 van de GR worden bij direct aan de gemeente toe te wijzen kosten niet de verdeelsleutel toegepast. De direct toe te rekenen kosten zijn:

- kosten Burgerhoes worden volledig aan de gemeente Landgraaf doorberekend;
- kapitaallasten van de renovatie hoogbouw Brunssum komen volledig ten laste van de gemeente Brunssum;
- toerekeningen aan het w-deel;
- kosten bezwaar en beroep;
- kosten van het gebruik van AD-accounts;
- kosten van de benchmark Werk & Inkomen worden volledig aan de gemeente Landgraaf doorberekend;
- kosten van diverse projecten of onderzoeken uitgevoerd in opdracht van de desbetreffende gemeente.

Indirecte kosten middels de verdeelsleutel

De indirect aan een gemeente toe te rekenen kosten betreffen die kosten, die niet rechtstreeks ten behoeve van een gemeente zijn gemaakt en die derhalve slechts via een verdeelsleutel zijn toe te rekenen aan de betreffende gemeenten. Het betreft hier beheerskosten zoals organisatielasten, huisvestingslasten, etc.. De salarislasten zijn hierbij uitgezonderd, deze worden verdeeld met een meervoudige beoordeling die toegelicht is in hoofdstuk 4.

De toegepaste verdeelsleutel is de verhouding van de cliëntaantallen per 31-12-2024 (T-2).

gemeente	cliënten	%
31-12-2024		
B	646	41,49%
L	911	58,51%
totaal	1.557	100%

C. Overzicht compensabele BTW

De gemeenschappelijke regeling ISD BOL heeft een bijzondere plaats in het zogenaamde BTW-regime. Een gemeenschappelijke regeling valt formeel niet onder het BTW compensatiefonds. De wetgever heeft echter vastgesteld, dat de inkoop BTW (voorbelasting) van de regeling doorgeschoven wordt naar de deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten kunnen vervolgens deze doorgeschoven BTW ten laste van het BTW compensatiefonds brengen. De compensabele BTW wordt, op basis van de primitieve begroting bijgeraamd conform onderstaande tabel.

Compensabele btw bedragen in Euro	2026		
	primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
Brunssum	181.155	-28.275	152.880
Landgraaf	255.467	-39.873	215.594
Totaal	436.622	-68.148	368.474

D. Totaaloverzicht baten en lasten per gemeente

Onderstaand is een samenvattend overzicht weergegeven van alle mutaties per kerntaak. Het totaalbedrag wordt verhoogd met € 1.945.766.

Lasten

bedragen in Euro	Totaalbedrag bijstelling	Brunssum	Landgraaf
Toerekening salarissen (hfst. 4)			
Salariskosten (excl. overhead)	63.611	26.392	37.219
Bevorderen uitstroom (hfst. 5)			
W-deel trajecten	-54.280	-54.280	0
W-deel B administratieve ontzorging BB	2.162	2.162	0
Beperken instroom (hfst. 6)			
Uitkeringen Bbz	20.000	4.000	16.000
Periodieke uitkeringen PW	2.143.821	696.870	1.446.951
Periodieke uitkeringen IOAW	-99.000	-52.000	-47.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	-71.000	-51.000	-20.000
Loonkostensubsidie	-240.000	-30.000	-210.000
Maatschappelijke participatie (hfst. 7)			
Div. lasten maatschappelijke participatie	117.500	4.300	113.200
Bedrijfsvoeringskosten (hfst. 8)			
Div. lasten bedrijfsvoering (incl. salarissen)	57.953	21.469	36.483
Lasten bezwaar en beroep	5.000	2.075	2.925
Totaal generaal *	1.945.766	569.988	1.375.779
Totaal bedrag projecten			

* een negatief bedrag betekent minder lasten voor de gemeente, dus een lagere bijdrage.

Op de volgende pagina's is de detailinformatie per gemeente opgenomen.

totaaloverzicht baten en lasten Brunssum

bedragen in Euro

beleidsveld	oorspronkelijke begroting		bijselling berap 1		biigestelde begr. na berap 1	
	Brunssum		Brunssum		Brunssum	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
bevorderen uitstroom						
<i>Werkdeel PW</i>						
<i>lasten</i>						
- uitgaven trajecten	307.675		-54.280		253.395	
- administratieve ontzorging BB	39.626		2.162		41.788	
- uitgaven urenverantwoording	159.504		8.519		168.023	
<i>baten</i>						
- bijdrage gemeente		307.675		-54.280		253.395
- administratieve ontzorging BB		39.626		2.162		41.788
- bijdrage salarissen en sociale lasten		159.504		8.519		168.023
<i>Wet kinderopvang</i>						
<i>lasten</i>						
- uitgaven	56.000		0		56.000	
- salarissen en sociale lasten	6.359		-251		6.108	
<i>baten</i>						
- bijdrage gemeente		56.000		0		56.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		6.359		-251		6.108
totaal bevorderen uitstroom	569.164	569.164	-43.850	-43.850	525.314	525.314
beperken instroom						
<i>Gebundelde uitkering</i>						
<i>lasten</i>						
- uitkeringen Bbz	54.000		-4.000		50.000	
- Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskst	9.000		1.000		10.000	
- Bbz uitbestede apparaatskosten	15.000		7.000		22.000	
- periodieke uitkeringen PW	11.859.761		696.870		12.556.631	
- periodieke uitkeringen IOAW	312.000		-52.000		260.000	
- periodieke uitkeringen IOAZ	161.000		-51.000		110.000	
- loonkostensubsidie	930.000		-30.000		900.000	
- salarissen en sociale lasten	1.226.022		17.806		1.243.829	
<i>baten</i>						
- debiteurenontvangsten		186.000		9.000		195.000
- eigen aandeel programmakosten Bbz		-5.000		9.000		4.000
- rijksvergoeding uitbestede onderzoekskosten		9.000		1.000		10.000
- Bbz uitbestede apparaatskosten		15.000		7.000		22.000
- rijksvergoeding programmakosten		12.895.411		790.906		13.686.317
- eigen aandeel programmakosten		240.350		-249.036		-8.686
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.226.022		17.806		1.243.829
<i>Overige</i>						
<i>lasten onderzoek rechtmatigheid</i>						
- uitgaven	20.745		0		20.745	
<i>baten</i>						
-bijdrage gemeente		20.745		0		20.745
totaal beperken instroom	14.587.528	14.587.528	585.676	585.676	15.173.205	15.173.205
maatschappelijke participatie						
<i>Overig</i>						
- uitgaven minima-effectrapportage	12.126		0		12.126	
- uitgaven klanttevredenheidsonderzoek	1.292		0		1.292	
<i>baten</i>						
- bijdrage gemeente		13.418		0		13.418
<i>Bijzondere bijstand</i>						
<i>lasten</i>						
- uitgaven	1.137.000		4.300		1.141.300	
- salarissen en sociale lasten	104.357		317		104.674	
<i>baten</i>						
- debiteurenontvangsten		32.000		-5.000		27.000
- bijdrage gemeente		1.105.000		9.300		1.114.300
- bijdrage salarissen en sociale lasten		104.357		317		104.674
totaal maatschappelijke participatie	1.254.775	1.254.775	4.617	4.617	1.259.392	1.259.392
bedrijfsvoering						
<i>lasten</i>						
- bedrijfsvoering	1.035.999		4.323		1.040.322	
- algemene kosten (bezwaar en beroep)	8.298		2.075		10.373	
- salarissen en sociale lasten	1.014.599		17.146		1.031.745	
<i>baten</i>						
- bijdrage gemeente		1.044.297		6.397		1.050.695
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.014.599		17.146		1.031.745
totaal bedrijfsvoering	2.058.896	2.058.896	23.544	23.544	2.082.440	2.082.440
totaal						
<i>lasten</i>						
- uitgaven	15.919.897		524.287		16.444.184	
- salarissen en sociale lasten	2.550.467		45.700		2.596.167	
<i>baten</i>						
- budget Rijk		12.895.411		790.906		13.686.317
- bijdrage gemeente		2.806.486		-270.619		2.535.867
- debiteurenontvangsten		218.000		4.000		222.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		2.550.467		45.700		2.596.167
totaal generaal	18.470.363	18.470.363	569.988	569.988	19.040.351	19.040.351

*De debiteurenontvangsten worden niet bij ISD BOL verantwoord.

totaaloverzicht baten en lasten Landgraaf

bedragen in Euro

beleidsveld	oorspronkelijke begroting		bijsstelling berap 1		bijgestelde begr. na berap 1	
	Landgraaf		Landgraaf		Landgraaf	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
bevorderen uitstroom						
<i>Werkdeel PW</i>						
<i>lasten</i>						
- uitgaven trajecten	250.069		0		250.069	
- uitgaven urenverantwoording	224.936		12.013		236.949	
<i>baten</i>						
- bijdrage gemeente		250.069		0		250.069
- bijdrage salarissen en sociale lasten		224.936		12.013		236.949
<i>Wet kinderopvang</i>						
<i>lasten</i>						
- uitgaven	106.000		0		106.000	
- salarissen en sociale lasten	8.967		-353		8.614	
<i>baten</i>						
- bijdrage gemeente		106.000		0		106.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		8.967		-353		8.614
totaal bevorderen uitstroom	589.972	589.972	11.660	11.660	601.632	601.632
beperken instroom						
<i>Gebundelde uitkering</i>						
<i>lasten</i>						
- uitkeringen Bbz	54.000		5.000		59.000	
- Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskst	10.000		1.000		11.000	
- Bbz uitbestede apparaatskosten	21.000		10.000		31.000	
- periodieke uitkeringen PW	16.362.765		1.446.951		17.809.716	
- periodieke uitkeringen IOAW	347.000		-47.000		300.000	
- periodieke uitkeringen IOAZ	70.000		-20.000		50.000	
- loonkostensubsidie	980.000		-210.000		770.000	
- salarissen en sociale lasten	1.728.957		25.111		1.754.068	
<i>baten</i>						
- debiteurenontvangsten		247.000		192.000		439.000
- eigen aandeel programmakosten Bbz		9.000		1.000		10.000
- rijksvergoeding uitbestede onderzoekskosten		10.000		1.000		11.000
- Bbz uitbestede apparaatskosten		21.000		10.000		31.000
- rijksvergoeding programmakosten		15.533.685		2.220.460		17.754.145
- eigen aandeel programmakosten		2.024.080		-1.238.509		785.571
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.728.957		25.111		1.754.068
<i>Overige</i>						
<i>lasten onderzoek rechtmatigheid</i>						
- uitgaven	29.255		0		29.255	
<i>baten</i>						
-bijdrage gemeente		29.255		0		29.255
totaal beperken instroom	19.602.977	19.602.977	1.211.062	1.211.062	20.814.039	20.814.039
maatschappelijke participatie						
<i>Overig</i>						
- uitgaven minima-effectrapportage	0		0		0	
- uitgaven klanttevredenheidsonderzoek	1.292		0		1.292	
<i>baten</i>						
- bijdrage gemeente		1.292		0		1.292
<i>Bijzondere bijstand</i>						
<i>lasten</i>						
- uitgaven	1.507.000		113.200		1.620.200	
- salarissen en sociale lasten	147.166		448		147.613	
<i>baten</i>						
- debiteurenontvangsten		43.000		-4.000		39.000
- bijdrage gemeente		1.464.000		117.200		1.581.200
- bijdrage salarissen en sociale lasten		147.166		448		147.613
totaal maatschappelijke participatie	1.655.458	1.655.458	113.648	113.648	1.769.105	1.769.105
bedrijfsvoering						
<i>lasten</i>						
- bedrijfsvoering	1.482.744		12.303		1.495.047	
- algemene kosten (bezwaar en beroep)	11.702		2.925		14.627	
- salarissen en sociale lasten	1.430.804		24.180		1.454.985	
<i>baten</i>						
- bijdrage gemeente		1.494.446		15.229		1.509.675
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.430.804		24.180		1.454.985
totaal bedrijfsvoering	2.925.250	2.925.250	39.409	39.409	2.964.659	2.964.659
totaal						
<i>lasten</i>						
- uitgaven	21.232.827		1.314.380		22.547.207	
- salarissen en sociale lasten	3.540.830		61.399		3.602.228	
<i>baten</i>						
- budget Rijk		15.533.685		2.220.460		17.754.145
- bijdrage gemeente		5.409.142		-1.094.080		4.315.062
- debiteurenontvangsten		290.000		188.000		478.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		3.540.830		61.399		3.602.228
totaal generaal	24.773.657	24.773.657	1.375.779	1.375.779	26.149.435	26.149.435

*De debiteurenontvangsten worden niet bij ISD BOL verantwoord.

E. Lijst van gebruikte afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
AVG	Algemene verordening gegevensbescherming
AOW	Algemene Ouderdomswet
BBV	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
BBZ	Bijstandsbesluit zelfstandigen
BERAP	Bestuursrapportage
BIO	Baseline informatiebeveiliging Overheid
BTW	Belasting over de toegevoegde waarde
BUIG	Wet Bundeling van uitkeringen inkomensvoorziening aan gemeenten
CPB	Centraal Planbureau
DB	Dagelijks Bestuur
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
HCL	Historische Centrum Limburg
I-deel	Inkomensdeel = het deel van het rijksbudget Participatiewet dat bedoeld is voor de uitbetaling van de uitkeringen
ICT	informatie- en communicatietechnologie
IIT	Individuele InkomensToeslag
IOAW	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers
IOAZ	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
ISD BOL	Intergemeentelijke sociale dienst Brunssum en Landgraaf
LKS	Loonkostensubsidie
Marap	Managementrapportage
MER	Minima Effect Rapportage
MJWP	Meerjarenwerkplan
MT	Management Team
P&C	Planning en Control
PDCA-cyclus	Plan-Do-Check-Act-cyclus
PW	Participatiewet
RIEC	Regionaal Informatie- en Expertisecentrum van de politie
RTB	Richtlijn tijdelijke bescherming Oekraïne
SMI	Sociaal medische indicatie
UWV	Uitvoeringsinstelling werknemersverzekeringen
VNG	Vereniging Nederlandse Gemeenten
W-deel	Werkdeel = het deel van het rijksbudget WWB dat bedoeld is voor de re-integratie
WSP Parkstad	Werkgeversservicepunt Parkstad
WW	Werkloosheidswet
ZVW	Zorgverzekeringswet

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d. : 21 april 2026
Zaaknummer : 202658227
Afdeling opsteller : Maatschappelijke ontwikkeling
Bereikbaar onder : +31455278665, theo.peters@brunssum.nl
Portefeuillehouder : Merle Brüning
Raadsvergadering d.d. : 2 juni 2026
Uiterlijke datum : Niet van toepassing

Aan de raad,

1. Onderwerp

ISD BOL 1e Bestuursrapportage 2026

2. Uitgangssituatie (WAAROM?)

a. Aanleiding

De uitvoering van de Participatiewet en aanverwante wetten is door de gemeenten Brunssum en Landgraaf, opgedragen aan de Intergemeentelijke Sociale Dienst Brunssum en Landgraaf (ISD BOL).

Conform de Gemeenschappelijke Regeling (GR) ISD BOL heeft Gemeente Brunssum de 1e Bestuursrapportage (Berap) ISD BOL 2026 ontvangen op 8 april 2026.

Op grond van art. 23 van de Gemeenschappelijke Regeling van ISD BOL (GR), wordt de voorlopig vastgestelde 1e Bestuursrapportage ISD BOL 2026 (1e Berap 2026) aan de gemeenteraad toegezonden. Op grond van art. 21 van de GR kunnen de raden van de deelnemende gemeenten binnen 12 weken nadat de bestuursrapportage hen is toegezonden hun zienswijze kenbaar maken bij het Dagelijks Bestuur. De definitieve vaststelling van de 1e Bestuursrapportage 2026 zal samen met de behandeling van eventuele bezwaren van de deelnemende gemeenten, worden geagendeerd voor de vergadering van het Algemeen Bestuur (AB) van ISD BOL op 23 september 2026.

b. Huidige situatie/probleemstelling

In de 1e Berap 2026 van ISD BOL wordt beleidsmatig en financieel verslag gedaan van de maanden januari en februari 2026. In 2020 is besloten om de 1e berap te beperken tot een financiële verantwoording. In de maandrapportages die vanaf april 2026 verschijnen wordt gerapporteerd over de in het bedrijfsplan opgenomen beleidsinhoudelijke activiteiten.

De 1e Berap wordt besproken tijdens de AB-vergadering ISD BOL van 15 april 2026.

Huidige situatie is dus dat de 1e Berap nog niet is vastgesteld door het dagelijks bestuur en nog niet aan de gemeenteraad is toegezonden. Voordat het aan de gemeenteraad wordt toegezonden, wordt uw College voorgesteld om uw gemeenteraad te adviseren ten aanzien van deze stukken geen zienswijze af te geven bij het Algemeen Bestuur van ISD BOL omdat de 1e Berap 2026 overeenkomt met de verwachtingen vanuit de bijgestelde begroting en de jaarrekening 2025.

3. Gewenste situatie (WAT?)

a. Wat willen we bereiken?

Kennis te nemen van de 1e Bestuursrapportage 2026 ISD BOL en de gemeenteraad wordt geadviseerd ten aanzien van deze stukken geen zienswijze af te geven.

Daarnaast stellen wij voor om bijgaande 13^e begrotingswijziging vast te stellen.

b. Kaders

1. eerdere besluitvorming (BBV nr.)
Niet aan de orde.
2. traject tot dusverre
 - Commissievergadering: 19/26 mei;
 - Collegevergadering: 21 april;

- AB ISD BOL 15 april;
 - DB ISD BOL: 8 april.
3. rol/ bevoegdheden college van B en W
Het college adviseert de gemeenteraad.
 4. algemene beleidskaders (landelijk/ provinciaal/ lokaal)
 - Participatiewet;
 - Gemeentewet;
 - Gemeenschappelijke Regeling ISD BOL.
 5. past het voorstel in de strategische visie/ relatie met uitvoeringsagenda?
Ja.
 6. relatie met programmabegroting/ financiële gevolgen

Onderstaand wordt de 1e Bestuursrapportage 2026 van ISD BOL vertaald naar de gevolgen voor onze gemeentelijke financiële huishouding:

Financiële gevolgen en dekking op basis van programma begroting ISD BOL 2026

	Begroting Brunssum						
	ISD BOL begroting 2026	ISD BOL 1e Berap 2026	2026	Bij/aframen	in % begr.		
Werkdeel ISD-BOL	€ 506.805	€ 463.206	€ 506.805	€ -	0,0%	extra middelen BB 2026	
Kinderopvang	€ 56.000	€ 56.000	€ 56.000	€ -	0,0%		
Inkomensdeel incl. BBZ, IOAW, IOAZ	€ 13.321.761	€ 13.872.631	€ 13.321.761	€ 550.870	4,1%	(*)	
Projecten (tegemoetk.chronisch zieken)	€ 116.000	€ 116.000	€ 116.000	€ -	0,0%	6710004/443820	
Klanttevredenheidsonderzoek etc.	€ 42.461	€ 44.536	€ 42.461	€ 2.075	4,9%		
Bedrijfsvoering	€ 3.387.336	€ 3.426.678	€ 3.387.336	€ 39.343	1,2%		
Maatschappelijke participatie	€ 1.137.000	€ 1.141.300	€ 1.137.000	€ 4.300	0,4%		
Subtotaal	€ 18.567.363	€ 19.120.351	€ 18.567.362	€ 596.588	3,2%		
Debiteuren ontvangsten	€ -218.000	€ -222.000	€ -218.000	€ -4.000	1,8%		
Voorlopige BUIG 2025	€ -12.895.411	€ -13.686.317	€ -13.395.378	€ -290.939	2,2%		
			Totale bijstelling:	€ 301.649			

(*) effecten inkomensdeel voornamelijk wegens ontwikkeling wettelijk minimumloon

Werkdeel ISD BOL

Van het re-integratiebudget is voor 2026 €506.805 geormerkt voor de re-integratieactiviteiten van ISD BOL en geldt tevens als budgetplafond. Inmiddels is gebleken dat €463.206 hiervoor toereikend is. Het verschil van 43.599 wordt ingezet op de invulling van het Sociaal Ontwikkelbedrijf Brunssum, Betere Buren.

Kinderopvang

De prognose kinderopvang zoals door ISD BOL opgenomen in haar primitieve begroting 2026 bedroeg €56.000 en wordt in de 1^e Berap 2026 niet gewijzigd.

Inkomensdeel incl. BBZ, IOAW, IOAZ

De voorlopige beschikking gebundelde uitkering BUIG over 2026 bedraagt €13.686.317.

in de Begroting 2026 van de gemeente werd rekening gehouden met een uitkering van €13.395.378 waardoor er een voordeel van €290.939 ontstaat.

Daar staat tegenover dat ze in de 1^e Berap 2026 €13.872.631 aan uitgaven Inkomensdeel incl. BBZ, IOAW, IOAZ prognostiseren, waar in de begroting van de gemeente Brunssum is uitgegaan van €13.321.761 aan uitgaven.

Dit zorgt voor een nadeel van €550.870.

Onderzoek rechtmatigheid/KTO/MER

Het onderzoek Rechtmatigheid, het klanttevredenheidsonderzoek (KTO) en de MER zijn opgenomen in het Bedrijfsplan ISD BOL en worden betaald uit het Inkomensdeel (BUIG). In de 1^e Berap van ISD BOL is hiervoor €44.536 opgenomen, in de begroting van de gemeente Brunssum €42.461. Dit betekent een nadeel voor de gemeente van €2.075.

Bedrijfsvoering

In de 1e Berap 2026 ISD BOL wordt het aandeel van de gemeente Brunssum in de bedrijfsvoeringskosten van ISD BOL met €39.343 bijgeraamd.

Dit wordt met name veroorzaakt door de stijging van de salarislasten i.v.m. de nieuwe CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties en stijgende kosten voor automatisering.

Maatschappelijke participatie

De uitgaven door ISD BOL voor het minimabeleid worden ook in 2026 gemonitord. Doordat betalingen met betrekking tot maatschappelijke participatie achteraf plaatsvinden worden in de 1e Berap 2026 alleen de betalingen over de maand januari gepresenteerd.

De oorspronkelijke begroting is gebaseerd op de uitgaven over 2024 en de ontwikkelingen in de eerste maanden van 2025. Inmiddels is het boekjaar 2025 afgesloten en zijn de uitgaven over dat jaar bekend. De begroting wordt nu bijgesteld, waarbij rekening wordt gehouden met de daadwerkelijke uitgaven in 2025 en te verwachten ontwikkelingen.

De uitgaven voor bijzondere bijstand worden met €4.300 bijgeraamd.

Subtotaal 1^e Bestuursrapportage 2026 ISD BOL

Voor de gemeente Brunssum valt de 1e Berap 2026 ISD BOL nadelig uit met €301.649. Dit wordt middels bijgaande 13^e begrotingswijziging 2026 verwerkt in de begroting van de gemeente Brunssum.

c. Argumenten en overwegingen

In deze paragraaf zal voor de 1^e Berap 2026 ISD BOL worden ingegaan op de algemene ontwikkelingen, klantaantallen en budgetten.

De vertaling naar de financiële consequenties voor Gemeente Brunssum wordt gemaakt in onderdeel 4.b.

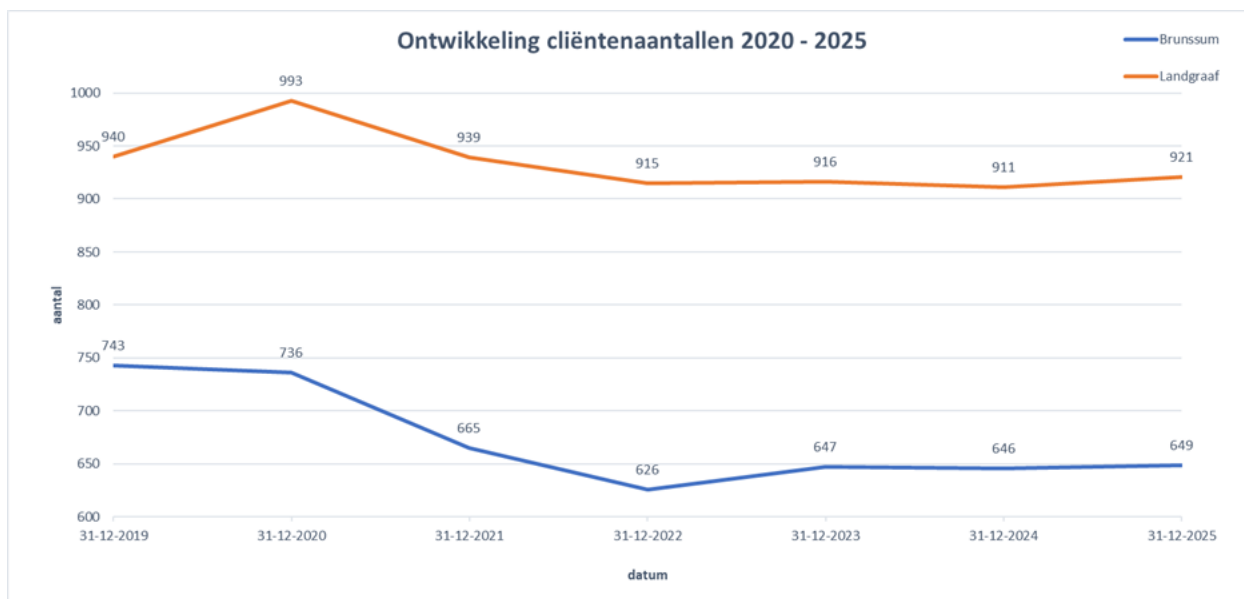
Algemeen

De verantwoording in de 1e Berap 2026 ISD BOL is gebaseerd op het Bedrijfsplan ISD BOL, waarbij het stramien van de programmabegroting gevolgd wordt. Het Bedrijfsplan is de uitwerking van het Meerjarenbeleidsplan ISD BOL 2023-2026 en de vastgestelde programmabegroting 2026.

Klantaantallen

Ontwikkelingen ISD BOL

Onderstaand wordt de ontwikkeling van de cliëntenaantallen over de afgelopen jaren getoond.



In 2024 werd het jaar voor de gemeente Brunssum afgesloten met een stabilisatie van de cliëntaantallen. In 2025 was er in Brunssum sprake van een marginale stijging van de cliëntaantallen.

Voor zowel de gemeente Brunssum als de gemeente Landgraaf wordt als prognose van de ontwikkeling van de cliëntenaantallen voor de komende jaren een daling van 2% aangehouden.

Indien nieuwe ontwikkelingen daartoe aanleiding geven, zullen de prognoses op de ontwikkeling van de cliëntaantallen via de normale Planning & Control-cyclus van ISD BOL aangepast worden.

Om meer inzicht te geven in de opbouw van de totale cliëntaantallen, worden in onderstaande tabel de geprognosticeerde ontwikkeling van de cliëntaantallen afzonderlijk getoond van de PW (Participatiewet) en de IOAW (Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers). Qua cliëntaantallen is voor Brunssum de volgende prognose gesteld voor 2026 e.v. :

Brunssum	Realisatie 2025	2026	2027	2028	2029	2030
Brunssum	0%	-2%	-2%	-2%	-2%	-2%
PW	649	637	625	613	601	589
IOAW	11	11	11	10	10	10

BUIG-budget

Het budget van het inkomensdeel per gemeente (BUIG) wordt bepaald met behulp van een zogenaamde historische kosten verdeelmodel én een objectief verdeelmodel.

Voor de vaststelling van de uitkering uit het macrobudget voor gemeenten tussen de 15.000 en 40.000 inwoners (middelgrote gemeenten) wordt deels gebruik gemaakt van de objectief vastgestelde gemeentelijke uitkeringslasten en van de gerealiseerde (historische) gemeentelijke lasten (gecorrigeerd voor groei of krimp van huishoudens). De uitkering is dus een mix bestaande uit een historisch en een objectief bepaald deel.

Bij het historisch bepaald deel wordt gekeken naar de daadwerkelijke bijstandsuitgaven van twee jaar geleden.

Bij het objectief bepaald deel wordt berekend wat de objectieve kans is dat een huishouden afhankelijk is van een bijstandsuitkering. Die kans is afhankelijk van kenmerken van het desbetreffende huishouden (zoals leeftijd, samenstelling, gezondheid), de buurt waar dit huishouden woont (overlast en onveiligheid) en de gemeente (arbeidsmarktkansen). De basis voor dit model is een statistische analyse dat uitgaat van de kans dat een huishouden bijstand ontvangt.

Welk deel objectief en welk deel historisch wordt bepaald hangt af van het aantal inwoners.

Bij een stijgend aantal inwoners loopt het aandeel dat objectief wordt bepaald lineair op van 0% bij 15.000 inwoners tot 100% bij 40.000 inwoners.

Oftewel, hoe meer inwoners, hoe kleiner het aandeel dat historisch wordt bepaald, hoe groter het aandeel dat objectief wordt bepaald.

De gemeente Brunssum telde per 1 januari 2025 27.534 inwoners. De verhouding objectieve berekening/ historische berekening noodzakelijk voor vaststelling van het toekomstige BUIG-budget is voor de gemeente Brunssum daarmee ongeveer gelijk.

De ontwikkeling van het budget van het inkomensdeel voor komende jaren is altijd onduidelijk en niet op voorhand te calculeren. De batenkant van het inkomensdeel blijft om deze reden onzeker en dus risicovol. Wat betreft de lastenkant is er sprake van een open eindregeling. De deelnemende gemeenten van ISD BOL moeten het weerstandsvermogen om deze reden op peil houden om mogelijke financiële tegenvallers op het inkomensdeel op te vangen.

De bedragen die de gemeenten ontvangen zijn in principe gebaseerd op het voorlopig macrobudget, dit werd bekend gemaakt in september 2025. Het voorlopige budget 2026 voor de gemeente Brunssum is € 13.686.317.

d. Opties en keuze

In feite zijn er 2 opties:

1. Een zienswijze afgeven bij het DB van ISD BOL;
2. Geen zienswijze afgeven.

Het college adviseert de raad om geen zienswijze af te geven (optie 2) omdat de 1e Berap 2026 overeenkomt met de verwachtingen vanuit de bijgestelde begroting en de jaarrekening 2025.

Daarnaast wordt geadviseerd om in te stemmen met de voorliggende beslispunten ten aanzien van de 1e Berap 2026 ISD BOL met de daarin opgenomen begrotingswijzigingen.

4. Bijlagen:

1. 202661039: 1e bestuursrapportage 2026;
2. 202661040: 13e begrotingswijziging inzake 1e BeRap 2026 ISD BOL.

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester

Secretaris

Raadsbesluit

Afdeling : Maatschappelijke ontwikkeling
Registratiekenmerk : 202658227

De raad van de gemeente Brunssum,

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 21 april 2026, afdeling Maatschappelijke ontwikkeling;

Besluit:

- 1.kennis te hebben genomen van de 1e Bestuursrapportage 2026 ISD BOL;
- 2.af te zien van het afgeven van een zienswijze bij het Dagelijks Bestuur van ISD BOL;
- 3.bijgaande 13e begrotingswijziging 2026 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van <vul hier de datum van de raadsvergadering in>

De Raad voornoemd,

Voorzitter

Griffier



Openbaar lichaam

Jaarstukken Kredietbank Limburg 2025

Aan: Algemeen Bestuur KBL
Van: Directie KBL
Steller: Jeroen Ronden
(afdeling Finance, Planning & Control)
Doc. versie: F3.0 AB
Datum: 26-03-2026

Inhoudsopgave

Jaarverslag	2
Voorwoord	3
Financieel resultaat over 2025	4
Paragrafen	6
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	6
Financiële kengetallen	9
Financiering	11
Bedrijfsvoering	12
<i>Personeel</i>	13
Rechtmatigheidsverantwoording	15
Wet open overheid (Woo)	16
Organisatie en ontwikkelingen	16
Controlling	16
Dienstverlening 2025	16
Jaarrekening 2025	26
Balans per 31 december 2025 (na resultaatbestemming)	27
Overzicht van baten en lasten 2025	28
Staat van baten en lasten - Programma schuldhulpverlening	29
Toelichtingen:	30
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling	30
Toelichting op de balans	34
Toelichting op het overzicht van baten en lasten	44
Analyse afwijkingen t.o.v. de begroting	53
Rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur	54
Verdeling van de lasten in directe kosten en overhead	57
Overzicht van structurele en incidentele baten en lasten	58
Toelichting op de structurele en incidentele baten en lasten	59
Kasstroomoverzicht	60
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	61
Bijlage taakvelden	62
Ondertekening jaarrekening	63
Vaststelling van de jaarrekening	64
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	65

Lijst van gehanteerde afkortingen is te vinden op pagina 66.

Jaarverslag

Het Bestuur van het Openbaar Lichaam Kredietbank Limburg biedt hierbij zijn jaarstukken aan voor het boekjaar dat is geëindigd op 31 december 2025. In het jaarverslag zijn ook de verplichte paragrafen opgenomen zoals deze zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Voorwoord

Met dit jaarverslag blikken we terug op 2025. Een jaar waarin Kredietbank Limburg verdere stappen heeft gezet naar een toekomstbestendige, efficiënte en wendbare organisatie.

Onze opdracht blijft onverminderd helder: inwoners met financiële zorgen rust, stabiliteit en perspectief bieden, zodat zij weer grip krijgen op hun situatie.

In 2025 hebben we een nieuwe directeur mogen verwelkomen. Samen met aanpassingen binnen het managementteam is een stevige basis gelegd voor een scherpere koers. We werken doelgerichter, efficiënter en met ruimte voor maatwerk waar onderbouwd nodig. Zo versterken we onze slagkracht en kunnen we beter inspelen op de uiteenlopende ondersteuningsvragen van inwoners en gemeenten.

De uittreding van de gemeente Heerlen vroeg ook dit jaar nog aandacht en werd zorgvuldig opgepakt. Daarmee is een intensief traject in 2024/2025 doorlopen, met oog voor cliënten, medewerkers en financiële continuïteit. Tegelijkertijd zien we vertrouwen in onze organisatie: twee gemeenten hebben zich als kandidaat-toetreder gemeld en ook andere gemeenten hebben hun interesse kenbaar gemaakt. Dat onderstreept de waarde van onze dienstverlening in de regio.

We blijven bouwen aan een solide en transparante basis, waarin samenwerking met onze deelnemende gemeenten centraal staat en waarin financiële stabiliteit en een eerlijke kostenverdeling zijn geborgd.

Met vertrouwen kijken wij vooruit. Iedere dag zetten onze medewerkers zich in om het verschil te maken voor inwoners die dat hard nodig hebben. Dat is en blijft de kern van ons werk.

J. Roland
Voorzitter Algemeen Bestuur

Financieel resultaat over 2025

Conform de vastgestelde jaarlijkse P&C cyclus is aan het begin van het begrotingsjaar een 1^e begrotingswijziging 2025 opgesteld en vervolgens door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Op basis van de voortschrijdende inzichten die gedurende het boekjaar 2025 zijn ontstaan, is in het najaar 2025 een 2^e begrotingswijziging uitgewerkt, voorgelegd en door het Algemeen Bestuur vastgesteld. De betrokken gemeenteraden zijn conform procedure hierover middels een transparante raadsinformatiebrief geïnformeerd.

In 2025 heeft KBL een vernieuwde bekostigingsmethodiek geïntroduceerd. Onder deze systematiek wordt per GR-gemeente zowel een eerlijk en solidair aandeel in de bestaanslasten als een variabel deel aan verbruikslasten (op basis van de gerealiseerde uitputting) in rekening gebracht.

Het saldo van baten en lasten in de ontwerpbegroting 2025 bedroeg € 0. Het uiteindelijke negatieve exploitatieresultaat over 2025, vóór mutatie in de reserve en vóór inzet van het weerstandsvermogen, bedraagt € 550.674 negatief. De feitelijke realisatie 2025 is, mede door actieve sturing door KBL op beïnvloedbare zaken in de tweede helft van 2025, gunstiger uitgevallen ten opzichte van de vastgestelde 2^e begrotingswijziging 2025:



Financieel resultaat 2025 <i>(bedragen in €)</i>	Realisatie '25	2^e begrotings wijziging 2025	Realisatie '24
Baten	13.473.709	13.375.383	15.055.084
Lasten	14.022.857	14.074.461	13.332.178
Resultaat voor afboekingen	- 548.857	- 699.078	+ 1.722.905
Afboekingen	1.817	0	6.743
Resultaat voor resultaatbestemming	- 550.674	- 699.078	+ 1.716.162
Mutatie in de reserve	493.721	493.721	0
Onttrekking KBL-weerstandsvermogen	55.136	205.357	0
Borgstelling GR-gemeenten afboekingen	1.817	0	6.743
Resultaat	0	0	+ 1.722.907

Samenvattend qua baten en lasten:

De gerealiseerde omzet ligt hoger dan in de 1^e begrotingswijziging 2025 was voorzien. Deze stijging is met name het gevolg van een stijging van geleverde dienstverlening. Aan de lastenzijde is sprake van een sterkere kostenstijging dan initieel voorzien. Dit wordt verklaard door enkele specifieke risico's die zich in 2025 hebben gemanifesteerd. De stijging hangt enerzijds samen met hogere personele lasten (en is het gevolg van extra benodigde capaciteit om de stijging in het volume aan afgenomen diensten én een tijdelijk hoger ziekteverzuim op te vangen). Zo is voorkomen dat er wachttijden voor inwoners zijn ontstaan. Anderzijds was er sprake van extra benodigde inzet door verlengde tijdelijke inhuur op enkele strategische kernfuncties (in verband met vertraagde invulling van openstaande vacatures).

De baten zijn in 2025 met € 1.581.376 gedaald ten opzichte van 2024 naar een bedrag van €13.472.709. Deze daling wordt voornamelijk veroorzaakt door het grotendeels ontbreken van de in 2024 gerealiseerde incidentele opbrengsten uit de KOT- en FNWL-projecten. Daarnaast is de realisatie in 2025 lager dan in 2024, wat bijdraagt aan het verschil in baten tussen beide boekjaren.

Baten:

Programma 1: Schuldhulpverlening	2025
Preventie, vroegsignalering en educatie	631.932
Intake	795.838
Sociale kredietverstrekking (intakegeprekken)	135.316
Inkomensbeheer en ondersteuning:	
Budgetbeheer	1.545.260
BBR-Maatwerk	611.176
Bewindvoering	1.706.518
subtotaal	<u>3.862.954</u>
Schuldenaanpak	2.192.438
Nazorg	-
Overige bedrijfsopbrengsten	
Overige baten	30.913
Detachering interim SHV	20.812
	<u>51.725</u>
Rentemarge	
Rentebaten kredieten	308.160
Overige rentebaten minus kosten	82.014
Rentemarge	<u>390.174</u>
Deelname GR in voorziening kredport	2.450
Bijzondere baten	
Opbrengsten KOT	20.066
Opbrengsten FNWL	126.346
Uittreedsom Heerlen	322.691
	<u>469.104</u>
Opbrengsten bestaanslasten	4.941.778
Totaal baten	13.473.709

De lasten in 2025 zijn met **€ 690.388** gestegen ten opzichte van 2024. Deze stijging is voornamelijk het gevolg van een hogere personele inzet en extra inhuur, veroorzaakt door een hoog ziekteverzuim en de doelbewuste tijdelijke vervanging van strategische posities binnen de organisatie. Hierdoor komen de totale lasten uit op **€14.022.656**.

Lasten:

Salarissen	9.909.909
WW-uitkeringen	78.354-
Inhuur medewerkers	1.160.603
Overige personeelslasten	154.708
Afschrijvingen	214.656
Huisvestingslasten	348.867
Bureau/administratielasten	1.600.876
Beheerslasten	631.137
Mutatie voorz bovenwett. Verlofuren	7.454-
Mutatie voorziening kredietport.	2.450

Lasten FNWL

Salarissen FNWL	66.716
Bureau & administratielasten FNWL	-
Inhuur FNWL	-

Lasten KOT

Salarissen KOT	18.451
WW uitkeringen KOT	-
Bureau & administratielasten KOT	-
Beheerslasten (Accountantscontrole)	-
Huisvestinglasten	-

Totaal lasten boekjaar	14.022.565
-------------------------------	-------------------

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen van KBL bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie van KBL.

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) wordt onder weerstandscapaciteit verstaan: "de middelen en mogelijkheden waarover provincies of gemeenten beschikken om niet begrote kosten te dekken."

De weerstandscapaciteit bestaat uit vier componenten:

- Het eigen vermogen
- De voorzieningen
- De onbenutte belastingcapaciteit
- De ruimte op de begroting

Voor KBL betekent dit concreet dat de weerstandscapaciteit gelijk is aan het eigen vermogen, zoals dit op de balans wordt vermeld.

Het begrip risico wordt gedefinieerd als het gevaar voor schade of verlies als gevolg van interne en externe omstandigheden, dan wel als gebeurtenissen waarvan de kans bestaat dat ze optreden en negatieve gevolgen met zich mee kunnen brengen. Het gaat daarbij om de volgende risico's:

- Risico's waarvoor geen voorzieningen zijn gevormd, omdat het niet mogelijk is een redelijke schatting van het bedrag van de schade of het verlies te maken;
- Risico's die niet tot afwaardering van activa hebben geleid en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal of het eigen vermogen.

Conform de statuten van de GR dient door het Algemeen Bestuur het maximale weerstandsvermogen (Eigen vermogen) te worden vastgesteld. Het betreffende artikel 28 lid 2 luidt als volgt: *"Bedraagt het saldo van de rekening 'Eigen vermogen' vóór de in het eerste lid bedoelde bijboeking meer dan een door het algemeen bestuur vast te stellen percentage van het uitstaand kapitaal, dan wordt het batig saldo in het eerste lid bedoeld teruggestort naar de gemeenten."*

Dit betekent concreet dat, indien het eigen vermogen een bepaalde hoogte overschrijdt, het meerdere wordt uitgekeerd aan de GR-deelnemers. Het maximale weerstandsvermogen is gelijk aan *6% van de exploitatielasten* (exclusief mutatie voorzieningen), zoals besloten tijdens de Bestuursvergadering d.d. 19 januari 2012.

Voor 2025 zou het maximale weerstandsvermogen € 841.654 mogen bedragen.

Het eigen vermogen bedraagt ultimo 2025 **€ 746.493**. Over 2025 bestaat dus geen terugbetalingsverplichting aan de GR-gemeenten conform de statuten van de GR.

Ten behoeve van 2025 is door KBL in de begrotingswijziging tevens een risico-inventarisatie opgesteld. De samenvatting van de uitkomsten hiervan wordt in onderstaande risicoparagraaf beschreven waarnaar wij verwijzen. Deze risico-inventarisatie resulteerde in een totaalbedrag van mogelijke financiële risico's van €837.250 in 2025, waarvoor een weerstandsvermogen gevormd werd.

Risicoparagraaf

Onderstaand wordt een beknopt overzicht gegeven van de risico-inventarisatie van KBL voor 2025, inclusief een inschatting van de mogelijke (financiële) consequenties. Een deel van de risico's, met name rondom strategie en bekostiging en de vervanging van Stratech, heeft zich in 2025 daadwerkelijk gemanifesteerd. In de toelichting op de baten en lasten in dit jaarverslag wordt nader inzicht gegeven in de ontwikkeling van de verschillende posten in 2025 en de wijze waarop hier, waar nodig, op is bijgestuurd. Tevens wordt een vooruitblik naar 2026 opgenomen, om het benodigde weerstandsvermogen te onderbouwen.

Risico analyse KBL 2025 t.b.v opbouw benodigde weerstandvermogen



Risico	Maximaal fin. gevolgen (€)	Kans	Perc.	Financieel risico (€)
1 Strategie & bekostiging (incl. doorontwikkeling)	600.000	Middel	50%	300.000
2 ICT landschap & ontwikkelingen	350.000	Middel	50%	175.000
3 AVG	100.000	Middel	50%	50.000
4 Flexibele schil	125.000	Middel	50%	62.500
5 Liquiditeitsrisico	175.000	Laag	25%	43.750
6 Rentenerisico's	15.000	Hoog	75%	11.250
7 Regelgevingsrisico	200.000	Middel	50%	100.000
8 Kredietrisico (Oninbare debiteuren)	145.000	Zeer laag	5%	7.250
9 Huisvesting KBL	175.000	Middel	50%	87.500
Totaal	1.885.000			837.250

1. Strategie en bekostiging

Bij het opstellen van de begrotingswijziging 2025 was de uitkomst van het lopende traject rondom de strategie- en bekostigingsstructuur nog onzeker. Tegelijkertijd speelde een landelijke discussie over basisdienstverlening en tariefstelling, die mogelijk invloed heeft op het dienstverleningsaanbod en de tarieven van KBL.

In 2025 heeft dit risico zich deels gemanifesteerd en geleid tot extra kosten en operationele inzet. De nieuwe bekostigingsstructuur is live gegaan, wat enkele aanpassingen binnen KBL vereiste. Tegelijkertijd is de organisatie intensief aan de slag gegaan met het formuleren van een vernieuwde strategie en visie. Dankzij tijdige en doelgerichte acties heeft KBL deze uitdagingen effectief beheerd, zonder dat de continuïteit van de dienstverlening in het geding is gekomen.

2. Vervanging Stratech

Stratech heeft aangekondigd dat enkele modules vanaf 2025/2026 niet langer werden ondersteund. KBL is daarom op zoek naar vervangende systemen voor haar dienstverlening. Vervanging van functionele applicaties brengt altijd operationele en financiële risico's met zich mee.

Ook hier zijn extra kosten ontstaan om de risico's zo snel als mogelijk te mitigeren gedurende het jaar. KBL is op zoek gegaan naar alternatieven die tevens in de toekomst efficiëntieslagen kunnen opleveren. Door de relatief korte tijdlijn is er externe expertise ingehuurd en is KBL actief met softwareleveranciers om de tafel moeten gaan om vervangende software binnen het KBL ICT landschap te kunnen integreren.

3. AVG

De Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) stelt hoge eisen aan de bescherming van persoonsgegevens. Het risico op datalekken blijft aanzienlijk en kan leiden tot hoge boetes.

Maatregelen: KBL beperkt dit risico door optimalisatie van informatiemanagement en cybersecurity. Specifieke medewerkers zijn aangetrokken om datalekken (inbraak, diefstal of verlies van gegevens) te voorkomen en naleving van de AVG te waarborgen.

Er hebben zich geen incidenten voorgedaan die tot financiële of significante gevolgen hebben geleid.

4. Flexibele schil

Van KBL wordt verwacht flexibel in te spelen op fluctuaties in de vraag naar dienstverlening. Hiervoor is een flexibele personeelsformatie noodzakelijk. Het gebruik van jaarcontracten en het eventueel niet verlengen hiervan kan leiden tot WW-uitkeringen, waarvoor KBL als eigen risicodragers verantwoordelijk is.

Maatregelen: De formatie wordt maandelijks afgestemd op de actuele vraag, met onderlinge uitwisseling van personeel tussen regio's. Daarnaast wordt een re-integratiebedrijf ingezet voor begeleiding van werk naar werk.

De risico's zijn in 2025 beheerst en er zijn geen significante financiële effecten opgetreden.

5. Aanslag VPB

Sinds 1 januari 2016 is KBL in beginsel onderworpen aan de vennootschapsbelastingplicht voor overheidsbedrijven. In samenwerking met fiscalisten van Deloitte en andere Nederlandse kredietbanken is de fiscale positie geïnventariseerd. Het uitgangspunt blijft dat activiteiten van KBL niet leiden tot VPB-plicht. Dit wordt jaarlijks beoordeeld en er zijn in 2025 geen belastingheffingen ontstaan.

6. Renterisico's

Door onrust op de financiële markten zijn de rentetarieven gestegen. Het renterisico is echter beperkt omdat KBL geen geldleningen bij de BNG meer open heeft staan. Het rentegevoelige risico blijft beperkt tot het saldo van de rekening-courant.

7. Inklinken kredietportefeuille

De kredietportefeuille is in het verleden gestaag afgenomen, wat lagere renteopbrengsten tot gevolg had. Door de inzet van saneringskredieten als onderdeel van schuldhulpverlening is de portefeuille sinds 2020 weer gegroeid.

In 2025 is de kredietportefeuille lichtelijk gedaald. Dit heeft dan ook een licht negatief effect op de renteopbrengsten over 2025 gehad.

8. Aansprakelijkheidsrisico's

De bekende aansprakelijkheidsrisico's worden grotendeels afgedekt door bedrijfs- en beroepsaansprakelijkheidsverzekeringen. In 2025 zijn er geen extra claims of kosten van betekenis opgetreden.

2026

Risico analyse KBL 2026 ten behoeve van de opbouw benodigde weerstandsvermogen

Risico	Maximaal fin. gevolgen (€)	Kans	Perc.	Financieel risico (€)
1 Strategie & bekostiging	500.000	Middel	50%	250.000
2 ICT landschap & ontwikkelingen	350.000	Middel	50%	175.000
3 AVG	150.000	Middel	50%	75.000
4 Flexibele schil	100.000	Middel	50%	50.000
5 Liquiditeitsrisico	150.000	Laag	25%	37.500
6 Renterisico's	75.000	Hoog	75%	56.250
7 Regelgevingsrisico	200.000	Middel	50%	100.000
8 Kredietrisico (Oninbare debiteuren)	145.000	Zeer laag	5%	7.250
Totaal	1.670.000			751.000

In de Begrotingswijziging 2026 komen de risico's die zich mogelijk voordoen in 2026 uitgebreider aan bod. In dit jaarverslag worden deze primair aangeboden ter informatie en ter bepaling van een passend weerstandsvermogen.

Uit bovenstaande opstelling blijkt dat de som van de potentiële financiële risico's **€ 751.000** bedraagt. Ter afdekking van deze risico's hanteert KBL een maximaal weerstandsvermogen van 6% als norm. Het eigen vermogen bedraagt per 31-12-2025 **€ 746.493** en blijft daarmee binnen deze norm, waardoor dit wordt aangehouden.

Financiële kengetallen

Conform artikel 11 van het BBV wordt de financiële positie weergegeven door middel van een uniforme basis-set van financiële kengetallen. Dit betreft de volgende vijf kengetallen:

- Netto schuldquote en de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
- Solvabiliteitsratio
- Structurele exploitatieruimte
- Grondexploitatie
- Belastingcapaciteit

De eerste drie kengetallen worden in dit jaarverslag gepresenteerd. De overige kengetallen zijn niet van toepassing voor KBL. De berekening van de kengetallen is conform de ministeriële richtlijnen voor de wijze waarop kengetallen worden vastgesteld en opgenomen in de begroting en het jaarverslag van provincies en gemeenten(Stct. 2015, 20619):

Kengetallen	2025	2024
Netto schuldquote	-1%	-10%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	31%	25%
Solvabiliteitsratio	5%	13%
Solvabiliteitsratio inclusief achtergestelde leningen	5%	16%
Structurele exploitatieruimte	-7%	6%

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de Gemeenschappelijke Regeling ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven (netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen). Op die manier wordt duidelijk in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat dit betekent voor de schuldenlast.

De wijze waarop de netto schuldquote gecorrigeerd voor de doorgeleende gelden wordt berekend is gelijk aan de netto schuldquote, met dien verstande dat bij de financiële activa ook alle verstrekte leningen worden opgenomen (zie artikel 36 lid b en c, van het BBV Besluit begroting en verantwoording).

De netto schuldquote bedraagt in 2025 -1% (2024: -10%). Deze ligt ruimschoots onder de door de VNG gehanteerde signaalwaarden. De procentuele toename ten opzichte van 2024 betekent dat de financiële buffer is afgenomen, maar er is nog steeds geen sprake van een netto schuldenlast. Daarnaast is de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen is gestegen van 25% in 2024 naar 31% in 2025. Ook dit percentage blijft ruim binnen de door de VNG als aanvaardbaar beschouwde bandbreedtes.

Verder geeft de solvabiliteitsratio inzicht in de mate waarin KBL in staat is zijn financiële verplichtingen te voldoen. De GR-gemeenten staan garant voor de financiële risico's van de KBL. Desalniettemin heeft KBL voor het derde jaar op rij een positieve solvabiliteitsratio door het opgebouwde weerstandvermogen.

De structurele exploitatieruimte geeft inzicht in welke structurele ruimte de KBL heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten hiervoor nodig is. Om dit inzicht te verkrijgen wordt een onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De structurele exploitatieruimte wordt uitgedrukt in een percentage en wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en structurele lasten en

het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan de reserves te delen door de totale baten.

Financiering

Treasurybeleid

Het treasurystatuut van de KBL gaat in op het besturen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële geldstromen.

KBL had voor 2025 geen specifieke beleidsvoornemens geuit ten aanzien van treasury. De organisatie heeft gedurende 2025 tevens geen uitzettingen van gelden gedaan.

Op basis van het meest recente renteprotocol wordt regelmatig de financieringsbehoefte in beeld gebracht en bepaald hoe deze wordt ingevuld, t.w. met kort, (middel-)lang of lang vermogen. Uitgangspunt hierbij is dat een aandeel van het uitstaand saldo (incl. achterstanden) als een "ijzeren voorraad" wordt beschouwd welke in principe op (middel)lange termijn moet worden gefinancierd. De ontwikkelingen op de geld- en kapitaalmarkt worden hierbij nauwlettend gevolgd.

In 2025 bestond de financiering van KBL uitsluitend uit de rekening-courantkredietfaciliteit van de BNG.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet voor het jaar 2025 bedraagt op basis van de werkelijke cijfers € 1.150.000, zijnde 8,2% van het lastentotaal.

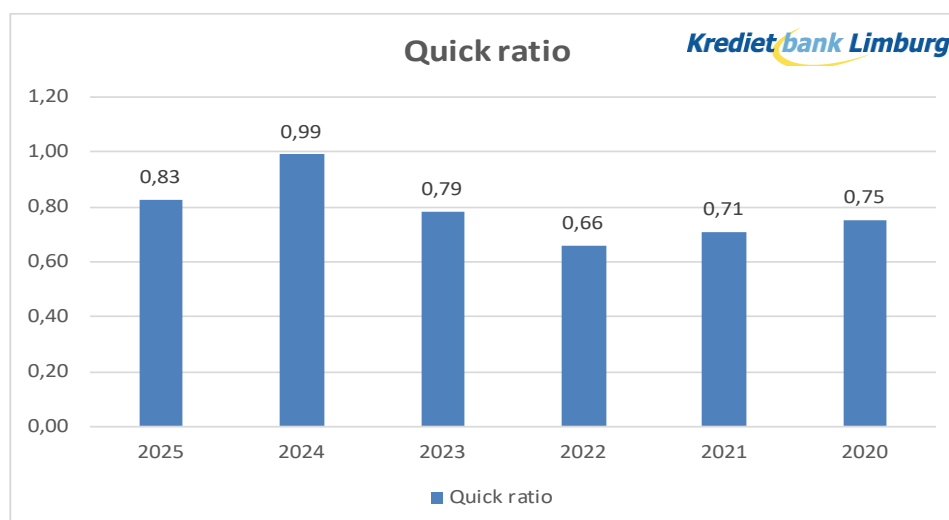
Dit kasgeldlimiet geeft het maximale bedrag aan dat de gemeente op grond van de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) met kortlopende financiering mag aantrekken. In 2025 zijn geen kortlopende schulden aangegaan, waardoor de kasgeldlimiet niet is overschreden

Renterisico norm

Gezien KBL geen leningen met een rente typische looptijd van één jaar of langer heeft, is de renterisiconorm is niet van toepassing voor de KBL.

Liquiditeitspositie

De liquiditeitspositie van KBL wordt vanuit de vlottende activa exclusief de uitstaande kredieten (Quick ratio) in verhouding tot de vlottende passiva bepaald. Dit geeft het volgende beeld:



De quick ratio van KBL bedroeg in 2025 0,83 (2024: 0,99). Hiermee ligt de liquiditeitspositie onder de 1, wat aangeeft dat de direct opeisbare vlottende activa niet volledig de

kortlopende verplichtingen dekken. De daling ten opzichte van 2024 betekent dat de liquiditeitsbuffer in 2025 afnam. Dit brengt op zichzelf geen directe risico's met zich mee, omdat KBL als gemeenschappelijke regeling beschikt over een rekening-courantfaciliteit bij de BNG en de GR-constructie de liquiditeitspositie ondersteunt. Indien nodig kan de BNG aanvullende financieringsmogelijkheden bieden om eventuele tijdelijke tekorten op te vangen.

EMU-saldo

Het EMU-saldo kan worden gezien als een aanvullend financieel kengetal, naast de overige verplichte kengetallen zoals de solvabiliteit en de (netto) schuldquote. Dit saldo heeft een vergelijkbare functie als het kasstroomoverzicht: het geeft inzicht in het financieringssaldo van een jaar op basis van de EMU-definities.

Het is belangrijk het EMU-saldo in de juiste context te plaatsen. Het EMU-saldo van één jaar zegt relatief weinig, omdat het in belangrijke mate wordt beïnvloed door timing en de specifieke EMU-boekhoudregels. Zo leidt een investering in één jaar tot een uitgave in EMU, terwijl de exploitatiekosten van die investering (kapitaallasten) zich over meerdere jaren uitstrekken. Ook kan de mutatie van voorzieningen het EMU-saldo beïnvloeden, terwijl de daadwerkelijke uitgave pas bij besteding plaatsvindt.

Daarnaast speelt bij KBL de kredietverlening aan klanten een rol in het EMU-saldo. Kredietverlening zelf is een financiële transactie die in EMU niet als "last" wordt meegenomen, terwijl de bijbehorende rente-inkomsten wel in het saldo worden verwerkt. Hierdoor kan het EMU-saldo verschillen van de balansmutaties en het reguliere resultaat. Voor 2025 heeft KBL een negatief EMU-saldo behaald van € -1.334.064.

		Balansstand 31-12-2025	Balansstand 31-12-2024	Mutaties 2025
EMU SALDO				€ -1.334.064
Financiële vaste activa	Kredieten	4.329.004	5.276.577	-947.573
Vlottende activa	Uitzettingen	913.612	391.959	521.653
	Liquide middelen	8.656.109	8.279.792	376.316
	Overlopende activa	266.113	927.999	-661.886
Vaste passiva	Voorzieningen	210.726	245.292	-34.566
	Vaste schulden	0	493.721	-493.721
Vlottende passiva	Netto vlottende schulden	11.897.130	9.689.457	2.207.673
	Overlopende passiva	2.112.060	3.168.871	-1.056.811

Bedrijfsvoering

Informatiemanagement, -veiligheid en -technologie

Op het gebied van ICT hebben we in 2025 vooral de volgende stappen gezet voor de inzet van nieuwe primaire applicaties ter ondersteuning van de dienstverlening van KBL.

Ten eerste hebben we het gebruik van applicatie IBS (van leverancier Bizon) voor de ondersteuning van Beschermingsbewind in 2025 verder uitgebreid en gefinetuned. In het najaar zijn we ook gestart met de online-omgeving voor deze klanten waarin ze onder andere vrij opneembaar leefgeld kunnen zien en zelfstandig kunnen opnemen.

Verder zijn we het hele jaar intensief bezig geweest voor de volgende stap, te weten ondersteuning van kredietverlening en schuldregelen. Na een marktverkenning naar de mogelijkheden in de markt hebben we een aanbesteding doorlopen en uiteindelijk een contract gesloten met leverancier Kred'it voor de levering van applicatie Allegro. Einde 2025 is gestart met de implementatie daarvan en ingebruikname volgt in de eerste helft van 2026.

Als volgende stap zijn we eind 2025 ook gestart met een verkenning welke applicaties budgetbeheer kunnen ondersteunen. Vermeldingswaardig daarnaast is het stapsgewijs in gebruik nemen van Zivver, een oplossing voor veilig mailen.

Op het gebied van informatiemanagement hebben we in 2025 een nieuw informatiebeleid opgesteld en vastgesteld voor de periode 2025 tot 2030 als belangrijk kader voor alle ontwikkelingen op dit vlak. Daarnaast hebben we een extern advies laten uitvoeren wat de impact is op KBL van de aankomende Cyberbeveiligingswet (voortkomend uit de Europese NIS2-richtlijn), en de verscherpte eisen voor informatiebeveiliging. Op basis hiervan is een plan van aanpak in de maak om aan de nieuwe wet te gaan voldoen die naar verwachting in 2026/2027 in gaat.

Klachtenafhandeling

KBL handelt binnengekomen klachten af op basis van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde klachtenregeling. In 2025 zijn in totaal 11 klachten ingediend. In 2024 betrof dit 7 klachten en in 2023 6. Ten opzichte van het aantal aanvragen, mutaties en feitelijke handelingen, die KBL jaarlijks verwerkt blijft dit aantal relatief gezien heel erg laag. Een klacht omarmen we als lerende organisatie als een kans om onze dienstverlening nog beter af te stemmen op onze kernwaarden.

Klachtenafwikkeling 2025	Aantal
Geground	0
Deels geground	1
Ongegrond	8
Ingetrokken	1
Buiten behandeling gesteld (Geen contact meer mogelijk met klachtindieners)	1
Totaal	11

Personeel

Instroom, doorstroom en uitstroom

In 2025 zijn 13 nieuwe medewerkers via een dienstverband gestart bij KBL. Daarnaast zijn er in 2025 gemiddeld 12 medewerkers tijdelijk op inhuurbasis voor diverse ondersteunende of projectmatige taken werkzaam geweest voor KBL. De uitstroom van medewerkers bedroeg in 2025 19 medewerkers inclusief 2 vakantiekrachten.

Verloop van ervaren vakspecialisten heeft impact op de organisatie, met name op het gebied van kenniscontinuïteit, vervangbaarheid en doorontwikkeling. In de huidige arbeidsmarkt vraagt het aantrekken van gekwalificeerde professionals bovendien steeds meer tijd en inspanning.

Binnen het sociaal domein is de arbeidsmarkt voor specialistische functies relatief beperkt. Organisaties in dit werkveld werven grotendeels binnen dezelfde regionale talentpool. Voor functies binnen schuldhulpverlening en inkomensbeheer geldt dat dit werkveld in (Zuid-) Limburg kleinschalig is, waardoor het structureel invullen van vacatures uitdagend kan zijn. Tegelijkertijd wordt bij nieuwe instroom zichtbaar dat het gemiddelde relevante ervaringsniveau van kandidaten onder druk staat.

Deze ontwikkelingen vragen van KBL blijvende aandacht voor kennisontwikkeling, duurzame inzetbaarheid en het aantrekken en ontwikkelen van nieuw talent. En benadrukt de noodzaak tot doorontwikkeling in de organisatie.

Opleidingen

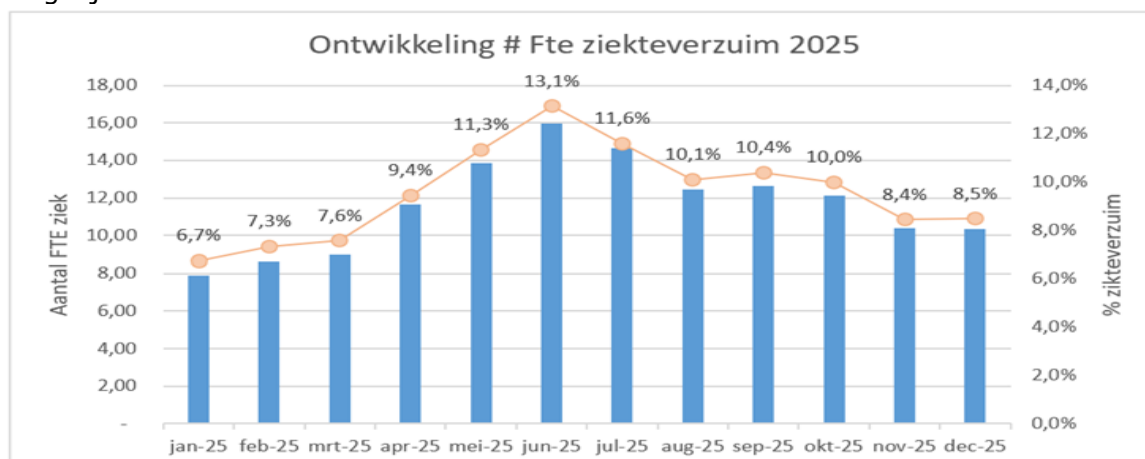
KBL faciliteert jaarlijks een breed scala aan opleidingen en cursussen. Zo ook in 2025. Naast verplichte bijscholing, zoals trainingen gericht op veilig werken en omgaan met agressie, zijn diverse vakgerichte opleidingen aangeboden voor verschillende functiegroepen. Deze trainingen dragen bij aan het op peil houden van vakkennis en het versterken van professionele vaardigheden. Daarnaast is in 2025 verder ingezet op intervisie en kennisdeling. Voor verschillende groepen klantfunctionarissen zijn periodieke intervisiebijeenkomsten georganiseerd. Deze bijeenkomsten bieden ruimte voor reflectie op casuïstiek, professionele ontwikkeling en het gezamenlijk versterken van de kwaliteit van dienstverlening. Door structureel aandacht te besteden aan opleiding, intervisie en kennisdeling blijft KBL investeren in de professionele kwaliteit en duurzame inzetbaarheid van medewerkers.

Ziekteverzuim

Het gemiddelde ziekteverzuim binnen KBL kwam in 2025 uit op circa 10%. Dit betekent een stijging ten opzichte van 2024, toen het verzuim ongeveer 6% bedroeg.

De oorzaken van het verzuim zijn divers en liggen in de meeste gevallen buiten de directe invloedssfeer van de organisatie. Desondanks blijft het een belangrijk aandachtspunt, mede omdat het huidige verzuimpercentage hoger ligt dan het landelijke gemiddelde binnen de sector openbaar bestuur en overheidsdiensten. Volgens cijfers van het CBS bedroeg dit gemiddelde in 2025 circa 6%.

Binnen KBL is in 2025 de keuze gemaakt voor een nieuw Arbo dienstverlener om hiermee blijvend aandacht te besteden aan begeleiding bij verzuim met als doel medewerkers zo goed mogelijk te ondersteunen in hun werk en herstel.



Aanbestedingen

In het verslagjaar 2025 heeft KBL één opdracht verstrekt met een totale contractwaarde boven het Europese aanbestedingsdrempelbedrag. Deze opdracht had betrekking op de aanschaf en implementatie van een integrale applicatie voor schuldregelen en kredietverstrekking.

Op basis van een uitgebreide marktverkenning en een publieke marktconsultatie is vastgesteld dat slechts één leverancier beschikte over een bewezen, integrale oplossing die voldeed aan de functionele, technische en strategische vereisten van KBL. Om die reden is gebruikgemaakt van de uitzonderingsmogelijkheid binnen de aanbestedingsregels waarbij sprake is van het ontbreken van mededinging om technische en functionele redenen. De voorgenomen gunning is vooraf openbaar gemaakt via een publicatie van vrijwillige transparantie. Naar aanleiding hiervan zijn geen bezwaren ontvangen. De opdracht is vervolgens gegund aan leverancier Kred'IT voor de applicatie Allegro. Met deze keuze wordt de continuïteit van de dienstverlening geborgd en wordt voldaan aan de gestelde eisen op het gebied van ICT-strategie, informatiebeheer en bedrijfsvoering.

Naast deze aanbesteding hebben in het verslagjaar nog enkele onderhandse aanbestedingen plaatsgevonden. Deze opdrachten hadden een beperkte omvang en bleven ruim onder het Europese aanbestedingsdrempelbedrag en zijn uitgevoerd conform de geldende interne inkoop- en aanbestedingsregels.

Voorziening op kredietportefeuille

De mutatie 2025 in de voorziening met betrekking tot de kredietportefeuille bedraagt € 2.450. In de jaarrekening 2008 is gestart met het treffen van een voorziening voor oninbaarheid op de kredietportefeuille van vóór 2005 in het bijzonder. Afboekingen op oninbare kredieten vormden in de beginjaren 2000 een in het oog springende post bij de verklaring van de negatieve resultaten. Om die reden is in 2008 een inschatting gemaakt van het incassorisico met betrekking tot alle kredieten die voor 2005 zijn verstrekt. Dit resulteerde in een oninbaarheidsschatting van € 2,4 miljoen. Ter hoogte van dit bedrag is destijds een voorziening gevormd, welk bedrag ineens ten laste van het resultaat in 2008 is gebracht. Dit had tot gevolg dat de afboekingen vanaf 2009 en volgende jaren ten laste van deze voorziening zijn gebracht en het exploitatieresultaat daardoor niet meer negatief werd beïnvloed door deze afboekingen. Jaarlijks wordt de volledige kredietportefeuille beoordeeld op oninbaarheid hetgeen kan leiden tot mutaties in de stand van de voorziening. Met betrekking tot de financiering van de totale voorziening voor oninbaarheid is afgesproken dat alleen de daadwerkelijke afboekingen in een boekjaar in rekening worden gebracht bij de GR-gemeenten op basis van de GR-methode waarbij de side-letter van de gemeente Sittard-Geleen wordt gerespecteerd. Door ontwikkelingen in de afgelopen jaren waarbij het aantal borgstellers met betrekking tot verstrekte kredieten enorm is verhoogd, is deze voorziening dan ook weer drastisch afgenomen. Per 31 december 2025 bestaat er geen voorziening meer voor kredieten vóór 2005 en uitsluitend nog een relatief kleine voorziening voor kredieten uitgegeven na 2005.

Rechtmatigheidsverantwoording

De KBL legt over het verslagjaar 2025 opnieuw verantwoording af over de rechtmatigheid van het gevoerde financiële beheer. Daarbij is beoordeeld in hoeverre de in het jaar verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders, zoals de begroting, relevante verordeningen en geldende wet- en regelgeving.

Deze beoordeling richt zich op de drie rechtmatigheidscriteria, te weten het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het criterium misbruik en oneigenlijk gebruik. Over 2025 zijn er geen onrechtmatigheden geconstateerd die de vastgestelde

verantwoordingsgrens overschrijden. De verantwoordingsgrens over 2025 bedroeg 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is derhalve vastgesteld op € 280.451.

Ook in de komende jaren zal KBL scherp blijven toezien op de naleving van deze rechtmatigheidscriteria. Daarnaast wordt blijvend ingezet op het opstellen van een zo nauwkeurig mogelijke begroting, met als doel begrotingsoverschrijdingen zoveel mogelijk te voorkomen. Eventuele (verwachte) kostenoverschrijdingen worden tijdig, correct en transparant gecommuniceerd met het Algemeen Bestuur.

Wet open overheid (Woo)

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid in werking getreden. Deze wet vervangt de Wob (Wet openbaarheid van bestuur) en regelt dat informatie van de overheid zoveel mogelijk openbaar moet zijn. Het grote verschil tussen de huidige Woo en de Wob betreft de actieve openbaarmaking van overheidsinformatie. Deze wetgeving is ook van toepassing op de KBL.

Woo-verzoeken

De Woo geeft, net als bij de Wob, iedereen de mogelijkheid om een verzoek om informatie in te dienen. KBL heeft in het jaar 2025 geen Woo-verzoek ontvangen.

Organisatie en ontwikkelingen

Controlling

Op basis van de realisatie van 2020-2023, de dienstverleningsovereenkomsten 2024 (niet GR) en de verwachte ontwikkelingen voor 2025 is de ontwerpbegroting 2025, inclusief de meerjarenraming 2026–2029, opgesteld. Deze zijn dan ook door het Algemeen Bestuur vastgesteld in 2024.

Gedurende het jaar zijn er in maart/april (regulier voorzien) en in december begrotingswijzigingen over 2025 in het Algemeen Bestuur vastgesteld. Deze begrotingswijzigingen dienden als basis voor de sturing van KBL. De ontwikkelingen ten opzichte van de begroting en de begrotingswijziging zijn tevens in de voorjaars- en najaarsmanagementrapportages (MARAP's) 2025 aan het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur gepresenteerd.

Daarnaast is het interne controleplan actief uitgevoerd en onderhouden, in nauwe afstemming met de accountant. Door de continue samenwerking en korte lijnen met zowel het Dagelijks Bestuur als het Algemeen Bestuur en de accountant is een sterke control environment gewaarborgd, waardoor financiële en operationele risico's tijdig worden gesignaleerd en beheerst.

Dienstverlening 2025

KBL heeft ook in 2025 weer haar beste beentje voorgezet, zowel voor de hulpvragers als opdrachtgevers. Er hebben landelijke verdere veranderingen en doorontwikkelingen plaatsgevonden binnen de schuldhulpverlening. KBL volgt de actuele ontwikkelingen en jurisprudentie op de voet om snel de vertaalslag te kunnen maken naar de eigen dienstverlening. Dat vergde en vergt nog steeds aanpassingen van werkprocessen, automatiseringssystemen en het scholen van medewerkers om de vernieuwde wet- en regelgeving op een juiste manier in de praktijk te brengen.

Preventie, vroegsignalering en educatie

Preventie, het versterken van financiële redzaamheid en Vroegsignalering dragen bij aan het voorkomen, reduceren of snel aanpakken van financiële problemen.

Vroegtijdige signalering van financiële problemen, en het versterken van de financiële weerbaarheid biedt mensen uitzicht op kanselijkheid zodat zij mee kunnen doen en in kunnen zetten op duurzame verbeteringen in hun totale leefsituatie. Preventieve maatregelen moeten daarom toegankelijk zijn voor iedereen die het nodig heeft, met speciale aandacht voor kwetsbare groepen.

Ook in 2025 hebben we geïnvesteerd in de samenwerking met scholen, gemeenten, maatschappelijke organisaties en werkgevers om problemen op het gebied van inkomen en financiële problemen snel te herkennen en gezamenlijk aan te pakken.

In de gemeenten Maastricht, Sittard-Geleen en Kerkrade is vanaf 2023 samen met KBL en diverse maatschappelijke partners veel gerichte tijd en energie gestoken in het door ontwikkelen van de zogenaamde vroegsignalering, waarbij mensen met betalingsproblemen en schulden vroegtijdig op basis van eerste signalen worden gecontacteerd/bezocht (outreachinge hulpverlening). Zo reduceren wij de inzet van ingrijpende schuldregelingstrajecten of beschermingsbewind door er snel bij te zijn. De eerste (landelijke en lokale) ervaringen, bevindingen en resultaten zijn positief en op deze activiteiten is in 2025 dan ook verder ingezet. Ook voor verschillende Heuvelland gemeenten zijn we actief aan de slag met de vroegsignalering.

Binnen regio Parkstad hebben we reeds vanaf 2021 de nauwe samenwerking met WSP Parkstad verder doorontwikkeld. En ook in Sittard-Geleen wordt al jaren samengewerkt met Vidar. Werkgeversdienstverlening wordt vormgegeven door vroegtijdige en laagdrempelige gespreksmogelijkheden te bieden, zoals open spreekuren en educatieve informatiesessies. Daarnaast wordt gebruikgemaakt van financiële signaleringsinstrumenten, zoals Mesis. Op deze manier kunnen financiële problemen in een vroeg stadium worden herkend en aangepakt, waardoor ingrijpende maatregelen zoals schuldhulpverlening of beschermingsbewind zoveel mogelijk worden voorkomen. Inmiddels zijn er in het verlengde van deze werkgeversdienstverlening ook opdrachten in uitvoering (geweest) bij uiteenlopende andere werkgevers zoals Emma safety shoes, Abbott, RD4, Relim, EKK Eagle Simrax, VDL Nedcar en NLVI. Deze lijn zetten we in 2025 door.

Leren omgaan met geld zou al moeten beginnen bij de jeugd. Uit onderzoek blijkt dat steeds meer jongeren financiële problemen ervaren. Kwetsbare kinderen en jongeren vragen extra aandacht. In de gemeente Sittard-Geleen zijn, na het positief afronden van het project Start Schuldvrij, de handen van Jongerenpunt en KBL structureel ineengeslagen om jongeren met financiële problemen laagdrempelig en outreachend te benaderen. Samen geven we uitvoering aan werkwijze om juist deze jongeren sneller te bereiken en een schuldenvrij perspectief te bieden.

Omdat we weten dat schaamte, vooroordelen en stress belangrijke factoren zijn die mensen met schulden tegenhouden om hulp te vragen zetten we in samenwerking met Burgerkracht Limburg en een aantal samenwerkingspartners de "escapecaravan voor schulden" in. De escapecaravan en de daaraan verbonden lessen worden aangeboden op scholen in Limburg. Het lesprogramma wordt door KBL uitgevoerd in samenwerking met ervaringsdeskundige jongeren.

Daarnaast hebben we als KBL ook dit jaar diverse groepen vrijwilligers van diverse organisaties geschoold en worden de samenwerkingsafspraken met de vrijwilligersinstanties versterkt. Voor volwassenen verzorgen we ook lessen en workshops door middel van

cursussen. Ook hebben we verscheidene trainingen en intervisiebijeenkomsten georganiseerd voor de vrijwilligers die betrokken zijn in de schuldhulpverlening.

Onderstaande gegevens betreffen de gerealiseerde uren in 2025 door KBL:

Uren Preventie, Vroegsignalering & Educatie			
	Realisatie 2025	Begroot 2025	Vershil
Brunssum	354	394	-40
Kerkrade	2.426	2.570	-145
Landgraaf	625	560	65
Maastricht	3.223	3.393	-170
Sittard-Geleen	6.011	6.020	-9
Niet GR	241	344	-103
Totaal	12.880	13.281	-402

Intake

Het huidige intakeproces sluit aan bij de nieuwe wetgeving zijnde de Wet Gemeentelijke Schuldhulpverlening (WGS) en het Besluit Gemeentelijke Schuldhulpverlening (BGS). De berekening van de beslagvrije voet, het proces van vroegsignalering, de BKR-registratie, de wettelijke termijnen in het intakeproces, toelatingsbeschikkingen zijn geïmplementeerd voor de gemeenten waarvan wij deze verantwoordelijkheid ook toebedeeld hebben gekregen.

De wijze van gegevens verzamelen in het intakeproces vraagt nog om een digitale doorontwikkeling. Een deel van de uitvoering van de WGS en de BGS is nog niet ingeregeld omdat we in afwachting zijn van de landelijke ontwikkelingen zoals bijvoorbeeld het opvragen van data via een aansluiting op het Inlichtingenbureau of een Suwinet-inkijk voor schuldhulpverleners.

De aantallen intakes in 2025 blijken uit onderstaand overzicht:

Aantallen Intake		
	2025	2024
GR	1503	1.331
Niet GR	214	192
Totaal	1717	1523

In 2025 heeft KBL 1.717 aanvragen schuldhulpverlening ontvangen. Dit is een toename van circa 12,7% ten opzichte van het aantal aanvragen in 2024 (1.523). Na de stijging in 2023 en een wisselend beeld in 2024 zien we in 2025 weer een duidelijke toename van het aantal intakes. Onze vergrote aandacht op het sneller in contact komen met de mensen die financiële problemen ervaren lijkt effect te resulteren.

In Nederland hebben ruim 1 miljoen mensen risicovolle of problematische schulden. Het duurt gemiddeld 4 tot 5 jaar voordat mensen de eerste stap maken om financiële hulp in te schakelen. Te veel mensen hebben in hun omgeving geen hulpbronnen en zijn ook niet bij machte om zelfstandig hulpbronnen in te schakelen. Om die drempel te verlagen organiseert KBL of sluiten we aan op de inlooplocaties in de wijken voor financiële hulp. Burgers kunnen er terecht met al hun financiële vragen. Bijvoorbeeld wanneer ze willen weten of hun inkomsten en uitgaven nog in balans zijn of hulp nodig hebben bij het invullen van ingewikkelde formulieren, het corrigeren van loonbeslagen of het aanvragen van toeslagen. Behalve het bieden van praktische hulp, zijn de inlooplocaties ook een uitstekende plek om

in een eerder stadium financiële problemen te signaleren, ze bespreekbaar te maken en passende hulp in te schakelen.

Het creëren van laagdrempelige inlooplekken, waar mensen gemakkelijker rechtstreeks contact kunnen hebben met de schuldhulpverlening en de outreachende Vroegsignaleringsaanpak spelen een essentiële rol in het sneller en beter in gesprek komen met de mensen die hulp nodig hebben.

Onderstaand overzicht geeft de aantallen daadwerkelijke geregistreerde instroom in 2025 per GR gemeente weer, waarbij wordt vergeleken met de aantallen volgens de begroting 2025:

Aantallen gerealiseerde instroom				
	Realisatie 2025	Realisatie 2024	Begroot 2025	Vershil realisatie
Brunssum	48	35	36	12
Kerkrade	240	221	250	-10
Landgraaf	97	68	70	27
Maastricht	571	522	533	38
Sittard-Geleen	547	485	520	27
Niet GR	214	192	159	55
Totaal	1.717	1.523	1.568	149

Sociale kredietverstrekking

Naast de bij het onderdeel Schuldenaanpak genoemde saneringskredieten verstrekt KBL van oudsher ook kredieten voor consumptieve doeleinden. De doelgroep waaraan deze kredieten verstrekt mogen worden, is beperkt door de Wet Fido. In beginsel mag een kredietbank alleen maar consumptieve kredieten verstrekken aan mensen met een inkomen tot 130% van het brutominimumloon. Mocht het inkomen hoger zijn, maar iemand wordt niet geholpen door een commerciële bank, dan behoort deze ook tot de doelgroep van sociale kredietverstrekking van een kredietbank. Wij kunnen niet genoeg benadrukken dat sociale kredietverstrekking iets heel anders is dan de zogenaamde saneringskredieten. Zoals eerder opgemerkt, is een saneringskrediet een krediet om schulden tegen finale kwijting af te kopen (vorm van schuldregelen) en gelden voor deze kredieten de richtlijnen van een schuldregeling.

Sociale kredietverstrekking door KBL gebeurt zorgvuldig, betrouwbaar en zonder winstoogmerk. Het is bedoeld om tegemoet te komen aan een gezonde kredietbehoefte in de samenleving. Een verantwoord krediet bevordert de financiële participatie van burgers, lost tijdelijke financiële knelpunten op en heeft een preventieve werking. Wij zien erop toe dat het krediet, inclusief de rente, door de klant binnen een redelijke termijn kan worden afgelost. Hierbij letten we erop dat een klant niet over gecrediteerd raakt. Een sociaal krediet kent in principe een looptijd van maximaal 60 maanden. De looptijd van de door KBL verstrekte sociale kredieten bedraagt veelal 36 maanden.

Om als gemeente te voldoen aan de Wet Inburgering wordt voor het verplicht financieel ontzorgen van nieuwkomers steeds vaker de samenwerking met KBL gezocht. Naast het overnemen van de betalingen via Budgetbeheer voorziet een sociaal krediet ook in de behoefte de woninginrichting te faciliteren en kan met een zogenaamd "Bufferkrediet" direct worden gestart met het betalen van de vaste lasten totdat alle bronnen van inkomsten daadwerkelijk beschikbaar zijn voor de klant. Beide kredietvormen vallen onder het regulier sociaal consumptief krediet dat KBL kan verstrekken.

In 2025 hebben wij 1.124 aanvragen voor een consumptief krediet ontvangen. Daarvan zijn er 714 kredietaanvragen toegekend. In 2024 waren dat er 780 van de 1.137 aanvragen.

In 2025 hebben we 244 aanvragen voor een saneringskrediet ontvangen. Daarvan zijn 226 kredietaanvragen toegekend. In 2024 waren dat 466 van de 490 aanvragen.

In totaal heeft KBL in 2025 € 3.280.427 uitgeleend aan consumptieve- en saneringskredieten. In onderstaande tabel is een overzicht van de bestedingsdoelen van de kredietbedragen opgenomen:

Bestedingsdoel	Bedrag
Betaling schulden	194.066
Buffer	688.128
Huishoudelijke apparatuur	33.106
Kleding en schoeisel	-
Medische kosten	9.498
Overbruggen vaste lasten	9.316
Overbrugging inkomsten	3.422
Overige	4.699
Oversluiting	177.773
Saneringskredieten	805.875
Vakantie	8.837
Vervoersmiddelen	110.785
Woninginrichting	1.234.923
Totaal	3.280.427

Inkomensbeheer en -ondersteuning

Budgetbeheer

In 2025 is het aantal huishoudens met budgetbeheer bij KBL gedaald, van 1.746 pakketten in 2024 naar 1.632 pakketten in 2025 (-6,5%). Bijna de helft van deze daling wordt veroorzaakt door uitstroom van Heerlense inwoners, waar sinds de uittreding van gemeente Heerlen uit de GR geen instroom meer tegenover staat.

KBL biedt in de basis twee verschillende vormen van budgetbeheer: bij de inzet van "Budgetbeheer Basis" zijn de betalingen van de primaire lasten gewaarborgd. Binnen "Budgetbeheer Totaal" worden daarnaast alle overige lasten van de klant betaald. Budgetbeheer is een instrument dat zowel preventief ter voorkoming van het ontstaan van huishoudelijke betalingsachterstanden als ook als flankerende hulp gedurende een traject van schuldhulpverlening kan worden ingezet.

Onderstaand een overzicht waarin de verdeling naar de verschillende budgetbeheerpakketten is weergegeven vanaf 2023:

BBR - VERDELING PAKKETTEN			
	2025	2024	2023
Basispakket	137	158	246
Totaalpakket	1.401	1.462	1.521
Statushouders	94	126	-
Totaal	1.632	1.746	1.767

De ontwikkeling van het totaal aantal klanten per ultimo boekjaar van de GR-gemeenten blijkt uit onderstaande tabel:

Budgetbeheerrekeningen			
Aantal klanten	Ultimo 2025	Ultimo 2024	Vershil
Brunssum	61	57	4
Kerkrade	150	158	-8
Landgraaf	123	105	18
Maastricht	582	616	-34
Sittard-Geleen	304	309	-5
Niet GR	244	279	-35
Heerlen	168	222	-54
Totaal	1.632	1.746	-114

Budgetbeheer Maatwerk

Van oorsprong als pilot opgestart om als mogelijk alternatief te dienen voor een traject beschermingsbewind is Budgetbeheer Maatwerk inmiddels uitgegroeid tot een volwaardige vorm van dienstverlening binnen KBL. Elke klant krijgt een op maat gesneden aanpak waarmee deze in zijn/haar eigen tempo kan werken aan behoud van de financiële redzaamheid en toewerken naar de maximale vergroting hiervan. Het tijdspad, de intensiteit en mate van begeleiding kan per situatie verschillen, maar de gemene deler blijft altijd: "zo lang als nodig en zo kort als mogelijk". De gemiddelde doorlooptijd van een traject Budgetbeheer Maatwerk bedroeg over de in 2025 beëindigde trajecten circa 12 maanden.

Alle KBL-budgetconsulenten zijn KIWA-gecertificeerde budgetcoaches waarmee de kans op succesvolle afronding van de trajecten gemaximaliseerd wordt. Daarnaast hebben zij een ruime werkervaring opgebouwd als budgetbeheerder, schuldhulpverlener en/of beschermingsbewindvoerder waardoor de klant kan rekenen op een professionele begeleiding gedurende zijn/haar traject. Hierbij is jaarlijkse bijscholing een verplicht onderdeel voor de medewerkers om actueel vakbekwaam te blijven.

Het klantenbestand Budgetbeheer Maatwerk is in 2025 licht gedaald van 240 naar 235 dossiers. Dat is een daling van 2% ten opzichte van het voorgaande kalenderjaar. De daling is te verklaren door de geleidelijke uitstroom van dossiers van klanten uit de voormalige GR gemeente Heerlen. Heerlen heeft na de uittreding nog tot 1 juli 2024 de dienstverlening Budgetbeheer Maatwerk ingekocht. Dat betekent dat er na deze datum alleen nog dossiers van de overige vijf GR-deelnemers zijn opgestart.

Zie onderstaand een overzicht van de ontwikkeling van de dossiers Budgetbeheer Maatwerk:

Ontwikkeling dossiers BBR Maatwerk			
	2025	2024	2023
Begin boekjaar	240	261	211
Gestart	181	155	175
Beëindigd	186	176	125
Totaal	235	240	261

Beschermingsbewind

Naast de hierboven reeds weergegeven diensten Budgetbeheer, Budgetbeheer Maatwerk en Budgetcoaching, biedt KBL als sluitstuk van het inkomensbeheer en de inkomensondersteuning de wettelijke taak Beschermingsbewind aan. Dit is bestemd voor en voorbehouden aan meerderjarige burgers die voor langere duur en soms voor de rest van hun leven, op grond van lichamelijke of geestelijke beperkingen, niet meer in staat zijn om hun financiële zaken te regelen. Daarnaast kunnen mensen op grond van problematische schulden onder beschermingsbewind geplaatst worden. De duur van deze maatregel is in eerste instantie beperkt tot 5 jaar.

In 2025 is KBL onverminderd doorgeslagen op de ingeslagen weg om burgers bij wie de grondslag voor beschermingsbewind wegvalt proactief te stimuleren en begeleiden om het beschermingsbewind op een passende wijze te laten eindigen. Hand in hand met de budgetconsulenten, casemanagers en externe samenwerkingspartners wordt de klant toe geleid naar een situatie waarin deze weer deels en waar mogelijk zelfs geheel zelfstandig verantwoordelijk wordt voor de eigen financiën.

In 2025 zijn er 125 dossiers gestart en 110 dossiers beëindigd. Het klantenbestand van de onderbewindgestelden is daarmee gestegen van 780 naar 795 dossiers. In 2025 is daarmee het bestaande klantenbestand met ca. 2% gestegen.

Ontwikkeling dossiers beschermingsbewind			
	2025	2024	2023
Begin boekjaar	780	813	852
Gestart	125	104	87
Beëindigd	110	137	126
Totaal	795	780	813

De verdeling van het aantal klanten beschermingsbewind per ultimo 2025 over GR-gemeenten en zelfbetalers is als volgt:

Beschermingsbewinden			
Aantal klanten	Facturatie	Zelfbetalers	Totaal
Brunssum	28	8	36
Kerkrade	107	24	131
Landgraaf	25	7	32
Maastricht	0	118	118
Sittard-Geleen	223	24	247
Niet GR	0	65	65
Heerlen	0	166	166
Totaal	383	412	795

Ten aanzien van de 65 zelfbetalers uit niet-GR-gemeenten zij vermeld dat dit doorgaans klanten betreft die voorheen wel binnen 1 van de 5 GR-gemeenten woonachtig waren, doch op grond van een verhuizing nu buiten de GR woonachtig zijn. Een verhuizing wordt door de

rechtbank niet gezien als grond voor een wijziging van bewindvoerder. Het beleid om geen beschermingsbewindklanten van buiten de GR-grenzen toe te laten tot beschermingsbewind was ook in 2025 onverkort van toepassing.

Schuldenaanpak

Een schuldregeling is één van de instrumenten binnen het brede pallet aan diensten binnen de schuldhulpverlening. Een schuldregeling houdt in dat schulden van de klant in kaart worden gebracht waarna een voorstel aan de schuldeisers tegen finale kwijting wordt gedaan. KBL kan schulden op drie manieren regelen, namelijk via de bekende werkwijzen van een schuldbemiddeling of het saneringskrediet, en de in 2024 geïntroduceerde wijze van het zogenaamde 0-aanbod.

Binnen de schuldregeling hebben na juli 2023 twee grote wijzigingen plaatsgevonden. De eerste wijziging betreft de termijn waarop mensen moeten aflossen aan de regeling. Die is gehalveerd van 36 maanden naar 18 maanden. De minnelijke schuldregeling volgt hiermee de termijn die ook voor de wettelijke schuldregeling (WSNP) is bepaald. Met het halveren van de termijn beoogt de wetgever meer mensen in problematische schulden te bereiken om daarmee de doelstelling om het aantal mensen in problematische schulden voor 2030 te halveren.

De tweede wijziging is ingevoerd in juli 2024 en ziet toe op het bedrag dat mensen in een wettelijke of minnelijke schuldregeling moeten inzetten. Op basis van het Vrij Te Laten Bedrag (VTLB) wordt bepaald wat de aflossingscapaciteit is. Voorheen werd als minimum 5% van de geldende bijstandsnorm aangehouden. Het naar boven afronden van de berekende aflossingscapaciteit tot dit minimum van 5% is per juli 2024 vervallen. Dat betekent dat mensen alleen nog maar dat bedrag hoeven in te zetten dat is berekend op basis van het VTLB. Hiermee wordt recht gedaan aan het waarborgen van de bestaanszekerheid en hoeven mensen dus niet meer geld in te zetten voor het aflossen van hun schulden dan op basis van de VTLB is berekend. Ook met deze maatregel beoogt de wetgever de weg naar het saneren van schulden laagdrempeliger te maken om daarmee meer mensen te bereiken en bij te dragen aan de ambitie om voor 2030 het aantal mensen in problematische schulden te halveren.

Bij een schuldbemiddeling spaart de klant gedurende 18 maanden zijn aflossingscapaciteit boven het berekende Vrij Te Laten Bedrag. Het voorstel aan de schuldeisers is dan ook een prognose omdat het inkomen van een klant kan fluctueren. De schuldeiser gaat akkoord met het gegeven dat het een prognose betreft waarbij KBL toeziet op het sparen boven het vrij te laten bedrag. Eén keer per half jaar wordt gekeken of de klant zich houdt aan de inspanningsverplichtingen die bij een minnelijke schuldregeling horen.

Bij een saneringskrediet (SK) wordt aan de start van het traject de aflossingscapaciteit van de klant berekend. Ook hier gebeurt dat op basis van 18 maanden. Dit is de basis voor het te verstrekken krediet waarmee schuldeisers ineens en vooraf worden afgekocht. Bij deze manier van werken weten schuldeisers direct waar ze aan toe zijn en hoeven zij niet gedurende 18 maanden de vordering nog in de boeken te houden. Voor de klant is er rust en overzicht. De klant heeft nog maar één schuldeiser, namelijk KBL. Hier betaalt hij/zij de lening in 18 maanden terug.

Het zogenaamde 0-aanbod houdt in dat klanten op basis van de Vtlb-berekening € 0 kunnen aflossen aan de schulden. Indien er geen perspectief op hogere inkomsten bestaat, wordt schuldeisers gevraagd om op basis van dit 0-aanbod direct finale kwijting te verlenen. Voor een aantal landelijke (grotere) schuldeisers was dit even wennen, maar is er begrip voor

deze werkwijze. Met name de wat kleinere partijen hebben moeite met dit voorstel en weigeren veelal om mee te werken aan een minnelijk traject.

Zoals bekend spant KBL zich in om schulden met een SK te regelen, "tenzij". Inmiddels wordt ook landelijk de meerwaarde om schulden met een SK te regelen breed gedragen en wordt door het Ministerie van SZW een fonds gesubsidieerd om het risico van deze kredieten vanuit dit fonds te dragen. Steeds meer gemeenten zijn aangesloten bij de Waarborgfonds Saneringskredieten.

De betaalmoraal van mensen met een SK is onverminderd hoog. Het achterstandspercentage ten opzichte van het uitstaande volume bedraagt per 31-12-2025 2,32%. Daarbij opgemerkt dat in die achterstand een aantal keren een 1e termijn zit omdat machtigingen ten behoeve van de aflossing buiten invloed van de klant later zijn verwerkt dan gepland.

In 2025 zijn 406 trajecten schuldregeling gestart en 690 beëindigd. Een aantal trajecten gestart in 2025 zijn nog in behandeling:

Aanvragen schuldregeling			
	2025	2024	2023
Aantal gestarte schuldregelingen	406	668	714
Aantal beëindigingen	690	780	936
Saldo	-284	-112	-222

In 2025 zijn er in totaal 406 minnelijke voorstellen geaccepteerd waarvan in 193 gevallen een akkoord via een saneringskrediet is bereikt. In 213 gevallen is een akkoord via een schuldbemiddeling bereikt:

Geaccepteerde schuldregelingen			
	2025	2024	2023
Saneringskrediet	193	333	528
Schuldbemiddeling	213	105	120
Totaal	406	438	648

Doordat in de berekening van de aflossingscapaciteit van klanten geen afronding naar boven meer plaatsvindt (tot 5% van de geldende bijstandsnorm) zien we dat voor veel mensen met een inkomen op bijstandsniveau de aflossingscapaciteit 0 euro bedraagt. Vanuit de schuldeisers is dit een financiële zin een nadelige ontwikkeling. Zij kiezen er dan ook weer steeds vaker voor om klanten 18 maanden te laten sparen boven het Vrij te laten bedrag (Schuldbemiddeling) en niet direct kwijting te verlenen tegen een 0-aanbod. Dit verklaart met name de substantiële daling van het aantal verstrekte saneringskredieten in 2025.

Het aantal geaccepteerde schuldregelingen is in 2025 ten opzichte van 2023/2024 zichtbaar gedaald met circa 30%. De samenhang tussen deze daling en de op de voorgaande pagina geschetste fundamentele wijzigingen qua schuldregelen wordt nader gemonitord en onderzocht, zowel lokaal door KBL als landelijk via o.a. branchevereniging Nvvk.

WSNP-verklaringen

Zoals bij het onderdeel Schuldenaanpak al is opgemerkt, spant KBL zich in om zoveel als mogelijk minnelijk tot een akkoord met de schuldeisers van een klant te komen, mits dit de duurzame oplossing voor de schuldenproblematiek van de klant dient. Mocht er echter geen akkoord met de schuldeisers worden bereikt, dan mag een verzoek voor toelating tot de wettelijke schuldsanering (WSNP) bij de Rechtbank worden ingediend. Bij toelating tot de WSNP wordt voor de klant een bewindvoerder WSNP aangewezen. Deze WSNP-trajecten vinden buiten KBL plaats waarbij in sommige gevallen wel het inkomensbeheer bij KBL plaatsvindt. KBL bereidt klanten voor op deze WSNP-zittingen bij de Rechtbank en blijft gedurende de WSNP de klant ondersteunen en begeleiden. Onze klanten geven aan deze voorbereiding op zo'n WSNP-zitting als waardevol te ervaren. Het naar de Rechtbank gaan brengt toch een hoop spanning en stress met zich mee. Door goed voorbereid te zijn nemen we een deel van deze zorgen weg. Onze casemanagers gaan samen met de klant naar de WSNP-zitting toe.

We merken nadrukkelijk op dat een aanvraag voor toelating tot de WSNP geen "mislukt" minnelijk traject is. Vanuit de WSNP-wetgeving heeft er in 2023 wel een aanpassing plaatsgevonden waarbij een gedegen onderbouwing waarom een minnelijk traject geen kans van slagen heeft ook zou volstaan om een aanvraag WSNP te mogen indienen. Voorheen diende altijd een minnelijk traject ondernomen te worden. In de praktijk is dit echter nauwelijks aan de orde geweest omdat minnelijk nog steeds het merendeel van de minnelijke trajecten slaagt. Onderstaand een overzicht van de afgifte WSNP-verklaringen in 2025:

Afgifte WSNP-verklaringen		GR	Niet GR	Totaal	Totaal
		2025	2025	2025	2024
Aantal		24	6	30	44

Kerngegevens:

Inwoners aantal	per 1 jan 2025	per 1 jan 2024
Brunssum	27.534	27.770
Kerkrade	45.490	45.311
Landgraaf	36.839	37.112
Maastricht	125.563	125.285
Sittard-Geleen	92.650	92.624
Totaal	328.076	328.102

Jaarrekening 2025

Kredietbank Limburg



Balans per 31 december 2025 (na resultaatbestemming)

	2025	2024
ACTIVA		
Vaste Activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut		
Gebouwen	0	0
Machines, apparaten en installaties	801.570	748.450
Totaal materiële vaste activa met economisch nut	801.570	748.450
Totaal vaste activa	801.570	748.450
Financiële vaste activa		
Kredieten	4.329.004	5.276.577
Vlottende activa		
Uitzettingen	913.612	391.959
Liquide Middelen	8.656.109	8.279.792
Overlopende activa	266.113	927.999
Totaal vlottende activa	9.835.834	9.599.750
Totaal	14.966.409	15.624.777
Passiva		
Vaste Passiva		
Eigen vermogen	1.295.349	304.531
Resultaat vóór verliesverrekening	-548.857	1.722.905
Bijdrage GR-gem. in exploitatieres.	0	0
Eigen vermogen ult. verslagperiode	746.493	2.027.436
Voorzieningen	210.726	245.292
Vaste schulden	0	493.721
Totaal vaste passiva	957.219	2.766.449
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden	11.897.130	9.689.457
Overlopende passiva	2.112.060	3.168.871
Totaal vlottende passiva	14.009.190	12.858.328
Totaal	14.966.409	15.624.777

Overzicht van baten en lasten 2025

Staat van baten en lasten - programmaniveau			
2025	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1 - Schuldhulpverlening	13.473.709	8.401.833	5.071.876
Totaal programma('s)	13.473.709	8.401.833	5.071.876
Overhead	-	5.620.732	5.620.732
Bedrag onvoorzien	-	-	-
Saldo van baten en lasten	13.473.709	14.022.565	548.857-
Mutaties reserves	493.721		
Onttrekking KBL weerstandsvermogen	53.318		
Borgstelling GR-gemeenten afboekingen	1.817	-	-
Saldo na mutaties reserves	14.022.565	14.022.565	-
Dekking GR gemeenten	-	-	-
Resultaat	14.022.565	14.022.565	-

Staat van baten en lasten - Programma schuldhulpverlening

Programma 1: Schuldhulpverlening				
	Realisatie	Begrotingswijziging najaar 2025	Realisatie 2024	Verschil
Baten:				
Preventie, vroegsignalering en educatie	631.932	615.000	1.266.350	634.418-
Intake	795.838	795.000	1.408.545	612.707-
Sociale kredietverstrekking (intakegeprekken)	135.316	140.000	237.020	101.704-
Inkomensbeheer en ondersteuning:				
Budgetbeheer	1.545.260	1.560.000	1.718.098	172.838-
BBR-Maatwerk	611.176	606.000	1.178.656	567.481-
Bewindvoering	1.706.518	1.685.000	2.726.708	1.020.190-
subtotaal	3.862.954	3.851.000	5.623.462	1.760.508-
Schuldenaanpak	2.192.438	2.166.000	4.426.928	2.234.490-
Overige bedrijfsopbrengsten				
Overige baten	51.725		99.842	48.117-
Detachering interim SHV	-		47.988	47.988-
	51.725	24.559	147.830	96.105-
Rentemarge				
Rentebaten kredieten	308.160	324.000	373.693	65.533-
Overige rentebaten minus kosten	82.014	87.000	170.046	88.032-
Rentemarge	390.174	411.000	543.739	153.565-
Deelname GR in voorziening kredport	2.450	-	1.290	1.160
Bijzondere baten				
Opbrengsten KOT	20.066	20.066	884.905	864.839-
Opbrengsten FNWL	126.346	126.346	231.847	105.501-
Uittreedsom Heerlen	322.691	284.634	283.168	39.523
	469.104	431.046	1.399.920	930.816-
Opbrengsten bestaanslasten	4.941.778	4.941.778	0-	4.941.778
Totaal baten	13.473.709	13.375.383	15.055.084	-1.581.375
Lasten:				
Salarissen	9.909.909	9.919.000	9.242.137	667.772
WW-uitkeringen	78.354-	35.000-	30.057	108.411-
Inhuur medewerkers	1.160.603	1.164.000	740.649	419.954
Overige personeelslasten	154.708	158.000	177.296	22.588-
Afschrijvingen	214.656	216.000	72.801	141.855
Huisvestingslasten	348.867	369.000	334.867	14.000
Bureau/administratielasten	1.600.876	1.591.000	1.514.327	86.549
Beheerslasten	631.137	608.000	818.847	187.710-
Mutatie voorz bovenwett. Verlofuren	7.454-	-	29.568-	22.114
Mutatie voorziening kredietport.	2.450	-	1.290	32.018
				1.290-
				-
Lasten FNWL				
Salarissen FNWL	66.716	66.010	154.041	87.325-
Bureau & administratielasten FNWL	-	-	139	139-
Inhuur FNWL	-	-	3.666	3.666-
				-
Lasten KOT				
Salarissen KOT	18.451	18451	215.297	196.846-
WW uitkeringen KOT	-	-	17.887	17.887-
Bureau & administratielasten KOT	-	-	335	335-
Beheerslasten (Accountantscontrole)	-	-	38.109	38.109-
Huisvestinglasten	-	-	-	-
Totaal lasten boekjaar	14.022.565	14.074.461	13.332.177	690.388
Resultaat vóór afboekingen	-548.857	-699.078	1.722.907	-2.271.764

Resultaat vóór afboekingen	-548.857	-699.078	1.722.907	-2.271.764
Afboekingen	1.817	0	6.743	-4.926
Resultaat vóór resultaatbestemming	-550.674	-699.078 €	1.716.164 €	-2.266.838
Mutatie in de reserve	493.721	493.721	-	
Onttrekking KBL weerstandsvermogen	55.136	205.357	-	
Borgstelling GR-gemeenten afboekingen	1.817	-	6.743	
Resultaat	-0	-	1.722.907	

Toelichtingen:

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Daarnaast is rekening gehouden met de voorschriften uit het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), waarin onder meer de eisen voor de accountantscontrole en de daarbij gehanteerde toleranties zijn vastgelegd.

Voor zover KBL een gemeenschappelijke regeling is, is tevens toepassing gegeven aan de relevante bepalingen van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr), waaronder de verplichtingen rond de totstandkoming, vaststelling en verantwoording van de begroting en jaarstukken.

De gehanteerde terminologie voor de posten op de balans en in de staat van baten en lasten wijkt in enkele gevallen af van het model dat door het BBV wordt voorgeschreven. Deze afwijkingen zijn echter zorgvuldig afgewogen en verbeteren naar onze mening het inzicht voor de gebruikers van de jaarrekening van KBL.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva, evenals de bepaling van het resultaat, geschiedt op basis van historische kosten. Tenzij anders vermeld bij het desbetreffende balanshoofd, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden alleen geboekt voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Tevens worden verliezen en risico's die voortkomen uit gebeurtenissen vóór het einde van het begrotingsjaar, in acht genomen indien zij bekend zijn geworden vóór het opstellen van de jaarrekening.

Daarnaast worden de personeelslasten in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Door het formele verbod op het opnemen van voorzieningen of schulden met betrekking tot jaarlijks terugkerende arbeidskostenverplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personeelslasten echter toegerekend aan de periode waarin de uitbetaling plaatsvindt. Dit betreft bijvoorbeeld de ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken. Voor arbeidskostenverplichtingen van jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen en worden er op andere wijze geen verplichtingen opgenomen. De referentieperiode die hiervoor gebruikt wordt is gelijk aan die van de meerjarenraming, namelijk vier jaar. In geval van (eenmalige) schokeffecten, zoals bij reorganisaties, wordt wel een verplichting opgenomen.

Tot slot was KBL per 1 januari 2016 belastingplichtig in het kader van de Wet vennootschapsbelasting. Eind 2016 heeft voor het eerst overleg plaatsgevonden met de

Belastingdienst over de fiscale status van de activiteiten van KBL. Dit overleg resulteerde dat in 2023, met terugwerkende kracht, is besloten dat geen van de activiteiten van KBL belast wordt in het kader van de vennootschapsbelasting.

Algemeen

Deze jaarrekening heeft betrekking op de periode 1 januari 2025 tot en met 31 december 2025. Alle bedragen luiden in euro's, tenzij anders vermeld.

Materiële vaste activa met economisch nut

Overige investeringen met economisch nut

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden in mindering gebracht op de betreffende investering; in dergelijke gevallen wordt afgeschreven over het netto saldo. Slijtende investeringen worden vanaf het boekjaar volgend op de ingebruikneming lineair afgeschreven over de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Voor grondbezit met economisch nut wordt geen afschrijving toegepast (dit is niet van toepassing).

Bij de waardering wordt, indien van toepassing, rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering echter niet plaatsgevonden.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Verbouwing:	15 jaar
Automatisering:	
Hardware en software	3-4 jaar
Mobiele telefoons	2 jaar
Inventaris en inrichting:	4-10 jaar

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd, indien zij de gebruiksduur van het object verlengen.

Kredieten

Kredieten worden gewaardeerd op de nominale waarde, waarbij v.w.b. de integrale kredietportefeuille een voorziening is gevormd voor verwachte oninbaarheid van de kredieten. Deze voorziening wordt statisch bepaald op basis van een evaluatie van de volwaardigheid van de per ultimo van een jaar openstaande kredieten. Hieronder zijn begrepen de vorderingen op klanten.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar worden gewaardeerd op de nominale waarde onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid. Deze voorziening wordt statisch bepaald op basis van een evaluatie van de volwaardigheid van de per ultimo van een jaar openstaande vorderingen.

De spaartegoeden van klanten die onder bewindvoering staan, worden in de jaarrekening onder de vlottende activa opgenomen. Onder de netto vlottende schulden is de terugbetalingsverplichting van deze tegoeden aan de klanten opgenomen. Deze uiteindelijke terugbetaling vindt plaats op het moment dat bewindvoering is komen te vervallen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Vanaf 2020 is een voorziening WW-verplichting gevormd. KBL is eigenrisicodragers voor WW-uitkeringen van voormalige medewerkers. Deze voorziening wordt gewaardeerd op het voorzienbare verlies indien van toepassing.

Daarnaast is er vanaf 2022 is een voorziening bovenwettelijke vakantiedagen gevormd. Deze voorziening wordt gewaardeerd op het voorzienbare verlies.

Vaste schulden

Onder de vaste schulden waren de achtergestelde leningen opgenomen die, in overeenstemming met de bepalingen bij de oprichting van de Gemeenschappelijke Regeling (GR), door de deelnemende gemeenten waren gestort. Deze leningen werden gewaardeerd tegen nominale waarde.

In 2025 zijn alle achtergestelde leningen volledig afgelost. Vanaf dat moment heeft KBL geen vaste schulden meer.

Netto vlottende schulden

De netto vlottende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Onder de netto vlottende schulden valt de post 'crediteuren klanten'. Deze schulden worden eveneens tegen de nominale waarde opgenomen en betreffen de verschuldigde bedragen aan de crediteuren van klanten van KBL. De verantwoording van deze schulden vindt deels plaats op het moment van ontvangst van de factuur, en deels op basis van de onderliggende budgetplannen.

Onder de liquide middelen zijn de bankrekeningen opgenomen waarop gelden van de klanten van KBL worden ontvangen. Deze rekeningen worden gebruikt voor de betaling van de verschuldigde bedragen aan de crediteuren van klanten.

Daarnaast zijn onder de schulden de verplichtingen aan leveranciers, handelskredieten en het banksaldo van de eigen middelen van KBL opgenomen.

Overlopende passiva

De overlopende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld conform de indirecte methode.

Het kasstroomoverzicht bevat tevens de mutaties van middelen die door KBL beheerd worden ten behoeve van de klanten.

Gebruik van schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening dient de directie, in overeenstemming met algemeen geldende grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen te doen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.

Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid.

Dit betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader waarbij de gemeente, lees ook decentrale overheid zich aan alle regels moet houden bij financiële handelingen, zoals bij subsidies, aanbestedingen en personeelskosten.;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
 - Ten aanzien van het M&O criterium is het M&O beleid per beleidsveld leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - De verantwoordingsgrens bedraagt 2% van de totale lasten inclusief dotaties aan reserves (zijnde € 280.451). Indien het totaal van geconstateerde financiële fouten en onduidelijkheden deze grens overschrijdt, worden deze opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
 - De rapporteringstolerantie bedraagt eveneens 2% van de totale lasten inclusief dotaties aan reserves (zijnde € 280.451). Individuele financiële fouten en onduidelijkheden die deze grens overschrijden, worden nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Toelichting op de balans

Materiële vaste activa met economisch nut		2025		2024
	€	801.570	€	748.450

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt weer te geven:

	Verloopoverzicht Materiele Vaste Activa 2025			
	<i>(Gebouwen)</i> Verbouwingen	<i>Machines, apparaten en installaties</i> Automatisering <i>(incl. telefonie)</i>	Inventaris	Totaal
Stand per 1 januari 2025				
Aanschafwaarde	-	3.699.191	1.001.590	4.700.782
Cumulatieve afschrijvingen	-	3.104.566	847.765	3.952.331
Boekwaarde	-	594.625	153.825	748.449
Mutaties in 2025				
Investeringen	-	265.622	1.690	267.311
Desinvesteringen	-	-	-	-
Afschrijvingen	-	172.430	41.761	214.191
	-	93.192	40.072-	53.120
Stand per 31 december 2025				
Aanschafwaarde	-	3.964.813	1.003.280	4.968.093
Cumulatieve afschrijvingen	-	3.276.996-	889.526-	4.166.523-
Boekwaarde	-	687.816	113.754	801.570

In 2025 hebben voor in totaal € 267.000 aan investeringen plaatsgevonden binnen KBL. Hiervan betreft €265.622 automatisering inclusief laptops en mobiele telefonie. Daarnaast hebben er voor € 1.690 aan investeringen plaatsgevonden voor wat betreft de inrichting van het kantoor. Daar waar KBL in samenspraak met het AB een investeringskrediet in 2025 heeft afgesproken conform de begrotingswijziging najaar 2025, zijn de kosten met +/- € 69.000 lager uitgevallen door een aantal vertraagde / herplande ICT-producten.

Investeringen worden lineair afgeschreven vanaf het boekjaar volgend op het boekjaar van investering. Verbouwingen worden afgeschreven in 15 jaar. Inventaris en inrichting wordt afgeschreven in 4 of 10 jaar. Automatisering (Hardware en systemen) wordt afgeschreven in 3 of 4 jaar. Mobiele telefoons in 2 jaar.

Kredieten		2025		2024
	€	4.329.004	€	5.276.577

De samenstelling van de kredieten is als volgt:

Persoonlijke leningen	4.331.330	5.278.270
Doorlopende kredieten	0	0
	4.331.330	5.278.270
Voorziening oninbare kredieten	-2.326	-1.693
	4.329.004	5.276.577

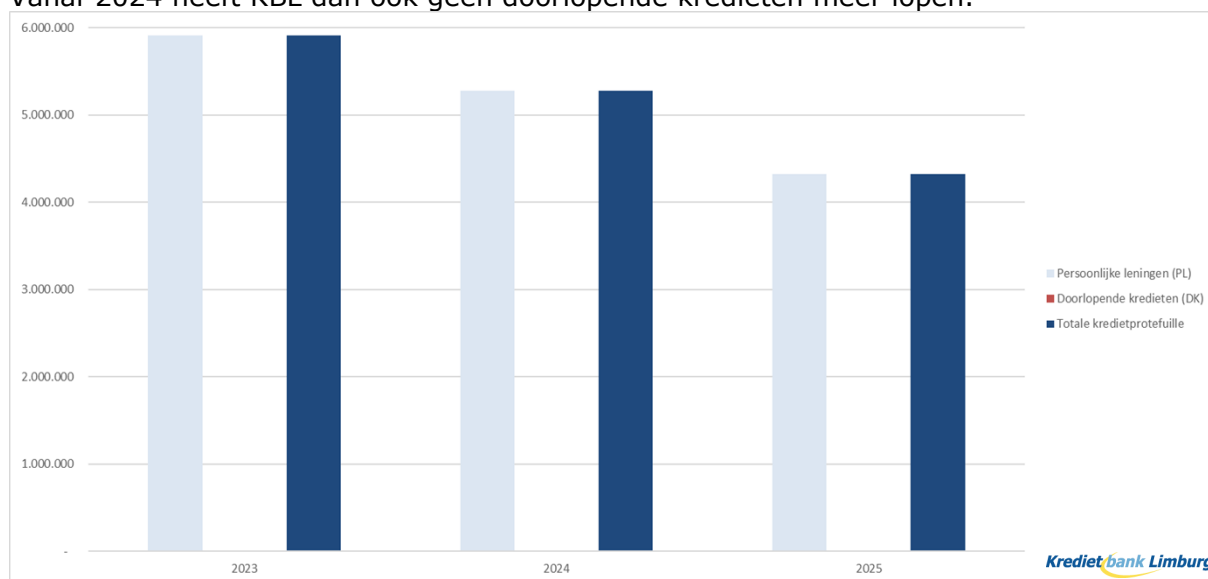
Het verloop van de kredietportefeuille in 2025 blijkt uit onderstaande opstelling:

Boekwaarde per 31-12-2024	€	5.278.270
Verstrekkings		3.441.759
-/- Aflossingen		4.388.699
-/- Afboekingen		2.326
Boekwaarde per 31-12-2025	€	4.329.004

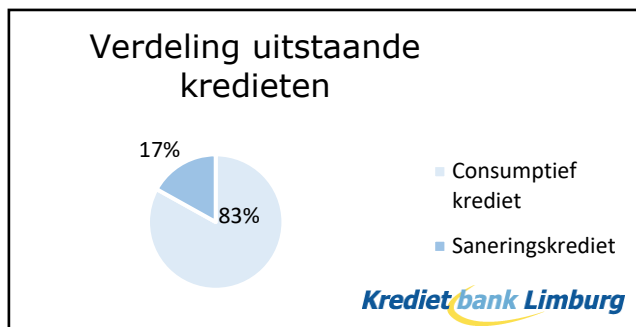
Dit betreffen de netto boekwaarden van de uitstaande kredieten. Onderstaand is het verloop van de doorlopende kredieten en persoonlijke leningen van 2023 tot en met 2025 weergegeven:

Jaar	Persoonlijke leningen	Doorlopende kredieten	Totale kredietportefeuille
2023	5.912.401	48	5.912.449
2024	5.278.270	-	5.278.270
2025	4.331.330	-	4.331.330

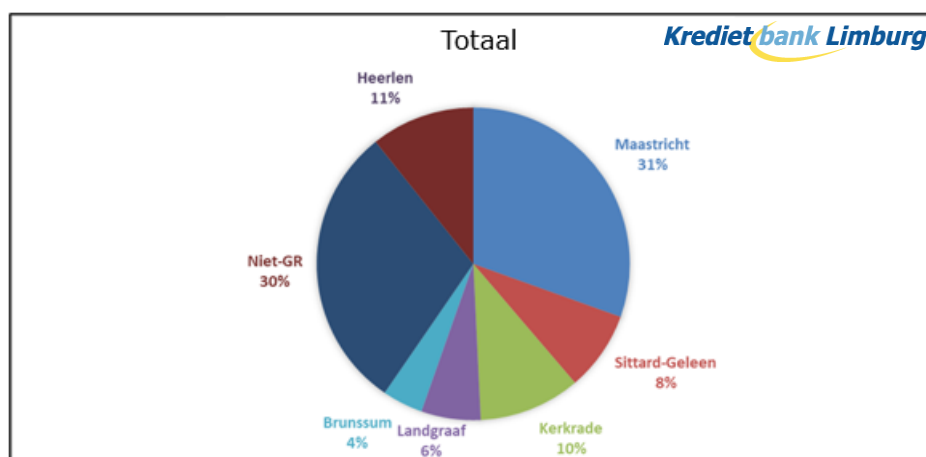
Er is bewust ingezet op de daling van de Doorlopende Kredieten, o.a. door oversluiting. Vanaf 2024 heeft KBL dan ook geen doorlopende kredieten meer lopen.



De informatie uit de tabel is vertaald naar de volgende grafieken:



Gemeente	Aantal	Bedrag
Maastricht	785 €	1.483.638
Sittard-Geleen	212 €	269.017
Kerkrade	270 €	460.002
Landgraaf	158 €	251.810
Brunssum	108 €	166.326
Totaal GR	1.533 €	2.630.794
Niet-GR	764 €	1.437.604
Heerlen	276 €	262.932
TOTAAL	2.573 €	4.331.330



Voorziening oninbare kredieten:

Kredieten worden gewaardeerd op de nominale waarde onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid. Op basis van een integrale beoordeling van de kredietportefeuille is gebleken dat een voorziening ter grootte van € 2.326 nodig is. Dit bedrag bestaat per 31 december 2025 alleen nog uit kredieten vanaf 2005.

Onderstaand wordt het verloop van de voorzieningen over de periode vanaf 2005 toegelicht.

Verloopoverzicht voorziening kredieten vanaf 2005	2025	2024
Stand voorziening kredieten vanaf 2005 ultimo 24	1.693	6.870
Dotatie	2.450	1.479
Aanwendungen	-1.817	-6.658
Vrijval	0	0
Stand voorziening kredieten vanaf 2005 ultimo 25	2.326	1.691

De verdeling van de categorieën afboekingen 2025 voor kredieten vanaf 2005 is over de gemeenten verdeeld als volgt:

2025						
Gemeente	WSNP	Overlijden	ASR	VOW/Geen verhaal	Deurwaarder kost/rente/geen verhaal	Totaal
Brunssum						€ 0
Kerkrade						€ 0
Landgraaf						€ 0
Maastricht						€ 0
Sittard-Geleen						€ 0
Overig			€ 1.761	€ 56		€ 1.817
Totaal 2025	€ -	€ -	€ 1.761	€ 56	€ -	€ 1.817
In procenten	0%	0%	97%	3%	0%	100%

<i>Uitzettingen</i>	2025	2024
	€ 913.612	€ 391.959

De uitzettingen bestaan uit:

Specificatie uitzettingen	2025	2024
Vorderingen op openbare lichamen	811.622	290.038
Overige vorderingen	101.990	101.921
Totaal	913.612	391.959

<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>	2025	2024
	€ 811.622	€ 290.038

Het vorderingensaldo per 31 december 2025 bestaat als volgt uit:

Omschrijving	2025	2024
Deelname GR gemeenten in voorziening kredietport.	4.171	8.437
Bijdrage GR-gemeenten in exploitatieresultaat	0	0
Diensten GR-gemeenten	645.761	0
Diensten Niet GR-gemeenten	161.691	281.602
Totaal	811.622	290.038

De dienstverlening aan de niet GR-gemeenten bestaat enerzijds uit reguliere diensten en anderzijds uit de facturatie voortvloeiend uit de 90% clausule in de DVO. Voor de GR-gemeenten hebben de openstaande saldi betrekking op de maanfacturen voor de reguliere dienstverlening.

<i>Overige vorderingen</i>	2025	2024
	€ 101.990	€ 101.921

De overige vorderingen betreffen de van klanten overgedragen liquiditeiten die KBL beheert in het kader van bewindvoering. Onder de kortlopende schulden is de terugbetalingsverplichting van deze tegoeden aan de klanten opgenomen (overige schulden).

Liquide middelen		2025		2024
	€	8.656.109	€	8.279.792

De liquide middelen per 31 december 2025 bestaan uit:

Specificatie Liquide Middelen	2025	2024
Kasmiddelen	847	957
Bankrekeningen	8.655.262	8.278.836
Totaal	8.656.109	8.279.792

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

Onder de liquide middelen zijn 2 bankrekeningen (inzake schuldhulpverlening en beschermingsbewind) bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) opgenomen waarop de gelden van klanten worden ontvangen. Deze bankrekeningen worden gebruikt ten behoeve van de betaling van de verschuldigde bedragen aan de crediteuren van klanten en aan klanten.

Met BNG is een kredietovereenkomst gesloten die voorziet in rentecompensatie van alle betaalrekeningen van KBL.

Schatkistbankieren

De verplichting tot schatkistbankieren geldt alleen voor de overtollige eigen middelen van de KBL. De gelden van klanten zijn hiervan uitgezonderd. In 2025 is het drempelbedrag voor het afstorten van overtollige middelen € 1.000.000. De eigen middelen van KBL zijn het gehele jaar onder genoemd drempelbedrag gebleven zodat er geen verplichting tot afstorten was in 2025.

Zie onderstaande berekening per kwartaal:

Verslagjaar 2025 (bedragen x € 1.000)				
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	-5.659	-4.188	-5.084	-4.606
Ruimte onder het drempelbedrag	6.659	5.188	6.084	5.606
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Overlopende activa		2025		2024
	€	258.373	€	927.999

De overlopende activa bestaat volledig uit overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen.

Overige ontvangen en vooruitbetaalde bedragen

Omschrijving	2025	2024
Nog te ontvangen bedragen	157.897	835.261
Vooruitbetaalde bedragen	108.216	92.738
Totaal	266.113	927.999

Nog te ontvangen bedragen

De nog te ontvangen bedragen per 31 december 2025 bestaan uit:

Specificatie Nog te ontvangen bedragen	2025	2024
Nog te ontvangen nafacturatie verbruikslasten 2025	122.536	
BTW suppletie	22.815	
Teruggave fietsplan	12.546	
Overige te ontvangen bedragen		835.261
Totaal	157.897	835.261

Vooruitbetaalde bedragen

De vooruitbetaalde bedragen per 31 december bestaan uit:

Specificatie Vooruitbetaalde bedragen	2025	2024
Vooruitbetaalde huur	6.967	4.986
Vooruitbetaalde onderhoud	72.157	55.598
Vooruitbetaalde verzekeringen	12.063	12.063
Overige vooruitbetaalde bedragen	17.029	20.091
Totaal	108.216	92.738

Eigen vermogen en resultaat	2025		2024	
	€	746.493	€	2.027.436
Totaal eigen vermogen incl. bestemmingsreserves		1.295.348		387.980
Onttrekkingen EV		0		83.449-
Resultaat boekjaar vóór verliesverrekening		548.857-		1.722.905
Bijdrage gemeenten in exploitatieresultaat		0		0
Af te dragen aan GR-gemeenten		0		732.088-
Eigen vermogen per saldo		746.493		1.295.348
Reserve t.b.v. van toekomstig verlies				493.721-
Eigen vermogen excl. Bestemmingsreserve		746.493		801.627

Conform artikel 28 lid 3 van de Gemeenschappelijke regeling wordt een eventueel tekort volgens de verlies- en winstrekening van de bank, voor zover het niet van het eigen vermogen kan worden afgeschreven, door de gemeenten vergoed. Aangezien er over boekjaar 2025 eigen vermogen is ingezet ter afdekking van het verlies, dient er na vaststelling van de jaarrekening geen vergoeding te worden gevraagd aan de GR-gemeenten over boekjaar 2025.

Per 31 december bestaat er een eigen vermogen van € 746.493 Tijdens de bestuursvergadering van 19 januari 2012 is besloten dat het weerstandsvermogen is bepaald op maximaal 6% van de exploitatielasten (exclusief mutatie voorziening). De berekening van het weerstandsvermogen ultimo 2024 blijkt uit onderstaande optelling:

Weerstandsvermogen	2025	2024
Lasten excl. mutatie voorziening	14.027.569	13.360.456
Weerstandsvermogen 6%	841.654	801.627
Eigen vermogen 31 december per saldo voor KBL	746.493	801.627

Aangezien het eigen vermogen na winstbestemming per ultimo boekjaar lager is dan het weerstandsvermogen, bestaat er na afsluiting van het boekjaar 2025 geen terugbetalingsverplichting.

Aangezien de benodigde weerstandscapaciteit op basis van de risicoanalyse 2026 is vastgesteld op € 751.000 en het eigen vermogen na winstbestemming € 746.493 betreft, is de ratio weerstandsvermogen **0,99**.

De waarde <1 kwalificeert hiermee net onvoldoende. Desalniettemin, betekent een ratio weerstandsvermogen van 0,99 dat de beschikbare weerstandscapaciteit nagenoeg gelijk is aan de in kaart gebrachte risico's voor 2026. Tevens staan de GR-gemeenten conform de aard van de GR garant voor eventuele tekorten in de toekomst.

Voorzoningen	2025	2024
	€ 210.726	€ 245.292

De voorzieningen betreffen:

Voorziening verplichtingen, verliezen en risico's	2025	2024
Voorziening WW-verplichting	0	27.112
Voorziening bovenwettelijke verlofuren	210.726	218.180
Totaal	210.726	245.292

Met ingang van het boekjaar 2020 werd, conform de richtlijnen van het BBV, een voorziening voor de WW-verplichting opgenomen in de jaarrekening. Het saldo ultimo 2025 is bepaald op basis van geschatte WW-uitkeringen inzake voormalige medewerkers wiens dienstverband vóór 31 december 2025 is beëindigd en betreft derhalve € 0,-.

Het verloopoverzicht van de voorziening WW-verplichting is als volgt:

Voorziening ww-verplichting	2025	2024
Boekwaarde begin boekjaar	27.112	-
Toevoeging		27.112
Vrijval		-
Aanwending	27.112-	-
Boekwaarde einde boekjaar	0	27.112

Met ingang van het boekjaar 2022 werd, conform de richtlijnen van het BBV, een voorziening voor de bovenwettelijke verlofuren opgenomen in de jaarrekening. Het saldo ultimo 2025 is bepaald op basis van het saldo van de bovenwettelijke verlofuren per 31 december 2025.

Het verloopoverzicht van de voorziening bovenwettelijke verlofuren is als volgt:

Voorziening bovenwettelijke vakantiedagen	2025	2024
Boekwaarde begin boekjaar	218.180	247.748
Toevoeging	17.920	33.896
Vrijval	8.283	-993
Aanwending	-33.657	-62.471
Boekwaarde einde boekjaar	210.726	218.180

Vaste schulden	2025	2024
	0 €	493.721

De vaste schulden betroffen in het verleden de achtergestelde leningen verstrekt door de GR-gemeenten aan KBL.

Het verloopoverzicht is als volgt:

Saldo 31-12-2024	493.721	615.611
Vermeerderingen	-	-
Aflossingen	493.721	121.890
Saldo 31-12-2025	0	493.721

Medio 2025 zijn alle resterende achtergestelde leningen volledig terugbetaald aan de verschillende GR-gemeenten aangezien de geaccumuleerde batige saldi op 31-12-2024, vermeerderd met de achtergestelde leningen van de deelnemers de nagestreefde solvabiliteit (10%) destijds overschreed. Hierdoor is het saldo aan vaste schulden per 31-12-2025 € 0,-.

Netto vlottende schulden	2025	2024
	€ 11.897.130	€ 9.689.457

De netto vlottende schulden bestaan uit:

Specificatie netto vlottende schulden	2025	2024
Overige schulden	7.290.643	7.024.554
Bank	4.606.487	2.664.903
Totaal	11.897.130	9.689.457

Overige schulden	2025	2024
	€ 7.290.643	€ 7.024.554

De overige schulden kunnen als volgt worden weergegeven:

Specificatie overige schulden	2025	2024
Crediteuren klanten	6.179.075	6.718.031
Verplichtingen liquide middelen klanten	101.990	101.921
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.009.577	204.602
Totaal	7.290.643	7.024.554

Crediteuren klanten

Dit betreffen de verschuldigde bedragen aan (crediteuren van) onze klanten die vanaf januari 2026 tot uitbetaling leiden. Tegenover deze verschuldigde bedragen staan voor hetzelfde bedrag de van klanten ontvangen gelden. Deze maken deel uit van de onder de liquide middelen vermelde bankrekeningen.

Verplichtingen liquide middelen klanten

Dit zijn de gelden van klanten beschermingsbewind waarvan KBL de bankrekening beheert. Onder overige vorderingen staan de van klanten overgedragen liquiditeiten die KBL beheert voor hetzelfde bedrag. De sterke afname wordt veroorzaakt door het overzetten van de bankrekeningen naar beheer- en leefgeldrekeningen van de Rabobank.

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Het crediteurensaldo per 31 december 2025 laat een saldo zien van € 1.009.577 en bestaat uit reguliere inkopen en de daaruit volgende crediteuren.

Bank	2025	2024
	€ 4.606.487	€ 2.664.903

Deze post betreft de bankrekening (negatieve) eigen middelen van KBL. Met de 2 bankrekeningen van de BNG t.b.v. klanten (zie liquide middelen) maken ze deel uit van hetzelfde rentecompensatiestelsel.

Overlopende passiva		2025		2024
	€	2.112.060	€	3.168.871

De overlopende passiva kunnen als volgt worden weergegeven:

Specificatie overlopende passiva	2025	2024
Verplichtingen welke in het lopend begrotingsjaar zijn opgebouwd en volgend begr. jaar worden betaald	1.883.907	2.692.209
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	228.153	476.662
Totaal	2.112.060	3.168.871

Verplichtingen

De verplichtingen ultimo 2025 bestaan uit:

- Loonkosten te betalen aan gemeente Maastricht € 1.582.911
- Bankkosten & bankmutaties € 7.483
- Overige te betalen bedragen:
 - Inhuur €81.637,78
 - Advies €17.996,26
 - Software €46.195,89
 - Salarisverwerking €69.674,12
 - Facilitaire dienstverlening €68.350,82
 - Overige €9.661,95

Vooruit ontvangen bedragen

De vooruit ontvangen bedragen per ultimo 2025 hebben betrekking op de ontvangen achtergestelde leningen, de gerealiseerde btw-teruggave en het aandeel in het eigen vermogen per 31 december 2024 van de gemeente Heerlen ten behoeve van de uittreedregeling. Daarnaast is hierin het in 2025 gefactureerde boetebedrag aan de gemeente Heerlen opgenomen dat samenhangt met de uittreedsom uit de Gemeenschappelijke Regeling. Op dit totaal is de omzet in mindering gebracht die in 2025 reeds is verantwoord met betrekking tot deze uittreedsom. Hierdoor ontstaat het saldo dat ultimo 2025 als vooruit ontvangen bedrag is gepresenteerd.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

KBL heeft een aantal niet uit de balans blijvende verplichtingen die voornamelijk betrekking hebben op huur- en servicecontracten en ICT kosten met een resterende looptijd variërend van 1 tot 7 jaar.

De huurverplichtingen voor onroerend goed bedragen in totaal +/- € 174.000 per jaar, met een contractduur die loopt tot 1 juli 2030. Daarnaast heeft de onderneming verplichtingen met betrekking tot onderhoudscontracten voor gebouwen, waarvan de resterende contractwaarde +/- € 75.000 per half jaar bedraagt voor onbepaalde termijn, met een opzegtermijn van 3 maanden voor beëindiging. In oktober 2025 is KBL overgestapt van koffieleverancier en heeft derhalve een contract lopen bij Jacobs Douwe Egberts tot en met 2032. De waarde van dit resterende contract betreft €80.000.

Daarnaast loopt er voor de primaire registratiesoftware Bizon een contract tot en met 2027 met een waarde van €232.000. Dit contract kan worden verlengd na deze periode met een nieuwe 2-jarig contract en daaropvolgend met jaarcontracten.

Verder bestaat er een verplichting voor IT-diensten met Interstellar, met een totale waarde van € 2.002.911, die loopt van 1 september 2024 tot minimaal 1 september 2029.

Deze verplichtingen vertegenwoordigen aanzienlijke verbintenissen die over de komende jaren zullen worden nagekomen, conform de overeengekomen contractduur.

Soort verplichting	Leverancier	Restant contractwaarde	Ingang	Einde
Huur onroerend goed	Brix	€ 866.653	30-06-2015	01-07-2030
Onderhoud gebouwen	Gemeente Sittard-Geleen	€ 75.600 per half jaar	01-10-2024	Opzeggen 3 maanden voor beëindiging
Koffiemachines	Jacobs Douwe Egberts	€ 80.000	01-10-2025	30-09-2032
Salarisadministratie / P&O services	Gemeente Maastricht	€ 65.000	Start GR	Jaarlijks opzegbaar
Primaire registratiesoftware	Bizon	€ 232.350	01-10-2024	01-10-2027
Managed Service Provider	Interstellar	€ 2.002.911	01-09-2024	01-09-2029
Telefonie	Kreuzer	€ 31.200	01-07-2024	01-07-2026

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

In 2025 is de bekostigingssystematiek van KBL gewijzigd, waarbij de lasten zijn gesplitst in bestaanslasten (Opbrengsten voor KBL) en directe baten. Voorheen werd gewerkt met een integraal uurtarief. Door deze wijziging zijn opbrengsten en lasten per dienstverlening niet direct vergelijkbaar met de cijfers over 2024.

Aangezien er geen stelselwijziging heeft plaatsgevonden, zijn de vergelijkende cijfers over 2024 ook niet aangepast en worden deze gepresenteerd zoals oorspronkelijk verantwoord, in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Verschillen tussen 2024 en 2025 kunnen worden echter mede verklaard door de gewijzigde interne bekostigingssystematiek.

BATEN:

Algemeen

De totale baten in 2025 zijn in totaliteit met €98.326 hoger uitgevallen dan dat deze waren meegenomen in de eerste begrotingswijziging 2025. De opbrengsten van KOT & FNWL zijn gedurende het jaar weggevallen en er is voor het eerst met bestaansopbrengsten gewerkt na aanzien van de vernieuwde bekostigingsstructuur die vanaf 2025 gehanteerd wordt.

Preventie, vroegsignalering en educatie	2025	2024
	€ 631.932	€ 1.266.350

De totale opbrengsten met betrekking tot preventie, vroegsignalering en educatie over 2025 zijn € 634.418 lager dan de realisatie 2024 maar tegelijkertijd € 16.932 hoger dan de tweede begrotingswijziging in het najaar van 2025. In 2025 is het aantal uren besteed aan preventie, vroegsignalering en educatie toegenomen, maar veroorzaakt het lagere uurtarief gehanteerd voor de GR-gemeenten voor deze dienstverlening een lager resultaat dan in 2024.

Intake	2025	2024
	€ 795.838	€ 1.408.545

Verdeling intake:	2025	2024
GR-gemeenten	498.576	1.136.117
Niet GR-gemeenten	297.262	272.428
Totaal	795.838	1.408.545

De totale opbrengsten intake over 2025 zijn circa € 612.700 lager dan de realisatie in 2024. Daarnaast zijn deze opbrengsten +/- €1.000 hoger dan opgenomen in de tweede begrotingswijziging over 2025. Wat opvalt bij deze dienstverlening is dat het aantal intakes in 2025 met maar liefst 200 stuks is toegenomen ten opzichte van 2024. De afname in de opbrengst is in deze dienstverlening dan ook volledig toe te wijzen aan het gereduceerde uurtarief voor de GR-gemeenten.

Sociale kredietverstrekking (intake)	2025	2024
	€ 135.316	€ 237.020

De totale opbrengsten over 2025 zijn circa €101.700 lager dan 2024 en liggen tevens circa € 4.600 lager dan de begrotingswijziging over 2025. De afname van de intakeopbrengsten voor sociale kredietverstrekking (intake) wordt voornamelijk veroorzaakt door een daling van het aantal aanvragen in 2025 ten opzichte van 2024. In totaal zijn er in 2025, voor

consumptief krediet en saneringskrediet gezamenlijk 235 aanvragen minder ingediend dan in 2024. Daarnaast heeft het lagere uurtarief eveneens bijgedragen aan de daling van de totale opbrengsten uit intake voor kredietverlening.

Budgetbeheer	2025	2024
	€ 1.545.260	€ 1.718.098
Verdeling Budgetbeheer:		
	2025	2024
GR-gemeenten	1.111.156	1.267.370
Niet GR-gemeenten	161.968	178.222
Betaald door klanten	272.136	272.506
Totaal	1.545.260	1.718.098

Het aantal budgetbeheerrekeningen is in 2025 licht afgenomen tot 1.632 (2024: 1.746). Deze afname is dan ook te zien in de afname van de opbrengsten uit budgetbeheer die circa €172.000 lager uitvallen in 2025 ten opzichte van 2024. Doordat voor budgetbeheer hetzelfde uurtarief in 2025 gold ten opzichte van 2024 m.u.v. de administratiekosten, ligt hier de afname in opbrengsten zichtbaar beter in lijn met de daadwerkelijke afname in aantallen.

Budgetbeheer maatwerk	2025	2024
	€ 611.176	€ 1.178.656

Het aantal dossiers Budgetbeheer Maatwerk is van 240 *reguliere* dossiers in 2024 gedaald naar 235 dossiers in 2025. Daarbij is het aantal dossiers na de uittreding van de gemeente Heerlen sneller afgenomen dan verwacht waardoor de opbrengsten uit BBR-maatwerk relatief hard gedaald zijn in 2025 ten opzichte van 2024. De totale opbrengsten over 2025 zijn ruim € 565.000 lager dan de realisatie 2024, echter, alsnog € 5.000 hoger dan de begrotingswijziging over 2025.

Bewindvoering	2025	2024
	€ 1.706.518	€ 2.726.708
Verdeling bewindvoering:		
	2025	2024
GR-gemeenten	1.034.796	2.044.634
Betaald door klanten	671.722	682.074
Totaal	1.706.518	2.726.708

Het aantal zaken bewindvoering is ultimo 2025 gestegen van 780 naar 795 dossiers. Desalniettemin, betreft dit getal geen statisch aantal. Er vindt instroom, doorstroom en uitstroom in plaats. Met name nieuwe bewindvoeringszaken zijn arbeidsintensief bij het opstarten ervan.

Voor het bedrijfsonderdeel beschermingsbewind worden de tarieven jaarlijks wettelijk vastgesteld. Voor 2024 gold nog een extra bijdrage die vanaf 2025 met de nieuwe bekostigingssystematiek voor de GR-deelnemers is weggevallen.

De totale opbrengsten over 2025 is uiteindelijk € 1.020.000 lager dan de realisatie 2024 en € 21.500 hoger dan de begrotingswijziging over 2025. Voor deze dienstverlening valt de daling in het GR-uurtarief dus duidelijk te merken voor KBL en de GR-partners.

Schuldenaanpak	2025	2024
	€ 2.192.438	€ 4.426.928
Verdeling schuldenaanpak:	2025	2024
GR-gemeenten	1.264.582	3.081.528
Niet-GR gemeenten	793.706	1.166.612
Betaald door klanten	134.149	178.788
Totaal	2.192.438	4.426.928

De totale opbrengsten uit schuldenaanpak over 2025 zijn ongeveer € 2.234.500 lager dan de realisatie 2024 en ruim € 26.000 hoger dan de tweede begrotingswijziging ingediend in het najaar van 2025. De afname in opbrengsten is enerzijds toe te schrijven aan de afname van het aantal geaccepteerd schuldregelingen naar 406 (2024:438). Anderzijds, en tevens het overgrote deel van de daling in de opbrengsten in het kader van schuldenaanpak is ontstaan door de relatief hoge aantallen binnen de dienstverlening en het effect van het lagere GR-uurtarief in 2025.

Overige bedrijfsopbrengsten	2025	2024
	€ 51.725	€ 147.830
Specificatie overige bedrijfsopbrengsten	2025	2024
Detachering	20.812	47.988
Overige bedrijfsopbrengsten	30.913	99.842
Overige bedrijfsopbrengsten	51.725	147.830

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan hoofdzakelijk uit de facturatie in verband met het toepassen van de 90%-clausule bij de niet-GR-gemeenten conform de DVO. Daarnaast zijn hierin de detacheringsofbrengsten opgenomen voor medewerkers die bij klantgemeenten zijn ingezet. De totale opbrengsten over 2025 liggen echter € 96.000 lager dan de realisatie over 2024, aangezien de detacheringen uitsluitend in het eerste kwartaal hebben plaatsgevonden. Ten opzichte van de begrotingswijziging 2025 vallen de gerealiseerde opbrengsten daarentegen ruim € 27.000 hoger uit.

Rentemarge	2025	2024
	€ 390.174	€ 543.739
Specificatie rentemarge	2025	2024
Rentebaten kredieten	308.160	373.693
Overige rentelasten minus -baten	82.014	170.046
Rentemarge	390.174	543.739

De rentemarge is ca. €153.000 afgenomen in vergelijking met 2024. De rente baten laten een daling zien die wordt veroorzaakt door de gedaalde kredietportefeuille. Verschillen in de rentebaten zijn bovendien ontstaan door correcties op de achterstandsrente bij afboekingen van leningen. De rentebaten betreffen de daadwerkelijk ontvangen rente van klanten en gefactureerde rente bij gemeenten. De overige rentelasten minus baten hebben voornamelijk betrekking op de ontvangen rente rekening-courant van de BNG (rentecompensatiestelsel). De totale rentemarge over de BNG-bankrekening 2025 is ca. € 88.000 lager dan in 2024.

Deelname GR-gemeenten in voorziening kredietportefeuille		2025		2024
	€	2.450	€	1.290

Het bestuur heeft in het verleden besloten een voorziening te treffen voor mogelijke oninbaarheid van uitstaande kredieten. Jaarlijks wordt beoordeeld of en in welke mate deze voorziening nog noodzakelijk is. Eventuele afboekingen kunnen ten laste van deze voorziening worden gebracht, waardoor de impact op de resultaten wordt beperkt.

De huidige kredietportefeuille bestaat inmiddels volledig uit leningen die vanaf 2005 zijn verstrekt. Deze portefeuille kent al jaren een positief verloop. De afboekingen op deze leningen zijn tot op heden minimaal en ook eventuele betalingsachterstanden blijven binnen acceptabele grenzen. Gezien het zeer beperkte risico op oninbaarheid per 2026 wordt opnieuw beoordeeld of het aanhouden van een voorziening nog noodzakelijk is. De deelname over 2025 ligt ruim € 1.100 hoger dan de realisatie over 2024.

Bijzondere baten		2025		2024
	€	469.104	€	1.399.920

Specificatie bijzondere baten	2025	2024
Opbrengsten FNWL	126.346	231.847
Uittreedsom Heerlen	322.691	283.168
Bijzondere baten	469.104	1.399.920

In 2024 is besloten om de opbrengsten KOT over de eerdere jaren af te rekenen aangezien het terugbetalingsrisico nihil is geworden. In de voorgaande jaren is uitgegaan van het voorzichtigheidsbeginsel. Daarnaast heeft de KOT dienstverlening wel langer doorgelopen dan verwacht waardoor er naast de opbrengsten uit voorgaande jaren ook in 2025 nog voor € 20.000 aan opbrengsten extra gegenereerd zijn.

Verder is er in 2024 vanuit de SBN aan KBL gevraagd om personeel en ondersteuning te leveren ten behoeve van het FNWL-project. Ook in 2025 heeft KBL hier nog gedeeltelijk aan meegewerkt dat heeft geleid tot een extra batenpost van ruim €126.000.

In tegenstelling tot 2024 zijn de baten in 2025 fors lager uitgevallen als gevolg van de afronding van het KOT- en FNWL-project in het eerste halfjaar van 2025. Beide projecten zijn succesvol afgesloten, waardoor in de tweede helft van het boekjaar geen project gerelateerde opbrengsten meer zijn gerealiseerd. Dit verklaart de daling van de baten ten opzichte van het voorgaande jaar.

Tevens is de gemeente Heerlen eind 2023 uit de GR gestapt waardoor er een boetbedrag is bepaald en verdeeld over 5 jaar. In 2025 is het tweede gedeelte van de boete verantwoord wat lijdt tot € 323.000 aan extra opbrengsten.

Opbrengsten bestaanslasten		2025		2024
	€	4.941.778	€	-

Met ingang van 2025 werkt KBL voor het eerst volgens de vernieuwde bekostigingssystematiek. Deze systematiek is uitgewerkt en vastgesteld in de eerste begrotingswijziging 2025 en voorziet in een nadere toerekening van lasten aan overhead en directe lasten.

GR gemeente	Bestaanslasten	
Bedragen in €		
Brunssum	€	244.803
Kerkrade	€	1.018.623
Landgraaf	€	319.157
Maastricht	€	1.620.885
Sittard-Geleen	€	1.738.310
Totaal GR gemeenter	€	4.941.778

Op basis van deze toerekening wordt een deel van de bestaanslasten van KBL toegerekend aan de vijf deelnemende GR-gemeenten. Voor het verslagjaar 2025 leidt deze systematiek voor het eerst tot de verantwoording van een afzonderlijke batenpost in de jaarrekening, bestaande uit de aan de GR-gemeenten doorbelaste overheadlasten.

De begrote overheadlasten zijn conform de eerste begrotingswijziging 2025 in rekening gebracht bij de GR-gemeenten en als zodanig verantwoord als baten in de exploitatierekening. Hiermee wordt uitvoering gegeven aan de afgesproken bekostigingssystematiek en wordt de transparantie in de financiering van de organisatie vergroot.

KBL kent in haar begroting en jaarrekening verder geen post onvoorzien, daardoor wordt hiervoor geen verloopoverzicht conform het BBV opgesteld.

LASTEN:

Salarissen	2025	2024
KBL	9.909.909	9.242.137
FNWL	66.716	154.041
Kinderopvangtoeslagaffaire	18.451	215.297
Totaal	9.995.076	9.611.475

De post salarissen bestaat uit:

Specificatie salarissen	2025	2024
Brutolonen	7.935.395	7.652.803
Af: Ziekengeld	-88.829	-115.247
Reservering vakantiegeld 2016 inzake IKB	0	0
Sociale lasten	1.125.003	1.084.320
Af: OHT/ afdr. Loonheffing	-1.839	-6.196
Totaal	9.995.076	9.611.475

De salariskosten zijn in 2025 hoger uitgevallen ten opzichte van 2024. Deze stijging wordt allereerst verklaard door de indexering conform de geldende cao, de jaarlijkse periodieke verhogingen (anciënniteit) en de doorstroom van medewerkers naar de eindschaal. Deze reguliere loonontwikkelingen hebben geleid tot een structurele toename van de loonsom. Daarnaast is sprake van een aanzienlijke stijging van het ziekteverzuim, als gevolg hiervan is KBL genoodzaakt geweest een hogere personele bezetting aan te houden om de continuïteit van de dienstverlening te waarborgen en geen onnodige wachttijden voor klanten te laten ontstaan.

De combinatie van cao-gerelateerde loonontwikkelingen, periodieke verhogingen, doorstroom naar hogere schalen en de hogere inzet als gevolg van verzuim en capaciteitsbehoefte resulteert per saldo in hogere salariskosten ten opzichte van het voorgaande boekjaar. De salariskosten zijn in 2025 ca. € 384.000 hoger dan in 2024.

Per saldo zijn de salariskosten in 2025 uiteindelijk ca. € 9.000 lager dan de meest recente begrotingswijziging 2025.

Mutatie voorziening WW-uitkeringen	2025	2024
KBL	-78.354	30.057
Kinderopvangtoeslagaffaire	0	17.887
Totaal	-78.354	47.944

De lasten WW-uitkeringen 2025 bestaan uit:

Verloopoverzicht WW-uitkeringen	2025	2024
Uitbetaalde WW-uitkeringen	-51.242	20.833
Toevoeging voorziening WW-verplichting	-27.112	27.112
Totaal	-78.354	47.945

Als gevolg van het beëindigen van diverse tijdelijke dienstverbanden worden WW-uitkeringen door het UWV aan KBL doorbelast. KBL is daarbij eigenrisicodragers voor de Werkloosheidswet, hetgeen betekent dat de lasten van toegekende uitkeringen voor rekening van de organisatie komen. In 2025 bedraagt het saldo op de WW-lasten per saldo € 78.000 negatief. Dit wordt veroorzaakt doordat de aan het UWV betaalde WW-uitkeringen zijn gecompenseerd door situaties van zogenoemde ziek uit dienst. In deze gevallen is sprake van een uitkeringslast op grond van de Ziektewet (ZW) bij einde dienstverband wegens arbeidsongeschiktheid, waarbij de lasten niet (volledig) ten laste

van KBL komen in het kader van het eigenrisicodrager schap voor de WW. Per saldo leidt dit tot een vrijval binnen de WW-verplichtingen.

Conform de richtlijnen van het BBV wordt sinds 2020 een voorziening WW-verplichting in de jaarrekening opgenomen. Aangezien er ultimo 2025 geen concrete of te verwachten WW-verplichtingen voor 2026 zijn geïdentificeerd, is de voorziening in 2025 volledig afgebouwd tot nihil.

Inhuur medewerkers	2025	2024
KBL	1.160.603	740.649
FNWL	0	3.666
Kinderopvangtoeslagaffaire	0	0
Totaal	1.160.603	744.316

De kosten van KBL met betrekking tot inhuur zijn in 2025 ruim € 416.000 hoger dan in 2024. De hogere kosten in 2025 waren het gevolg van het inhuren van een aantal sleutelposities binnen de KBL waaronder een projectleider, ICT-, stafmanager P&C/controller, HR-adviseur, beleidssecretaris en medewerkers ten behoeve van de uitvoering.

De gerealiseerde kosten 2025 liggen volledig in lijn met de begrote lasten in de geaccordeerde begrotingswijziging 2025.

Overige personeelslasten	2025	2024
	€ 154.708	€ 177.296

De overige personeelslasten in 2025 zijn circa € 23.000 lager dan in 2024. Deze daling is mede het gevolg van een strakke sturing op de uitgaven en een kritische beoordeling van voorgenomen kosten. Daarbij is steeds expliciet afgewogen of uitgaven daadwerkelijk noodzakelijk waren en of deze bijdroegen aan de doelstellingen van de organisatie. In de begrotingswijziging 2025 waren de overige personeelslasten geraamd op € 158.000.

Afschrijvingen	2025	2024
	€ 214.656	€ 72.801

Per saldo zijn de afschrijvingen t.o.v. 2024 gestegen met bijna € 142.000.

Voor een detailweergave van de afschrijvingslasten verwijzen wij naar de toelichting bij de materiële vaste activa.

In de begroting 2024 zijn de afschrijvingen geraamd op € 216.000.

Huisvestingslasten	2025	2024
	€ 348.867	€ 334.867

De huisvestingslasten 2025 bestaan uit:

Specificatie huisvestingslasten	2025	2024
Huur	176.544	170.261
Service	72.874	61.440
Energie	39.177	49.864
Onderhoud	4.477	3.738
Schoonmaak	-	-
Overige huisvestingslasten	55.796	49.565
Totaal	348.867	334.867

De huisvestingslasten zijn in 2025 € 14.000 hoger dan in 2024. Deze stijging wordt met name veroorzaakt door indexatie van de contractuele lasten en een hogere inzet van schoonmaakdiensten.

Ten opzichte van het voorgaande jaar vallen de huisvestingslasten daarmee hoger uit. In vergelijking met de voor 2024 geraamde huisvestingslasten van € 369.000 ligt de realisatie echter € 20.000 lager. Dit verschil wordt hoofdzakelijk verklaard door lager dan verwachte energiekosten over 2025

Bureau/administratielasten	2025	2024
KBL	1.600.876	1.514.327
FNWL	-	139
Kinderopvangtoeslagaffaire	-	335
Totaal	1.600.876	1.514.801

De bureau- en administratielasten KBL 2025 bestaan uit:

Specificatie bureau/ administratielasten	2025	2024
Inventaris en automatisering	1.173.353	1.071.991
Kantoorbenodigdheden en drukwerk	29.069	29.987
Telefoon en porti	226.168	263.120
Lidmaatschappen en abonnementen	50.758	41.308
Overige bureau/administratielasten	121.528	108.395
Totaal	1.600.876	1.514.801

De bureau- en administratielasten zijn in 2025 circa € 86.000 hoger dan in 2024. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere kosten voor onderhouds- en licentiecontracten. Daarnaast zijn in 2025 de voorbereidingen gestart voor de implementatie van een nieuw softwarepakket ten behoeve van het kredietbeheer, wat eveneens heeft bijgedragen aan de toename van de bureau- en administratielasten.

In de begroting 2025 zijn de bureau- en administratielasten geraamd op € 1.591.000. De realisatie is derhalve slechts € 10.000 hoger dan begroot.

Beheerslasten	2025	2024
KBL	631.137	818.847
Kinderopvangtoeslagaffaire	0	38.109
Totaal	631.137	856.956

De beheerslasten KBL 2025 bestaan uit:

	2025	2024
Reis en verblijf	36.205	38.591
Studie	133.205	81.977
Accountantskosten	77.086	116.569
Administratieve dienstverlening	131.929	120.507
Advisering	198.900	389.474
Incasso	700	1.019
Overige beheerslasten	53.113	70.711
Totaal beheerslasten	631.137	818.847

De beheerslasten zijn in 2025 € 188.000 lager dan in 2024. Deze daling is vooral het gevolg van lagere advieskosten. Daarnaast heeft een strakke sturing op de uitgaven en een kritische beoordeling van voorgenomen bestedingen bijgedragen aan het terugbrengen

van de beheerslasten. Desalniettemin waren de beheerslasten in de begrotingswijziging 2025 geraamd op €608.000 en vallen derhalve € 23.000 hoger uit dan begroot.

<i>Mutatie voorziening kredietport.</i>		2025		2024
	€	2.450	€	1.290

De mutatie voorziening heeft betrekking op de gehele kredietportefeuille en is het resultaat van de beoordeling op oninbaarheid ultimo boekjaar en de afboekingen in 2025. De beoordeling aan oninbare kredieten per 31-12-2025 betreft €2.450.

<i>Mutatie voorziening bovenw. verlofuren</i>		2025		2024
	€	-7.454	€	-29.568

Met ingang van het boekjaar 2022 wordt, conform de richtlijnen van het BBV, een voorziening voor de bovenwettelijke verlofuren opgenomen in de jaarrekening. Het bedrag ultimo 2025 is bepaald op basis van het gemiddelde saldo van de bovenwettelijke verlofuren per 31 december 2025. De mutatie over 2025 betreft een verlaging van de voorziening en resulteert derhalve negatieve kosten.

Analyse afwijkingen t.o.v. de begroting

In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) is bepaald dat organisaties per programma verantwoording dienen af te leggen over hun uitgaven in relatie tot de begroting. Aangezien KBL één programma uitvoert, beperkt deze verantwoording zich tot de totale exploitatielasten.

De werkelijke lasten in het boekjaar 2025 bedragen in totaliteit €14.022.857. Het aandeel lasten KBL bedraagt € 13.937.690, de KOT lasten bedragen € 18.451 en de FNWL-lasten bedragen € 66.716. De lasten conform de begrotingswijziging 2025 bedragen €14.074.461. De begroting is hiermee niet overschreden waardoor KBL op het begrotingscriteria rechtmatig heeft gehandeld in 2025.

De grootste verschillen tussen de 2^e begrotingswijziging 2025 en de realisatie worden hieronder verder toegelicht:

1. WW-uitkering

De teruggave aan WW-uitkeringen vallen met - €78.000 positiever uit dan de geraamde €35.000. Dit is ontstaan doordat KBL onverhoopt meer compensatie heeft mogen ontvangen voor een werknemer dan dat er vooraf met zekerheid gesteld had kunnen worden.

Begrotingswijziging 2025: - €35.000
Werkelijk 2025: € - €78.354
(- € 43.354)

2. Huisvestinglasten

In de begrotingswijziging waren de huisvestinglasten geraamd op €369.000. In Q4 waren er extra kosten verwacht voor huur van externe ruimtes en hogere energiekosten. Deze kosten zijn alsnog uitgebleven en hebben geleid tot €20.000 aan lagere huisvestinglasten.

Begrotingswijziging 2025: € 369.000
Werkelijk 2025: € 348.000
(- € 20.000)

3. Beheerslasten

De beheerslasten waren in de begrotingswijziging geraamd op €608.000. Door een aantal extra softwarelasten door onder andere aanpassingen aan software, aantal licenties en prijsverhogingen zijn de bureau- en administratielasten alsnog €23.000 hoger uitgevallen dan opgenomen in de begroting.

Begrotingswijziging 2025: € 608.000
Werkelijk 2025: € 631.000
(€ 23.000)

Begrotingsrechtmatigheid

KBL kent maar 1 programma (schuldhelpverlening). Onderstaand wordt het verschil tussen de prognose en de realisatie over 2025 weergegeven:

Batenafwijking

Begrotingsafwijking baten	Conclusie
95.875	Akkoord

Lastenafwijking

Begrotingsafwijking lasten	Conclusie
-51.896	Akkoord

Motivering van de conclusie:

De baten over 2025 vallen per saldo **€96.000** hoger uit dan was begroot. Deze positieve afwijking is voornamelijk het gevolg van een lichte overuitputting door de GR-gemeenten ten opzichte van de raming in de begrotingswijziging, gecombineerd met aanvullende facturatie aan enkele DVO-gemeenten op basis van de contractueel vastgelegde 90%-clausule voor minimale afname. Tijdens de bespreking van de concept-jaarrekening in het Algemeen Bestuur in april is deze batenstijging, conform de P&C-cyclus en de kaders voor rechtmatigheid, expliciet toegelicht. Hierdoor kan de afwijking als rechtmatig worden beschouwd.

De lasten over 2025 vallen per saldo **€52.000** lager uit dan begroot. Deze lagere realisatie hangt voornamelijk samen met een hogere teruggave van WW-uitkeringen vanuit het UWV dan vooraf was voorzien. Omdat deze teruggave niet specifiek werd verwacht, heeft dit geleid tot een gunstiger lastenbeeld dan in de begroting was opgenomen.

Rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur

Per 1 januari 2024 is de Wet decentrale rekenkamers (Wvdr) in werking getreden. Met deze wetwijziging is voor het dagelijks bestuur (DB) de verplichting geïntroduceerd om een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen als onderdeel van de jaarrekening. In deze rechtmatigheidsverantwoording legt het DB zelf verantwoording af over de mate waarin in het verslagjaar rechtmatig is gehandeld. Daarbij wordt gebruikgemaakt van de voorgeschreven teksten van de Commissie BBV, zoals opgenomen in bijlage 1 van de Kadernota rechtmatigheid 2025.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de

balansmutaties in overeenstemming zijn met door het AB vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is door het AB in november 2025 in het vastgestelde normenkader rechtmatigheid verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het AB bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 280.451. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het DB stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen een bedrag van € 0 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 280.451.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	X €1
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	€ 0
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties p.s. veelal zijn dit ook getrouwe beeld fouten, die in de jaarstukken aangepast kunnen worden	€ 0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het AB zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling et cetera).	€ 0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 0
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïd. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid. De niet -acceptabele	€ 0

begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	
Voorwaardencriterium	Geen bevindingen
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering).	Geen bevindingen
M&O criterium	Geen bevindingen
Totaal Onrechtmatigheden	€ 0
Waarvan acceptabel	€ 0
Waarvan niet-acceptabel	€ 0

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het AB aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie men onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Verdeling van de lasten in directe kosten en overhead

Conform de richtlijnen van het BBV (Notitie Overhead) is in onderstaand overzicht de verdeling van de totale lasten in directe kosten en overhead weergegeven:

			2025	2024
Salarissen	Salarissen	Directe kosten	€ 7.695.879	€ 7.709.569
		Overhead	€ 2.299.196	€ 1.901.906
		Totaal	€ 9.995.076	€ 9.611.475
	Overige personeelslasten	Directe kosten	€ 476.275	€ 739.244
		Overhead	€ 839.036	€ 182.367
		Totaal	€ 1.315.311	€ 921.611
Ontslaquitkeringen	WW-uitkeringen	Directe kosten	€ -	€ -
		Overhead	€ 78.354-	€ 47.945
		Totaal	€ 78.354-	€ 47.945
Afschrijvingen	Afschrijvingen	Directe kosten	€ -	€ -
		Overhead	€ 214.656	€ 72.801
		Totaal	€ 214.656	€ 72.801
Huisvestingslasten	Huisvestingslasten	Directe kosten	€ -	€ -
		Overhead	€ 348.867	€ 334.867
		Totaal	€ 348.867	€ 334.867
Bureau- en administratielasten	Bureau- en administratielasten	Directe kosten	€ 229.678	€ 257.022
		Overhead (deels)	€ 76.317	€ 77.392
		Totaal	€ 305.995	€ 334.415
		Overhead (geheel)	€ 1.294.881	€ 1.180.386
			€ 1.600.876	€ 1.514.801
Beheerslasten	Beheerslasten	Directe kosten	€ -	€ -
		Overhead	€ 631.137	€ 856.956
		Totaal	€ 631.137	€ 856.956
Mutatie voorziening Taakstelling kostenverlaging	Mutatie voorziening kredietportefeuille	Directe kosten	€ -	€ -
		Overhead	€ 2.450	€ 1.290
		Totaal	€ 2.450	€ 1.290
	Mutatie voorziening bovenw. verlofuren	Directe kosten	€ -	€ -
		Overhead	€ 7.454-	€ 29.586-
		Totaal	€ 7.454-	€ 29.586-
Totale lasten	Totale directe kosten		€ 8.401.833	€ 8.705.835
	Totale overhead		€ 5.620.732	€ 4.626.324
Exploitatieresultaat	Totale lasten		€ 14.022.565	€ 13.332.159

De verdeling heeft plaatsgevonden op basis van fte per functie, beloningen per functie en schattingen.

Overzicht van structurele en incidentele baten en lasten

Programma 1: Schuldhulpverlening	2025	waarvan structureel	waarvan incidenteel
Preventie, vroegsignalering en educatie	631.932	631.932	-
Preventieprojecten	-	-	-
<i>subtotaal</i>	631.932	631.932	-
Intake	795.838	795.838	-
Sociale kredietverstrekking (intake)	135.316	135.316	-
Inkomensbeheer en ondersteuning:			
Budgetbeheer	1.545.260	1.545.260	-
BBR-Maatwerk	611.176	611.176	-
Bewindvoering	1.706.518	1.706.518	-
<i>subtotaal</i>	3.862.954	3.862.954	-
Schuldenaanpak	2.192.438	2.192.438	-
Nazorg	-	-	-
Overige bedrijfsopbrengsten			
Overige baten	30.913	30.913	
Detachering interim SHV	20.812	20.812	
<i>Overige bedrijfsopbrengsten</i>	51.725	51.725	
Rentemarge			
Rentelopbrengsten	308.160	308.160	-
Rentekosten	82.014	82.014	-
<i>Rentemarge</i>	390.174	390.174	-
Deelname GR-gem. in voorz. kredport.	2.450	2.450	-
Bijzondere baten			
Opbrengsten KOT	20.066		20.066
Opbrengsten FNWL	126.346	-	126.346
Uittreedsom Heerlen 2024	322.691		322.691
<i>Bijzondere baten</i>	469.104		469.104
Opbrengsten bestaanslasten	4.941.778	4.941.778	
Totale baten	13.473.709	13.004.605	469.104
Lasten:			
Salarissen	9.995.076	9.909.909	85.167
WW-uitkeringen	78.354-	78.354-	-
Inhuur medewerkers	1.160.603	1.160.603	-
Overige personeelslasten	154.708	153.027	1.681
Afschrijvingen	214.656	214.656	-
Huisvestingslasten	348.867	345.076	3.791
Bureau/administratielasten	1.600.876	1.583.480	17.396
Beheerslasten	631.137	624.279	6.858
Mutatie voorziening kredietport.	2.450	2.450	-
Mutatie voorziening bovenw. verlofuren	7.454-	7.454-	-
Totale lasten	14.022.565	13.907.672	114.893
Gerealiseerd resultaat	-548.857	-903.067	354.210
Afboekingen	1.817		
Resultaat na afboekingen			-550.674

Toelichting op de structurele en incidentele baten en lasten

De incidentele baten en lasten over 2025 zijn deels verbonden met de afronding van de kinderopvangtoeslagaffaire (KOT) en de Financiële Nood Waterschade Limburg (FNWL). Hoewel de ondersteuning door KBL aan de Sociale Banken Nederland (SBN) voor de afwikkeling van de KOT-dossiers formeel in 2024 zou eindigen, liep deze inzet door tot begin 2025. Ook de werkzaamheden voor SBL in het kader van het FNWL-project hebben langer geduurd dan oorspronkelijk gepland en zijn medio mei 2025 afgerond.

Daarnaast laat de staat van structurele baten en lasten een structureel negatief saldo zien. Dit gepresenteerde tekort wordt echter in belangrijke mate veroorzaakt door de BBV-systematiek en de specifieke boekhoudkundige verwerking van de achtergestelde leningen.

De mutatie in de reserve die voortvloeit uit deze verwerking kwalificeert als een incidentele inzet van middelen. Door ervoor te kiezen de achtergestelde leningen op de reeds eerder geaccordeerde wijze boekhoudkundig te verwerken, is voorkomen dat deze lasten leiden tot een verhoging van de structurele bestaanslasten. In het BBV-overzicht worden de hiermee samenhangende lasten echter wel als structureel gepresenteerd, zonder dat daar structurele baten tegenover staan, waardoor een structureel negatief saldo zichtbaar wordt.

Het onderliggende financiële beeld wijkt hiervan af. De reguliere, terugkerende exploitatie van KBL is structureel in evenwicht: de structurele baten zijn toereikend om de structurele lasten te dekken. Daarbij geldt dat de hernieuwde bekostigingssystematiek, gebaseerd op kostendekkende tarieven, er in de basis voor zorgt dat structureel evenwicht in de exploitatie wordt gerealiseerd.

Het gepresenteerde structurele tekort is daarmee geen weerspiegeling van een feitelijke structurele disbalans, maar het gevolg van een bewuste administratieve keuze in de verwerking van de achtergestelde leningen en andere beleidsmatige keuzes om het exploitatietekort en andere structurele lasten, die weliswaar tijdelijk van aard waren, te dekken met inzet uit het eigen vermogen.

Deze benadering sluit aan bij prudent financieel beheer, waarbij incidentele effecten ook als zodanig worden verwerkt en niet leiden tot een structurele verzwarende van de exploitatie.

Het structurele tekort zoals zichtbaar in het BBV-overzicht dient daarom te worden gezien in samenhang met de resultaatbestemming en de reserve-mutaties. Na verwerking hiervan resteert geen structureel exploitatietekort. De financiële positie van KBL blijft solide en biedt voldoende waarborgen voor zowel de continuïteit van de dienstverlening als de uitvoering van de strategische koers.

Kasstroomoverzicht

Kasstroomoverzicht volgens de indirecte methode	2025	2024
	€	€
Bedrijfsresultaat vóór verliesverrekening	-548.857	1.722.905
Afschrijvingen (en overige waarde veranderingen)	214.191	74.763
Mutatie voorzieningen	-34.566	-2.456
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>		
Vorderingen op openbare lichamen	-521.584	113.242
Overige Vorderingen	-70	-838
Overlopende activa	669.625	1.204.118
Overige Schulden	266.089	-948.983
Overlopende passiva	-1.064.550	935.503
Bijdrage GR-gemeenten in exploitatieresultaat	-	-
	-470.864	1.375.350
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-1.019.721	3.098.256
Financiële baten		
Financiële lasten		
Kasstroom uit operationele activiteiten	-1.019.721	3.098.256
Investeringen in immateriële en materiële vaste activa	-267.312	-668.821
Desinvesteringen materiële vaste activa		628.726
Mutaties financiële vaste activa	947.573	
	680.260	-40.095
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Mutatie EV	-732.086 €	-83.449 €
Aflossing van langlopende schulden		
Mutatie achtergestelde leningen	-493.721	-121.890
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutatie liquide middelen	-1.565.268	2.852.822
Stand liquide middelen 1/1	5.614.890	2.762.071
Stand liquide middelen 31/12	4.049.622	5.614.890
Mutatie liquide middelen	-1.565.268	2.852.819

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode en biedt een beeld van de liquiditeitspositie van de onderneming. Het helpt alle belanghebbende omtrent KBL bij het beoordelen van de capaciteit om aan financiële verplichtingen te voldoen, toekomstige investeringen te financieren en winstuitkeringen te doen. Het kasstroomoverzicht bevat tevens de mutaties van middelen die door KBL beheerd worden ten behoeve van de klanten.

Uit het overzicht blijkt een negatieve kasstroom in 2025 van €1.565.268. Deze kasstroom is in lijn met de richting uit de EMU-saldo berekening.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT) beschrijft de publicatieplicht en toetsing aan de maximale bezoldigingsnorm van salarissen van topfunctionarissen. Hierna zijn van de topfunctionarissen (directeur, voormalig directeur en waarnemend directeur) van KBL weergegeven hoe de bezoldiging over 2025 zich verhoudt tot de maximum bezoldigingsnorm van de WNT ad € 246.000 op jaarbasis. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Gedurende 2024 heeft er een directeurswissel plaatsgevonden. Deze wijziging is in onderstaande overzicht meegenomen:

Gegevens 2025 ¹⁴			
Bedragen x € 1	Robert Hendrixx		Bianca Bruins
Functiegegevens ⁵	Waarnemend algemeen directeur & Regiomanager		Algemeen directeur
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2025	1/1 - 31/12		6/5 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,00		1,0
Dienstbetrekking ⁸	ja		ja
Bezoldiging⁹			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	104.466		83.652
Beloningen betaalbaar op termijn	10.649		7.856
Subtotaal	115.114		91.509
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	246.000		160.405
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.		N.v.t.
Bezoldiging	115.114		91.509
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.		N.v.t.
Gegevens 2024 ¹⁴			
Bedragen x € 1	Robert Hendrixx		Bianca Bruins
Functiegegevens ⁵	Waarnemend algemeen directeur & Regiomanager		n.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/12-31/12		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0		
Dienstbetrekking ⁸	Ja		
Bezoldiging⁹			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	100.546		-
Beloningen betaalbaar op termijn	15.009		-
Subtotaal	115.555		-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	233.000		
Bezoldiging	115.555		-

De inschaling is volgens het functiehuis van KBL. Zowel de nieuwe directeur als de plaatsvervangend directeur komen niet uit boven het normbedrag conform WNT.

De bestuursleden van KBL worden op basis van de wet aangemerkt als topfunctionarissen. Zij ontvangen echter geen bezoldiging, ook niet in 2025. Onderstaand volgt een overzicht van de bestuursleden in op 31-12-2025:

Naam topfunctionaris	Functie
Dhr. J. Roland	Voorzitter bestuur
Dhr. J. Hoenderkamp	Bestuurslid & vice-voorzitter
Dhr. A. Houtakkers	Bestuurslid & vice-voorzitter
Mevr. M. Fokke	Bestuurslid
Dhr. C. Wilbach	Bestuurslid
Dhr. I. Tillie	Bestuurslid
Mevr. M. Brüning	Bestuurslid

Bijlage taakvelden

	Primaire begroting			Begrotingswijziging			Realisatie			Verschil tussen begrotingswijziging en realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning	-	7.489	-7.489	-	8.433	-7.734	-	8.402	-7.842	-	31	-529
0.1 Bestuur	-	80	-80	-	97	-97	-	77	-77	-	20	20
0.4 Overhead	-	7.409	-7.409	-	8.336	-8.336	-	8.325	-8.325	-	11	11
0.8 Overige baten/lasten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.11 Resultaat exploitatie	-	-	-	-	-	-699	-	-	-560	-	-	-560
6. Sociaal Domein	12.499	5.010	7.489	13.375	5.642	7.734	13.474	5.621	7.853	98	21	119
6.3 - Inkomensregelingen	12.499	5.010	7.489	13.375	5.642	7.734	13.474	5.621	7.853	98	21	119
Totaal	12.499	12.499	-	13.375	14.074	-699	13.474	14.023	-549	98	52	150

KBL kent één programma. Alle taakvelden worden binnen dit programma verantwoord.

Ondertekening jaarrekening

De jaarrekening is door de directeur en het Algemeen Bestuur opgemaakt te Geleen op 10 juli 2025.

Mevr. B. Bruins

Dhr. J. Roland

Algemeen Directeur

Voorzitter Algemeen Bestuur

Vaststelling van de jaarrekening

Geleen, 10 juli 2025

De jaarrekening is door het Algemeen Bestuur vastgesteld te Geleen op 10 juli 2025.

Dhr. J. Roland

Voorzitter Algemeen Bestuur

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Kredietbank Limburg

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Lijst van gehanteerde afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
AVG	Algemene Verordening Gegevensbescherming
BADO	Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden
BBR	Budgetbeheer
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BGS	Besluit Gemeentelijke Schuldhulpverlening
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
CAO	Collectieve Arbeids Overeenkomst
CBS	Centraal Bureau Statistiek
DB	Dagelijks Bestuur
DK	Doorlopend Krediet
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
EMU	Economisch Monetaire Unie
EV	Eigen Vermogen
FIDO	Wet Financiering Decentrale Overheden
FNWL	Project Financiële Nood Waterschade Limburg
GR	Gemeenschappelijke Regeling
I(C)T	Information (Communication) Technology
KBL	Kredietbank Limburg
KIWA	Keurings Intituut Waterleiding Artikelen
KOT	Project Kinderopvangtoeslagaffaire
M&O	Misbruik en Oneigenlijk gebruik
MSNP	Minnelijke Schuldsanering Natuurlijke Personen
NVVK	Nederlandse Vereniging voor Volkskrediet
PL	Persoonlijke lening
P&C	Planning & Control
RDC	Rabo Direct Connect
SAAS	Software as a Service
SBN	Sociale Banken Nederland
SHV	Schuldhulpverlening
SB	Schuldbemiddeling
SK	Saneringskrediet
VPB	Vennootschapsbelasting
VV	Vreemd Vermogen
WGS	Wet Gemeentelijke Schuldhulpverlening
WNT	Wet Normering Topinkomens
WOO	Wet Open Overheid
WSNP	Wet Schuldsanering Natuurlijke Personen
WW	Werkloosheidswet

Begrotingswijziging 2026

Kredietbank Limburg



Toegankelijke hulp



Stress sensitieve hulp



Duurzame hulp in het juiste tempo

Van:	Directie KBL
Steller:	Jeroen Ronden (afdeling Finance, Planning & Control)
Aan:	Algemeen Bestuur KBL
Datum:	26-03-2026
Versie:	F2.0 AB

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1 Begrotingswijziging 2026	5
2 Specificatie en toelichting begrotingswijziging 2026	6
3 Risicoparagraaf	13
4 Bekostigingsstructuur 2026	16
5 Indicatie facturatie GR-gemeenten 2026	18



Management samenvatting

- ❖ De uitgangspunten uit de *KBL kadernota 2026-2030* zoals bestuurlijk in december 2025 vastgesteld dienen als startpunt voor de totstandkoming van de voorliggende begrotingswijziging 2026. *Zie de toelichting in de inleiding voor meer details.*
- ❖ De begrotingswijziging 2026 bevat een *neutraal exploitatieresultaat* conform de geldende BBV vereisten; er wordt dus een sluitende begroting gepresenteerd. *Zie HS 1.*
- ❖ De *raming van de opbrengsten* is gebaseerd op enerzijds de met de GR gemeenten afgestemde (en gevalideerde) volume-prognoses en anderzijds op alle inmiddels afgesloten DVO-contracten van de overige opdrachtgevers. *Zie HS 2.*
- ❖ De *raming van de kosten* is gebaseerd op alle aanwezige inzichten qua historische gegevens, trends en feitelijk bekende (contractuele) kostenstijgingen (of dalingen). In hoofdstuk 2 worden de herzien begrote kosten van 2026 vergeleken met de realisatiecijfers van 2025. *Zie HS 2.*
- ❖ De voorziene incidentele kosten van het strategische *verandertraject "Samen op weg"* zijn verwerkt in de kostenramingen. De hiermee samenhangende verwachte baten zijn ook verwerkt in de Ontwerpbegroting 2027 en Meerjarenraming 2028-2030. *Zie HS 2.*
- ❖ De financiële effecten van de gefaseerde uittreding van gemeente Heerlen inclusief de effecten van de overeengekomen schadesom calculatie zijn verwerkt.
- ❖ Er is een actualisatie en herijking van de *KBL risico-analyse* uitgevoerd die als fundament en onderbouwing dient voor het aanwezige KBL-weerstandsvermogen ter dekking van de betreffende risico's. *Zie HS 3.*
- ❖ Voor de GR gemeenten resulteert de voorliggende begrotingswijziging 2026 in de nu volgende indicatie qua facturatie GR gemeenten in 2026. *Zie HS 4 HS 5.*

GR gemeente	Bestaanslasten 2026	% aandeel (verdeelsleutel '26)	Verbruikslasten 2026 <i>indicatief</i>	Totaal 2026	% aandeel
Brunssum	€ 317.614	5,8%	€ 231.701	€ 549.315	5,0%
Kerkrade	€ 1.099.581	20,0%	€ 1.099.781	€ 2.199.362	20,1%
Landgraaf	€ 410.399	7,5%	€ 412.509	€ 822.908	7,5%
Maastricht	€ 1.791.474	32,6%	€ 1.608.935	€ 3.400.409	31,1%
Sittard-Geleen	€ 1.870.931	34,1%	€ 2.077.268	€ 3.948.199	36,2%
Totaal GR gemeenten	€ 5.490.000	100%	€ 5.430.194	€ 10.920.194	100%

Inleiding

Voor u ligt de begrotingswijziging over het boekjaar 2026 van de Gemeenschappelijke Regeling voor Sociale Kredietverlening en Schuldhulpverlening ofwel KBL. De bestuurlijk vastgestelde KBL kadernota 2026-2030 (met de hierin opgenomen uitgangspunten) vormt het startpunt bij de totstandkoming van de voorliggende begrotingswijziging 2026:

- **Prijsindexatie**

Ten behoeve van 2026 wordt conform de gebruikelijke werkwijze van afgelopen jaren de CBS-consumenten prijsindex (CPI) van oktober t-1 gehanteerd. Deze betreft +3,5%. Dit prijsindex principe wordt ook voor de planjaren 2027-2030 toegepast.

- **Personeelslasten**

De huidig geldende CAO SGO loopt tot en met Q1 2027, de hierin vastgelegde afspraken zijn in voorliggende begrotingswijziging verwerkt. Voor de periode erna (vanaf Q2 2027 en verder) worden op basis van de gemiddelde salarisstijging van de afgelopen 2 jaren de salariskosten in de begroting geïndexeerd.

- **Investerings**

In de planperiode 2026-2030 zullen er investeringen gaan plaatsvinden. Deze zijn door het bestuur geaccordeerd door middel van een KBL-investeringsplan, dit plan is conform KBL P&C cyclus met onderbouwing ingebracht en geaccordeerd in de eerste bestuursvergadering (op 6 februari 2026).

- De **omzet voor de niet GR-gemeenten/opdrachtgevers** wordt ingeschat op basis van DVO's 2026 die eind 2025 zijn afgestemd en contractueel overeengekomen. De tariefstelling voor deze partijen is in 2026 geïndexeerd met +5% en bevat naast een inflatiecorrectie (=CPI) ook een aanvullende risicotoeslag.

- Met de huidige **vijf GR-gemeenten** vond in Q4 2025 nadere afstemming plaats over te verwachten volumes en voorziene werkzaamheden, deze zijn vertaald en verwerkt in de voorliggende begrotingswijziging 2026.

- Voor de **beschermingsbewind tarifiering** volgen wij de jaarlijks wettelijke indexatie vanuit de Rijksoverheid (via de regeling beloning curatoren, beschermingsbewindvoerders en mentoren). In de Staatscourant (18-11-2025) zijn de voor 2026 vastgestelde wettelijke tarieven gepubliceerd. In verband met de voorgenomen landelijke Btw-vrijstelling op beschermingsbewind worden, naast de jaarlijkse indexatie, alle bewindstarieven ook eenmalig met 10,5% verhoogd per 01-01-2026.

- **Uittreding gemeente Heerlen**

De effecten van de uittreding van gemeente Heerlen en de hiermee samenhangende, door gemeente Heerlen te betalen schadesom, zijn meerjarig verwerkt volgens de vastgestelde bestuurlijke afspraken.

KBL bevindt zich momenteel in een fase waarin de herijkte strategische koers nader wordt geconcretiseerd en vertaald naar een gefaseerde en beheerste programmatische implementatie (onder de naam 'Samen op weg'). Gedurende het voorliggende begrotingsjaar

2026 zal dit leiden tot een verdere uniformering en doorontwikkeling van onder meer de KBL-klantreis, klantprofielen, het dienstenportfolio, de onderliggende werkprocessen en de bijbehorende organisatorische inrichting. De financiële en organisatorische effecten van deze ontwikkelingen zijn, voor zover mogelijk, meegenomen in de voorliggende begrotingswijziging 2026.

Kredietbank Limburg



In 2025 heeft het bestuur besloten de bekostigingswijze te herzien en deze in een andere vorm toe te passen. Deze wijziging beoogt een efficiëntere en eerlijke verdeling van de financiële middelen. In de voorliggende begrotingswijziging 2026 zullen onder andere de (financiële) gevolgen voor de GR-deelnemers van deze nieuwe bekostigingswijze inzichtelijk worden gemaakt voor het begrotingsjaar 2026. De hieruit voortvloeiende variabele verbruikstarieven en vaste bestaanslasten worden in een later hoofdstuk doorvertaald voor de vijf GR-gemeenten.

De opbrengsten volgens de begrotingswijziging 2026 zijn gebaseerd op de verwachte en gezamenlijk afgestemde ontwikkelingen van de dienstverlening in 2026 en daarnaast op de opgebouwde historische inzichten van 2025 en eerder. KBL hanteert vanaf 2025 een verdeling van bestaanslasten en verbruikslasten waarbij de kostendekkende verbruikslasten de basis vormen voor de te hanteren uurtarieven voor de GR-gemeenten. Voor de overige opdrachtgevers (niet GR-gemeenten/opdrachtgevers) wordt een hoger tarief inclusief risico-opslag gehanteerd (2026: +5%).

Net als de afgelopen jaren worden er voor de deelnemende GR-gemeenten geen dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) meer opgesteld maar wordt gewerkt met een zo realistisch mogelijke inschatting op basis van trends en actualiteit.

De voorliggende begrotingswijziging 2026 wordt vergeleken met de ontwerpbegroting 2026 zoals begin 2025 op- en vastgesteld. Significante verschillen en ontwikkelingen zullen worden toegelicht. Daarnaast wordt een vergelijking gemaakt met de realisatie over 2025.

Gedurende 2026 zal er conform de KBL P&C cyclus in de voorjaars- en najaarsmarap worden gerapporteerd over de voortgang en eventuele afwijkingen en bijzonderheden. Het exploitatieresultaat 2026 wordt dan vergeleken met de begrotingswijziging 2026, waarbij gedurende het kalenderjaar 2026 dit als (bij)stuurmiddel dient waar aan de orde.

1 Begrotingswijziging 2026

KBL bevindt zich als organisatie momenteel (na een voorafgaande periode in 2024/2025 van strategische herijking en heroriëntatie) in de uitvoeringsfase van een strategisch verandertraject onder de naam 'Samen op weg'. Parallel staat de wereld van schuldhulpverlening, inkomensbeheer en sociale kredietverstrekking niet stil, onder andere op het gebied van uitgesproken ambities vanuit de Rijksoverheid, qua wet- en regelgeving en qua technologische ontwikkelingen.

Om de bedrijfsvoering nu, maar ook naar de toekomst toe kijkend, op orde te hebben en te houden vinden er in 2026 planmatig ook een aantal wijzigingen plaats in het ICT-landschap, waaronder een pakketselectie qua softwarepakket voor de dienstverlening rondom budgetbeheer en de implementatie van Allegro voor de dienstverlening rondom kredietverstrekking. Voor zowel deze ontwikkelingen als voor de strategische herijking binnen het verandertraject 'Samen op weg' wordt waar nodig tijdelijke externe expertise ingewonnen om de uitvoering en besluitvorming zorgvuldig te ondersteunen. De financiële effecten hiervan zijn verwerkt in de voorliggende begrotingswijziging 2026.

De dienstverlening van KBL blijft succesvol en voldoet aan de kwaliteitwensen van de opdracht gevende gemeenten en overige opdracht gevende partijen. Voor 2026 en de daaropvolgende jaren wordt deze positieve ontwikkeling voortgezet, rekening houdend met alle verwachte en afgestemde (volume)ontwikkelingen. Dit vraagt om een juiste en passende wijze van (bij)sturing van de benodigde resources aan KBL-zijde. KBL houdt daarbij bewust grip op de hiermee samenhangende lasten, met aandacht voor alle onderkende ontwikkelingen en de aanwezige context.

Uit de onderhavige begrotingswijziging 2026 blijkt dat de baten voor 2026 afgerond € 14.376.000 bedragen. De bijbehorende lasten bedragen € 14.560.000. Het aanvankelijke verschil van € 184.000 tussen baten en lasten wordt gedekt door de bewuste inzet van een deel van het aanwezige weerstandsvermogen. Deze inzet wordt passend geacht gezien de risico's die samenhangen met het lopende verandertraject en de omvang daarvan.

KBL benadrukt dat het traject 'Samen op weg' gezamenlijk met de deelnemende gemeenten wordt gedragen en geïmplementeerd. Vanuit deze samenwerking wordt gewerkt aan een efficiënte en toegankelijke dienstverlening, met als doel inwoners tijdig te ondersteunen bij financiële vraagstukken en duurzame oplossingen te bieden voor schulden en geldzorgen.

Kortom, voor 2026 wordt een neutraal exploitatieresultaat voorzien, conform de bepalingen van het BBV, en wordt een sluitende begroting gepresenteerd. Samengevat:

<i>Bedragen in € 1.000</i>	Begrotingswijziging 2026	Ontwerpbegroting 2026	Delta
Baten	14.376	13.183	1.193
Lasten	14.560	13.333	1.227
Resultaat vóór bestemming	-184	-150	-34
Inzet KBL-weerstandsvermogen	184	150	-34
Verwacht resultaat	0	0	0

2 Specificatie en toelichting begrotingswijziging 2026

Onderstaand worden de staat van baten en lasten en de balans gepresenteerd vanuit de uitgewerkte begrotingswijziging 2026. Daarbij worden de begrotingswijziging 2026 cijfers vergeleken met de ontwerpbegroting 2026 en de (voorlopige) realisatiecijfers 2025.

Staat van baten en lasten

	Begrotingswijziging	Ontwerpbegroting	Verschil	Realisatie
	2026	2026	2026	2025
Baten				
Preventie, vroegsignalering en educatie	790.000	808.000	18.000-	631.932
Intake	863.000	734.000	129.000	795.838
Sociale kredietverstrekking	143.000	159.000	16.000-	135.316
Inkomensbeheer & -ondersteuning				
Budgetbeheer	1.588.000	1.596.000	8.000-	1.545.260
Budgetbeheer maatwerk	687.000	547.000	140.000	611.176
Beschermingsbewind	1.847.000	1.633.000	214.000	1.706.518
Subtotaal	4.122.000	3.776.000	346.000	3.862.954
Schuldenaanpak	2.287.000	1.958.000	329.000	2.192.438
Overige bedrijfsopbrengsten	-	50.000	50.000-	51.725
Deelname GR-gemeenten in voorziening kredietportefeuille	-	-	-	2.450
Rentemarge				
Rentebaten kredieten	291.000	325.000	34.000-	308.160
Overige rentebaten minus kosten	100.000	100.000	-	82.014
Rentemarge	391.000	425.000	34.000-	390.174
Bijzondere baten				
Opbrengsten KOT	-	-	-	20.066
Opbrengsten FNWL	-	-	-	126.346
Uittreding Heerlen	289.800	244.969	44.831	322.691
Dekking bestaanslasten	5.490.000	5.028.031	461.969	4.941.778
Totale baten	14.375.800	13.183.000	1.192.800	13.473.708
Lasten				
Salarissen	10.405.000	9.203.000	1.202.000	9.995.076
WW-uitkeringen	72.000	21.000	51.000	78.354-
Inhuur medewerkers	891.000	666.000	225.000	1.160.603
Overige personeelslasten	158.000	186.000	28.000-	154.708
Afschrijvingen	265.000	266.000	1.000-	214.656
Huisvestingslasten	378.000	371.000	7.000	348.867
Bureau- en administratielasten	1.756.000	1.839.000	83.000-	1.600.876
Beheerslasten	635.000	781.000	146.000-	631.137
Mutatie voorziening kredietportefeuille	-	-	-	2.450
Mutatie bovenwettelijke verlofuren	-	-	-	7.454-
Totale lasten	14.560.000	13.333.000	1.227.000	14.022.566
Resultaat vóór afboekingen	-184.200	-150.000	34.200	-548.857
Afboekingen	0	0	0	-1817
Resultaat vóór resultaatbestemming	-184.200	-150.000	34.200	-550.674
Onttrekking KBL weerstandsvermogen	184.200	150.000	34.200	56.953
Mutatie in de reserve	0	0	0	493.721
Verwacht exploitatieresultaat	0	0	0	0

Vanaf de volgende pagina worden de meest relevante verschillen tussen de begrotingswijziging 2026 en de voorlopige realisatiecijfers 2025 nader toegelicht qua baten en lasten. De vergelijking met de ontwerpbegroting 2026 (opgesteld begin 2025) is om uiteenlopende redenen niet meer actueel en vindt dus voornamelijk cijfermatig plaats.

De **baten** in de begrotingswijziging 2026 bedragen € 14.375.800 en liggen afgerond € 902.000 hoger dan in 2025. Belangrijkste verklaringen voor deze stijging:

- Hoewel de begrote aantallen binnen de dienstverlening iets lager liggen dan de realisatie in 2025, nemen de baten in 2026 toe. Dit komt door de in 2025 ingevoerde bekostigingssystematiek, waarbij tarieven op basis van de kostprijs worden vastgesteld en daarmee kostendekkend zijn. Binnen dit model worden de lasten vertaald naar vaste bestaanslasten en variabele verbruikslasten voor de deelnemende gemeenten.

De stijging hangt samen met hogere lasten als gevolg van inflatiecorrecties en incidentele kosten in 2026 voor de uitwerking/uitvoering van het verander/verbetertraject 'Samen op Weg', waaronder uniformering van dienstverlening, procesoptimalisatie en de implementatie van nieuwe klantsystemen. Deze lasten worden via hogere variabele verbruikstarieven en verhoogde vaste bestaanslasten doorvertaald in de batenzijde.

- Daarnaast was er in 2025 sprake van incidentele extra opbrengsten naar aanleiding van de projecten KOT en FNWL, welke in 2026 niet meer aan de orde zullen zijn i.v.m. het succesvol beëindigen van deze twee projecten. Dit resulteert in de vergelijking van de baten tussen 2026 en 2025 tot een afwijking van afgerond - € 146.000.
- Door overige mutaties en effecten (voorziene rentemarge en overige bedrijfsopbrengsten) is er een effect van afgerond - € 53.000 ten opzichte van de realisatie in 2025.

De **lasten** in de begrotingswijziging 2026 bedragen € 14.560.000 en liggen afgerond € 537.000 hoger dan in 2025. Deze stijging kan als volgt worden verklaard:

- De verwachte salariskosten (incl. WW-uitkeringen) bedragen voor 2026 € 10.477.000 en liggen hiermee € 560.000 hoger dan in 2025. Dit is enerzijds het gevolg van de voorziene cao-wijzigingen en anderzijds van het aanhoudend hogere ziekteverzuim, waardoor KBL meer personeel in dienst houdt dan in de ontwerpbegroting 2026 voorzien. Tegelijkertijd deden zich in 2025 onverwachte teruggaven voor door compensatie van uitkeringen bij personeel dat ziek uit dienst ging (verschil 2026 t.o.v. 2025 € 150.000). Samen met de recent ingehuurde arbodienst streeft KBL ernaar het ziekteverzuim gedurende 2026 onder controle te krijgen. Daarnaast is er voorzien in extra mankracht ter ondersteuning en uitvoering van het traject 'Samen op Weg'.
- De inhuurkosten bedragen in 2026 € 891.000, afgerond € 270.000 lager dan in 2025, doordat sleutelfuncties zoals de beleidssecretaris en de controller structureel zijn ingevuld. Het begrote niveau blijft boven de ontwerpbegroting vanwege tijdelijke expertise en externe ondersteuning voor het traject 'Samen op Weg', gericht op uniformering, procesoptimalisatie en de implementatie van vernieuwde klantsystemen.
- Als gevolg van met name de in 2025 gedane extra ICT-investeringen zijn de afschrijvingen in de begrotingswijziging 2026 afgerond € 50.000 hoger ten opzichte van de realisatie in 2025.
- Het saldo van de beheerslasten en de bureau- en administratielasten bedraagt

€ 2.391.000 en neemt ten opzichte van 2025 toe met afgerond € 159.000. Belangrijkste twee oorzaken hiervoor zijn enerzijds de voorziene inflatie effecten en anderzijds het effect van de overgang naar een ander softwarepakket voor de dienstverlening rondom kredietverstrekking, schuldregeling en budgetbeheer.

- Op de diverse onderliggende posten, zoals huisvesting, voorzieningen en overige personeelslasten, vinden nihil wijzigingen plaats. Inflatiecorrecties en kostenbewust sturen heffen elkaar hierbij volledig op.

Tot slot wordt voor 2026 een bedrag van € 184.000 uit het weerstandsvermogen ingezet, waarmee financiële ruimte wordt geboden om het traject 'Samen op Weg' zorgvuldig te begeleiden en de begroting sluitend te presenteren. Deze inzet is passend gezien de risico's van de strategische herijking van KBL, die verdere aanpassingen in werkwijze, taakverdeling en organisatie inrichting met zich meebrengt. KBL en de deelnemende gemeenten trekken hierin gezamenlijk op en nemen samen verantwoordelijkheid voor deze strategische herijking, terwijl de continuïteit en kwaliteit van de dienstverlening aan inwoners onverminderd geborgd blijven.

Balans

	Begrotingswijziging 2026	Ontwerpbegroting 2026
ACTIVA		
Vaste Activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met economisch nut		
- Verbouwingen	0	0
- Machines, apparaten en installaties	1.094.000	742.000
Totaal materiële vaste activa met economisch nut	1.094.000	742.000
Financiële vaste activa		
Kredieten	4.300.000	5.000.000
Vlottende Activa		
Uitzettingen	900.000	700.000
Liquide Middelen	6.400.000	6.550.000
Overlopende activa	250.000	225.000
Totaal vlottende activa	7.550.000	7.475.000
Totaal Activa	12.944.000	13.217.000
PASSIVA		
Vaste Passiva		
Eigen vermogen	562.292	475.000
Voorzieningen	249.400	245.000
Vaste Schulden	0	0
Totaal Vaste Passiva	811.692	720.000
Vlottende Passiva		
Netto vlottende schulden	11.821.308	12.164.000
Overlopende Passiva	311.000	333.000
Totaal vlottende passiva	12.132.308	12.497.000
Totaal Passiva	12.944.000	13.217.000

Onderstaand worden de meest relevante verschillen qua balansposities tussen de begrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2026 verklaard.

Het totaal van de activa en passiva in de begrotingswijziging 2026 is afgerond € 273.000 lager dan oorspronkelijk begroot. De belangrijkste oorzaken van deze afname worden hieronder toegelicht:

- De **verwachte materiële vaste activa** stijgen van €742.000 naar €1.094.000 in 2026 en betreffen gerichte investeringen in middelen en infrastructuur, zoals ICT-ervangingen en de inhuur van projectmanagement, ter ondersteuning van de uitvoering van het verander/verbetertraject 'Samen op Weg'. Deze investeringen sluiten aan bij de herijkte strategie en het gefaseerd doorvoeren van uniformering en optimalisatie van werkprocessen.
- De **verwachte kredietportefeuille** voor 2026 is aanzienlijk lager dan eerder begroot, gebaseerd op de portefeuille per 31-12-2025. Een belangrijke oorzaak is het 'nulaanbod' bij de schuldhulpverlening sinds 1 juli 2024, conform de richtlijnen van de NVVK, wat heeft geleid tot een lagere vraag naar kredietverlening.
- De **uitzettingen** zullen naar verwachting hoger uitvallen dan oorspronkelijk begroot. Deze stijging is voornamelijk te verklaren door de nieuwe bekostigingsstructuur.
- De **liquide middelen** zullen in de begrotingswijziging afnemen met € 150.000, op basis van de liquide middelen per 31-12-2025.
- Het **eigen vermogen** zal naar verwachting hoger zijn dan begroot. Dit is gebaseerd op het weerstandsvermogen per 31-12-2025, verminderd met de te verwachten inzet van het weerstandsvermogen over 2026.
- De **netto vlottende schulden** worden lager verwacht dan in de oorspronkelijke begroting, mede doordat de verwachte afname van de kredietverstrekkingen minder liquiditeit vereist. Daarnaast zal de rekening-courantpositie bij de bank dalen door het splitsen van banksaldi, waarbij opbrengsten vanuit de klantrekening op de eigen rekening worden opgenomen.
- De **overlopende passiva** stijgen ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2026. Voor de begrotingswijziging 2026 stijgen de overlopende passiva met € 1.500.000, doordat de verwachting is dat de salarissen over december 2026 aan de gemeente Maastricht pas in januari 2027 worden betaald. Dit is conform de boekhoudkundige verwerking van voorgaande jaren.



Specificatie/verdeling lasten

		Begrotingswijziging 2026	
Salarissen	€		10.405.000
WW-uitkeringen	€		72.000
Inhuur medewerkers	€		891.000
Overige personeelslasten	€		158.000
Afschrijvingen	€		265.000
Huisvestingslasten	€		378.000
Bureau- en administratielasten	€		1.756.000
Beheerslasten	€		635.000
Totale lasten	€		14.560.000
		2026	
Salarissen	Directe kosten	€	5.865.530
	Overhead	€	4.539.470
	Totaal	€	10.405.000
WW-uitkeringen	Directe kosten	€	-
	Overhead	€	72.000
	Totaal	€	72.000
Inhuur medewerkers	Directe kosten	€	274.189
	Overhead	€	616.811
	Totaal	€	891.000
Overige personeelslasten	Directe kosten	€	-
	Overhead	€	158.000
	Totaal	€	158.000
Afschrijvingen	Directe kosten	€	-
	Overhead	€	265.000
	Totaal	€	265.000
Huisvestingslasten	Directe kosten	€	-
	Overhead	€	378.000
	Totaal	€	378.000
Bureau- en administratielasten	Directe kosten	€	-
	Overhead	€	1.756.000
	Totaal	€	1.756.000
Beheerslasten	Directe kosten	€	-
	Overhead	€	635.000
	Totaal	€	635.000
Totale directe kosten	€		6.139.720
Totale overhead	€		8.420.280
Totaal	€		14.560.000

	2026		
	Begroting Totaal	Waarvan	
		Structureel	Incidenteel
Baten:			
Preventie, vroegsignalering en educatie	790.000	790.000	-
Intake	863.000	863.000	-
Sociale kredietverstrekking	143.000	143.000	-
Budgetbeheer	1.588.000	1.588.000	-
Budgetbeheer maatwerk	687.000	687.000	-
Beschermingsbewind	1.847.000	1.847.000	-
Schuldenaanpak	2.287.000	2.287.000	-
Overige bedrijfsopbrengsten	-	-	-
Deelname GR-gemeenten in voorziening kredietportefeuille	-	-	-
Rentemarge	391.000	391.000	-
Bijzondere baten	289.800	-	289.800
Dekking bestaanslasten	5.490.000	5.490.000	-
Totaal baten	14.375.800	14.086.000	289.800
Lasten:			
Salarissen	10.405.000	10.300.000	105.000
WW-uitkeringen	72.000	72.000	-
Inhuur medewerkers	891.000	522.000	369.000
Overige personeelslasten	158.000	158.000	-
Afschrijvingen	265.000	265.000	-
Huisvestingslasten	378.000	378.000	-
Bureau- en administratielasten	1.756.000	1.756.000	-
Beheerslasten	635.000	635.000	-
Mutatie voorziening kredietportefeuille	-	-	-
Totaal lasten	14.560.000	14.086.000	474.000
Resultaat vóór bestemming	184.200-	-	184.200-
Onttrekking KBL weerstandsvermogen	184.200	-	184.200
Verwacht exploitatieresultaat	0	0	0

Conform de BBV-richtlijnen is in de voorliggende begroting een onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele baten en lasten. Binnen de incidentele lasten is rekening gehouden met kosten die samenhangen met het verandertraject 'Samen op Weg', dat voortvloeit uit het besluit tot herijking van de strategie van KBL. De uitwerking van dit traject vindt plaats in 2026, met uitloop naar 2027, en omvat onder meer activiteiten gericht op uniformering van dienstverlening, procesoptimalisatie en de implementatie van vernieuwde klantsystemen. Vanwege het tijdelijke en projectmatige karakter worden deze lasten als incidenteel aangemerkt. Het betreft met name extra personele inzet en de inhuur van tijdelijke expertise voor de begeleiding en uitvoering van de veranderopgave.

Wanneer uitsluitend naar de structurele exploitatie wordt gekeken, blijkt dat deze in 2026 *structureel in balans is*. De begrote structurele lasten liggen afgerond slechts € 63.000 hoger dan de realisatie in 2025. Dit betekent dat KBL door kostenbewust te sturen de effecten van inflatie grotendeels binnen de bestaande structurele middelen weet op te vangen.

Aan de batenzijde zijn incidentele opbrengsten opgenomen conform de afspraken rondom de uittredingsregeling van de gemeente Heerlen. Deze baten hebben een tijdelijk karakter en zijn daarom als incidenteel gepresenteerd.

3 Risicoparagraaf

De begrotingswijziging 2026 inclusief de ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030 zijn gebaseerd op een reeks van uitgangspunten en verwachtingen. Deze uitgangspunten en verwachtingen zijn bij de diverse baten- en lastencomponenten van de begroting beschreven. Als al deze uitgangspunten en verwachtingen in 2026 100% daadwerkelijk zo blijken te zijn zal de realisatie per saldo aansluiten bij de begrote resultaten.

Onderstaand wordt in beknopte vorm de risico-inventarisatie van KBL weergegeven met daarbij een inschatting van de mogelijke (financiële) consequenties indien de feitelijkheid in 2026 afwijkt van de nu gehanteerde uitgangspunten. Hierbij moet worden opgemerkt dat het *zeer onwaarschijnlijk* is dat alle beschreven risico-scenario's zich daadwerkelijk tegelijk zullen voordoen.

Risico	Maximaal fin. gevolgen (€)	Kans	Perc.	Financieel risico (€)
1 Strategie & bekostiging	500.000	Middel	50%	250.000
2 ICT landschap & ontwikkelingen	350.000	Middel	50%	175.000
3 AVG	150.000	Middel	50%	75.000
4 Flexibele schil	100.000	Middel	50%	50.000
5 Liquiditeitsrisico	150.000	Laag	25%	37.500
6 Renterisico's	75.000	Hoog	75%	56.250
7 Regelgevingsrisico	200.000	Middel	50%	100.000
8 Kredietrisico (Oninbare debiteuren)	145.000	Zeer laag	5%	7.250
Totaal	1.670.000			751.000

1. Strategie & doorontwikkeling bedrijfsvoering

De herijkte strategie brengt in 2026 verdere veranderingen in werkwijze, taakverdeling en organisatie inrichting met zich mee. Dergelijke trajecten vragen tijd en zorgvuldige implementatie. Wanneer strategische keuzes niet tijdig en consequent worden doorvertaald naar processen, capaciteit en systemen, kan dit leiden tot tijdelijke inefficiëntie of druk op de uitvoering. Daarnaast opereert KBL in een omgeving die continu in beweging is. Ontwikkelingen binnen het sociaal domein en wijzigingen in wet- en regelgeving vragen om aanpassingsvermogen. De combinatie van interne doorontwikkeling en externe dynamiek vergroot het risico op uitvoeringsvraagstukken en extra organisatorische belasting.

De bedrijfsvoering is de afgelopen jaren stabiel geweest, maar risico's blijven inherent aan een organisatie in ontwikkeling. Het is daarom van belang om voldoende wendbaarheid en financiële ruimte te behouden, zodat tijdig kan worden bijgestuurd zonder dat de continuïteit van de dienstverlening in gevaar komt. Blijvende aandacht voor procesverbetering, uniformering van werkwijzen en versterking van de interne sturing is noodzakelijk om de organisatie duurzaam effectief en beheersbaar te houden.

2. ICT landschap & ontwikkelingen

De doorontwikkeling van het ICT-landschap, de uitfasering van de huidige Stratech applicatie en de transitie naar nieuwe systemen brengen in 2026 verhoogde operationele risico's met zich mee. De implementatie en koppeling met bestaande applicaties vragen zorgvuldige inrichting en voldoende capaciteit. Onvoldoende afstemming of vertraging in de uitvoering kan leiden tot tijdelijke verstoringen in processen of verminderde beschikbaarheid van systemen.

Daarnaast volgen technologische ontwikkelingen en wijzigingen in wet- en regelgeving elkaar in hoog tempo op. Dit vraagt om continue aanpassing en doorontwikkeling van systemen, onder meer op het gebied van gegevensuitwisseling, informatiebeveiliging en digitale dienstverlening.

Het voldoen aan geldende normen voor informatiebeveiliging en cyberweerbaarheid blijft daarbij een randvoorwaarde. Incidenten op het gebied van cybersecurity of het niet voldoen aan compliance-eisen kunnen leiden tot verstoring van de dienstverlening, reputatieschade en financiële consequenties. Blijvende investeringen in modernisering van de IT-infrastructuur, versterking van cyberbeveiliging en voldoende interne expertise zijn noodzakelijk om de continuïteit, veiligheid en betrouwbaarheid van de dienstverlening te waarborgen. Daarnaast brengt de verwachte Cyberbeveiligingswet, voortvloeiend uit de Europese NIS2-richtlijn en gerelateerd aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), door de korte invoeringsperiode, implementatierisico's met zich mee. KBL volgt deze ontwikkelingen en anticipeert hier waar mogelijk tijdig op.

3. AVG

Er bestaat een specifiek risico met betrekking tot de bescherming van persoonsgegevens, in lijn met de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Het risico op datalekken blijft aanwezig en kan leiden tot hoge boetes en reputatieschade.

KBL beperkt dit risico door structureel te investeren in informatiemanagement, informatiebeveiliging en bewustwording binnen de organisatie. Daarnaast zijn verantwoordelijkheden voor privacy en gegevensbescherming expliciet belegd en wordt actief gestuurd op naleving van wet- en regelgeving.

Voortdurende aandacht voor interne controle, procesborging en training van medewerkers blijft noodzakelijk om het risico op datalekken en compliance-incidenten zoveel mogelijk te beperken en de vertrouwelijkheid van cliëntgegevens te waarborgen.

4. Flexibele schil

KBL moet flexibel kunnen inspelen op schommelingen in de vraag naar dienstverlening. Onvoldoende aansluiting tussen vraag en personele capaciteit kan leiden tot vertragingen, kwaliteitsverlies of hogere werkdruk. Het gebruik van tijdelijke contracten brengt financiële risico's met zich mee, omdat KBL als eigenrisicodrager verantwoordelijk is voor eventuele WW-lasten. Daarnaast vormt een hoog ziekteverzuim een extra risico, dat de continuïteit van de dienstverlening onder druk kan zetten en kan leiden tot extra inzet van externe inhuur tegen hogere kosten.

KBL beheerst deze risico's door de formatie maandelijks af te stemmen op de actuele vraag, personeel efficiënt in te zetten en actief te sturen op verzuim en duurzame inzetbaarheid. Ondanks deze maatregelen blijft een restrisico aanwezig, vooral bij plotselinge volumestijgingen of langdurig hoog ziekteverzuim

5. Liquiditeitsrisico

Dit risico betreft de mogelijkheid dat KBL niet in staat is om haar korte termijn verplichtingen te voldoen door een tekort aan liquide middelen, bijvoorbeeld bij de terugbetaling van het eigen vermogen aan de 5 GR-gemeenten. Aangezien dit risico zich in de afgelopen jaren niet heeft voorgedaan, blijft de kans op dit scenario laag.

6. Renterisico's

De onrust op de financiële markten, versterkt door geopolitieke spanningen, kan leiden tot onverwachte stijgingen van de rentetarieven. Hoewel de huidige rentestanden historisch laag zijn en KBL geen uitstaande geldleningen heeft, betekent een plotselinge renteontwikkeling dat de kosten van de rekening-courant kunnen toenemen. Dit kan op korte termijn druk leggen op de liquiditeit en de financiële flexibiliteit van de organisatie.

Daarnaast bestaat het risico dat rentebaten achterblijven ten opzichte van de begroting, bijvoorbeeld als gevolg van dalende markttrentes. Lagere rentebaten kunnen direct van invloed zijn op de opbrengsten en daarmee op de kostendekkendheid van de organisatie. In combinatie met stijgende rentelasten kan dit een dubbel negatief effect hebben op het financiële resultaat.

KBL beperkt dit risico door het saldo van de rekening-courant actief te beheren, beschikbare liquiditeiten zorgvuldig te alloceren en periodiek scenarioanalyses uit te voeren waarin zowel renteontwikkelingen aan de lasten- als aan de batenzijde worden meegenomen. Toch blijft een restrisico bestaan door factoren die buiten de invloedssfeer van de organisatie liggen, zoals geopolitieke ontwikkelingen en marktvolatiliteit. Het is daarom essentieel deze ontwikkelingen nauwlettend worden gevolgd om tijdig maatregelen te kunnen nemen indien de rentelasten onverwacht stijgen of rentebaten onder druk komen te staan.

7. Regelgevingsrisico

KBL opereert in een dynamische omgeving waar veranderende wet- en regelgeving snelle aanpassingen vereisen, wat kan leiden tot verhoogde kosten door de benodigde extra capaciteit. KBL heeft al geïnvesteerd om te voldoen aan de rechtmatigheidsverantwoording en zal verder blijven investeren, met name in ICT en personeelsbeheer, om aan nieuwe wetseisen en operationele vereisten te voldoen.

KBL blijft zich inzetten om proactief te anticiperen op veranderingen, met strategische investeringen in zowel technologie als personeel, om de wettelijke compliance te waarborgen en de operationele efficiëntie te behouden.

8. Kredietrisico

KBL heeft uitstaande kredieten zonder borgsteller, waarvan historische gegevens laten zien dat minder dan 5% in de afgelopen jaren als oninbaar is gebleken. Dit percentage wordt zorgvuldig meegenomen in de algehele risicoanalyse van de organisatie.

KBL blijft zich inzetten voor het beheersen van dit kredietrisico door middel van grondige kredietbeoordelingen en risicomanagementstrategieën. Door deze proactieve benadering worden mogelijke verliezen tot een minimum beperkt, terwijl de integriteit en stabiliteit van de kredietportefeuille behouden blijven.

Uit bovenstaande opstelling blijkt dat de som van de potentiële financiële risico's **€ 751.000** bedraagt en hiermee dient als onderbouwing voor het benodigde KBL-weerstandvermogen (tot max. 6% van de KBL-lasten conform bestuursafspraken).

4 Bekostigingsstructuur 2026

Achtergrond

In februari 2025 heeft het bestuur een besluit genomen over een gewijzigde bekostigingsmethodiek voor KBL. De nadere uitwerking hiervan is vastgelegd in de bestuurlijk vastgestelde onderzoeksrapportage (februari 2025).

Binnen de nieuwe bekostigingsstructuur wordt onderscheid gemaakt tussen bestaanslasten en variabele verbruikslasten. De bestaanslasten worden verdeeld over de vijf aanwezige GR-gemeenten op basis van een vastgestelde verdeelsleutel, waarbij wordt gekeken naar zowel de actuele problematische schuldenindex (CBS) als de gerealiseerde omzet over de drie voorgaande kalenderjaren. De variabele verbruikslasten worden afgerekend op basis van een P×Q-systematiek, waarbij de afgenomen dienstverlening wordt vermenigvuldigd met een vooraf vastgesteld variabel uurtarief.

Gedurende 2026 is nog sprake van een ingroeimodel, waardoor de nieuwe systematiek gefaseerd wordt ingevoerd. Onderstaand wordt daarom eerst de bekostigingsstructuur 2026 toegelicht, gevolgd door een indicatie van de bijbehorende facturatie voor 2026.

Bestaanslasten 2026

De begrotingswijziging 2026 is qua lasten als volgt opgebouwd:

<i>Bedragen in € 1.000</i>	Totaal	Bestaanslasten	Verbruikslasten
Totale lasten 2026 (zie HS 2)	€ 14.560		
-/- incidentele baten	€474		
Saldo	€ 14.086	€ 7.946 (58%)	€ 6.140 (42%)
-/- Salderingseffecten a.g.v. DVO's niet-GR, zelfbetalers, effect BSBW/BBRMW		€ 2.456	
Netto bestaanslasten 2026 <i>door GR gemeenten te betalen</i>		€ 5.490	

De totale netto door de GR gemeenten te betalen bestaanslasten bedragen voor 2026 dus afgerond **€ 5.490.000**.

Onderstaand volgt de uitwerking van de toepassing van de vastgestelde verdeelsleutel. Voor het jaar 2026 geldt nog een ingroeiscenario voor de berekening van de uiteindelijke procentuele verdeling per GR-gemeente. In een periode van twee jaar wordt stapsgewijs toegewerkt naar een verdeelsleutel waarbij een gelijke procentuele weging wordt gehanteerd tussen het aantal inwoners met problematische schulden (op basis van de CBS-index) en de gerealiseerde omzet over de afgelopen drie jaren. Hiermee wordt uiteindelijk per 2027 een evenwichtige en structurele verdeling tussen de GR-gemeenten bereikt.

Verdeelsleutel 2026

% aandeel in sleutel

33,3%

66,7%

Conform bestuursbesluit d.d. 6-2-25

CBS PS index 1-1-25

Omzet 2023-2025

VERDEELSLEUTEL 2026

Verdeling bestaanslasten

Brunssum
Kerkrade
Landgraaf
Maastricht
Sittard-Geleen
GR KBL totaal

8,3%
18,7%
10,6%
33,6%
28,9%
100,0%

4,5%
20,7%
5,9%
32,2%
36,7%
100,0%

5,8%
20,0%
7,5%
32,6%
34,1%
100,0%

€	317.614,48
€	1.099.581,00
€	410.398,99
€	1.791.474,28
€	1.870.930,76
€	5.489.999,51

De betreffende bestaanslastenbijdrage per GR-gemeente zal gedurende 2026, zoals afgesproken, in rekening worden gebracht (op kwartaalbasis, voorafgaand).

Verbruikslasten 2026

Uit de begrotingswijziging 2026 en de bijbehorende bekostigingsanalyse blijkt dat het variabele generieke KBL-verbruikstarief voor de GR-gemeenten in 2026 € 57 per uur zal bedragen. Dit bedraagt circa 48% van het initiële tarief uit 2024 (€ 119 per uur). Alle bestaande KBL-producten en diensten binnen schuldhulpverlening en kredietverlening worden op basis van dit uurtarief en de geldende urennormeringen per product of dienst afgerekend.

Dit tarief ligt hoger dan het variabele verbruikstarief 2025. Enerzijds is dit te verklaren door de verwerkte autonome kostenstijgingen (cao-indexatie etc.). Anderzijds hangt deze stijging samen met incidenteel hogere lasten in het kader van het verandertraject 'Samen op weg', hogere personeelslasten als gevolg van relatief hoog ziekteverzuim en investeringen in de vervanging van vak applicaties. Deze vervanging is deels noodzakelijk door het beëindigen van de ondersteuning door de huidige leverancier en deels ingegeven door de wens om, in het kader van het verandertraject 'Samen op weg', te komen tot een efficiëntere en toekomstbestendige werkwijze.

Voor de dienst Beschermingsbewind (en hieraan gekoppeld ook de dienst Budgetbeheer maatwerk) gelden met ingang van 2026 als uitgangspunt de landelijk bepaalde wettelijke tarieven.

Uiteraard is dit niet van toepassing voor de niet GR-gemeenten en opdrachtgevers. Zij betalen in 2026 namelijk op basis van een uurtarief van € 125 per uur (en gemeente Heerlen € 127 per uur conform de overeengekomen meerjarige DVO) en betalen hiermee dus een risico-opslag ten gunste van de GR gemeenten.

Voor de GR-gemeenten geldt dat de daadwerkelijk gerealiseerde variabele verbruikslasten op maandbasis achteraf zullen worden gefactureerd/verrekend.

5 Indicatie facturatie GR-gemeenten 2026

Op basis van de voorgaande gegevens kan er voor de vijf GR-gemeenten een overzicht worden gepresenteerd qua de te verwachten te factureren bedragen vanuit KBL-zijde over 2026. Dit betreft dus enerzijds het aandeel gecalculeerde bestaanslasten 2026 voor de vijf GR-gemeenten en anderzijds een indicatie van het variabele verbruiksdeel (PxQ) voor 2026, waarbij de afgestemde aannames qua verwachte volumeontwikkelingen per product/dienst per GR-gemeente als basis voor deze indicatieve calculatie dienen:

GR-gemeente	Bestaanslasten 2026	% aandeel (verdeelsleutel '26)	Verbruikslasten 2026 <i>indicatief</i>	Totaal 2026	% aandeel
Brunssum	€ 317.614	5,8%	€ 231.701	€ 549.315	5,0%
Kerkrade	€ 1.099.581	20,0%	€ 1.099.781	€ 2.199.362	20,1%
Landgraaf	€ 410.399	7,5%	€ 412.509	€ 822.908	7,5%
Maastricht	€ 1.791.474	32,6%	€ 1.608.935	€ 3.400.409	31,1%
Sittard-Geleen	€ 1.870.931	34,1%	€ 2.077.268	€ 3.948.199	36,2%
Totaal GR-gemeenten	€ 5.490.000	100%	€ 5.430.194	€ 10.920.194	100%

Tot slot: wanneer de indicatieve 2026 facturatie aan de GR-gemeenten wordt vergeleken met voorgaand boekjaar 2025 dan kunnen de volgende tabellen worden gepresenteerd:

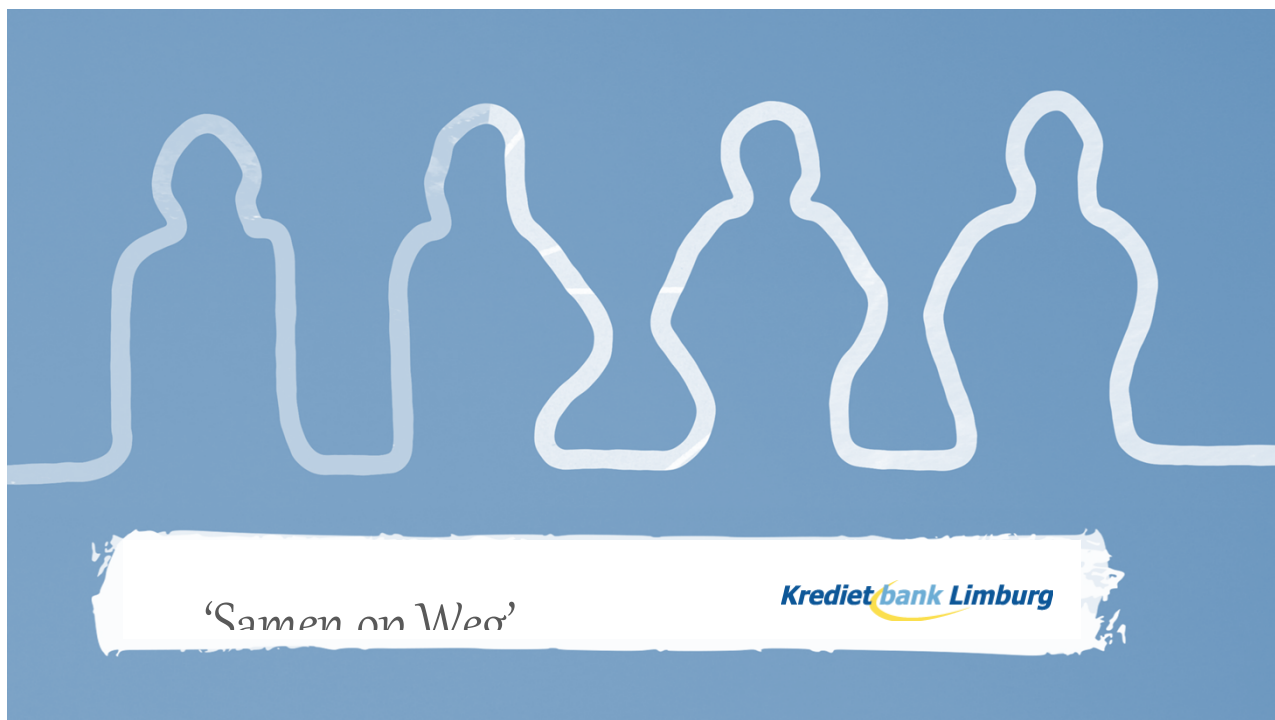
GR gemeente	Bestaanslasten 2025	% aandeel (verdeelsleutel '25)	Verbruikslasten 2025	Totaal 2025	% aandeel
Brunssum	€ 244.803	5,0%	€ 215.506	€ 460.309	4,7%
Kerkrade	€ 1.018.623	20,6%	€ 946.344	€ 1.964.967	20,1%
Landgraaf	€ 319.157	6,5%	€ 345.966	€ 665.124	6,8%
Maastricht	€ 1.620.885	32,8%	€ 1.501.903	€ 3.122.788	32,0%
Sittard-Geleen	€ 1.738.309	35,2%	€ 1.802.884	€ 3.541.194	36,3%
Totaal GR gemeenten	€ 4.941.778	100%	€ 4.812.604	€ 9.754.382	100%

GR gemeente	Delta '26 vs '25	%
-------------	---------------------	---

Brunssum	€ 89.006	19,3%
Kerkrade	€ 234.395	11,9%
Landgraaf	€ 157.784	23,7%
Maastricht	€ 277.621	8,9%
Sittard-Geleen	€ 407.005	11,5%
Totaal GR gemeenten	€ 1.165.812	12,0%

Ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030

Kredietbank Limburg



Toegankelijke hulp



Stress sensitieve hulp



Duurzame hulp in het juiste tempo

Van: Directie KBL
Steller: Jeroen Ronden (afdeling Finance, Planning & Control)
Aan: Algemeen Bestuur KBL
Datum: 26-03-2026
Versie: F2.0 AB

Voorwoord

We leven opnieuw in een tijd van onzekerheid. De economische druk is hoog, prijzen blijven stijgen en internationale spanningen werken door in het dagelijks leven van onze inwoners. Tegelijkertijd groeit de kloof tussen mensen die mee kunnen en mensen die moeite hebben om rond te komen. Bestaanszekerheid is geen abstract begrip, maar dagelijkse realiteit.

Voor veel huishoudens is financiële stabiliteit nog steeds niet vanzelfsprekend. Schuldenproblematiek wordt complexer en raakt steeds vaker ook werkenden en middeninkomens. Dat vraagt om een krachtige, duidelijke en betrouwbare overheid.

Bij KBL kiezen we voor focus: voorkomen waar het kan, snel handelen waar het moet en duurzaam oplossen waar het nodig is. We willen eerder signaleren, sneller schakelen en dichter bij de inwoner staan. Niet vanuit systemen, maar vanuit mensen.

Samen met onze partners zetten we in op uniforme professionele dienstverlening met maatwerk waar het moet, preventie en stevige nazorg. Samen op weg! Zelfredzaamheid is het doel, maar niemand staat er alleen voor. Vertrouwen is daarbij de basis. Onze inwoners moeten kunnen rekenen op duidelijkheid, tempo en perspectief.

De komende jaren bouwen we verder aan een solide organisatie die wendbaar is en kwaliteit levert. Efficiënt waar mogelijk, persoonlijk waar nodig.

KBL staat naast de inwoner. Dat is onze opdracht — en onze overtuiging.

J. Roland

Voorzitter Algemeen Bestuur

Management samenvatting



- Met het verbeter/verandertraject 'Samen op weg' geeft KBL uitvoering aan de herijkte strategische koers van "mass customization", gericht op de doorontwikkeling van dienstverlening, werkprocessen en de organisatie. Het traject stelt KBL in staat om ook in de komende jaren effectief in te spelen op veranderende maatschappelijke vraagstukken en financiële uitdagingen binnen het werkgebied. De financiële doorvertaling hiervan is verwerkt in de voorliggende ontwerpbegroting en meerjarenraming.
- De *uitgangspunten* zoals vastgelegd in de vastgestelde KBL kadernota 2026-2030 dienen als startpunt bij de totstandkoming van de voorliggende ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030. Voor een nadere toelichting inclusief een schets van de onderkende relevante ontwikkelingen, zie *hoofdstuk 2 en 3*.
- KBL blijft werken aan een solide en transparante basis, waarin we inwoners perspectief bieden en financiële rust brengen. We bieden toegankelijke-, stress sensitieve- en duurzame hulp in het juiste tempo aan door middel van diverse vormen van dienstverlening. Een nadere duiding van deze *vormen van dienstverlening* inclusief actuele ontwikkelingen is uitgewerkt in *hoofdstuk 4*.
- De samenstelling van *het benodigde weerstandsvermogen* van KBL en de hiermee samenhangende uitgewerkte *risicoanalyse* wordt nader toegelicht in *hoofdstuk 7*. Ook wordt hier conform artikel 11 van het BBV de financiële positie gepresenteerd door middel van diverse kengetallen, welke allen binnen de vigerende (bestuurlijke/wettelijke) kaders blijven.
- Zowel de ontwerpbegroting 2027 als de meerjarenraming 2028-2030 wordt conform BBV vereisten met een sluitend (neutraal) resultaat gepresenteerd en levert het volgende beeld op qua *staat van baten en lasten*:

Staat van baten en lasten	2026	2027	2028	2029	2030
<i>Bedragen x Euro 1.000</i>	Begrotings wijziging	Ontwerp begroting	Meerjaren raming	Meerjaren raming	Meerjaren raming
Baten	14.376	14.580	14.626	14.294	14.454
Lasten	14.560	14.727	14.626	14.294	14.454
Resultaat vóór bestemming	-184	-147	0	0	0
KBL-weerstandsvermogen	184	147	0	0	0
Verwacht resultaat	0	0	0	0	0

In *hoofdstukken 8 en 9* worden de voorziene baten en lasten voor de periode 2027 tot en met 2030 en onderliggende aannames nader toegelicht.

In *hoofdstuk 10* is er een uitgevoerde splitsing en analyse rondom structurele vs. incidentele baten en lasten die laat zien dat de staat van baten en lasten van KBL structureel in evenwicht is.

- In *hoofdstuk 11* wordt *de ontwikkeling van financiële balanspositie* van KBL voor de periode 2027 tot en met 2030 gepresenteerd en nader toegelicht.
- Op basis van de uitgewerkte ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030 kan hiervan afgeleid *de indicatieve facturatie aan de vijf GR gemeenten* worden gepresenteerd. Zie *hoofdstuk 12* voor nadere details.

Inhoud

Voorwoord	2
Management samenvatting	3
1. Inleiding	5
2. Uitgangspunten en ontwikkelingen	6
<i>Economische situatie</i>	6
<i>Ontwikkelingen in de Schuldhulpverlening</i>	6
<i>Uitgangspunten die ten grondslag liggen aan de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2030</i>	7
3. Bedrijfsvoering	9
4. Dienstverlening	11
<i>Preventie, vroegsignalering & educatie</i>	11
<i>Schuldenaanpak</i>	14
<i>Sociale kredietverstrekking</i>	18
<i>Inkomensbeheer en -ondersteuning</i>	19
5. Begroting	22
6. Kerngegevens	22
7. Paragrafen	23
7.1 <i>Lokale heffingen</i>	23
7.2 <i>Weerstandsvermogen en risicobeheersing</i>	23
7.3 <i>Risicoparaagraaf</i>	24
7.4 <i>Onderhoud kapitaalgoederen</i>	27
7.5 <i>Financiering</i>	27
7.6 <i>Bedrijfsvoering</i>	30
7.7 <i>Verbonden partijen</i>	30
7.8 <i>Grondbeleid</i>	30
7.9 <i>Wet open overheid (Woo)</i>	30
8. Ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028, 2029 en 2030	31
9. Verdeling van de lasten in directe kosten en overhead	36
10. Overzicht structurele en incidentele baten en lasten	37
11. Balans per 31 december 2027, 2028, 2029 en 2030	42
12. Indicatieve facturatie GR gemeenten	45
13. Lijst van gehanteerde afkortingen	47

1. Inleiding

De wereld om ons heen is volop in beweging. Het nieuws wordt dagelijks gedomineerd met verslaglegging uit oorlogsgebieden, natuurrampen mede als gevolg van de opwarming van de aarde en politieke onrust in binnen- en buitenland. Dit heeft ook macro-economische gevolgen die hun weerslag vinden in de financiële sector, het bedrijfsleven en bij de overheid. Dat beeld kan vrijwel 1-op-1 vertaald worden naar de nationale ontwikkeling in Nederland. Dit zorgt voor een gevoel van onzekerheid binnen de maatschappij en bij de individuele burger. Naast deze globale ontwikkeling staat ook de wereld van het sociaal domein en de schuldhulpverlening in het bijzonder allerminst stil.

De inflatie in Nederland is in vergelijking met de landen om ons heen nog steeds relatief hoog en zorgt voor een ongebruikelijk en onwenselijk hoog prijspeil. Wetende dat landelijk onderzoek keer op keer aantoonde dat diverse inkomensgroepen structureel onder het bestaansminimum leven zorgt dit voor een oneerlijke wedstrijd om uit de financiële problemen te blijven. Het recent gestarte nieuwe kabinet continueert het lopende programma Armoede en Schulden en houdt het terugdringen van armoede, met name onder kinderen, hoog in het vaandel. Bij ambities horen echter ook (structurele) middelen. Daar wringt de schoen: gemeentelijke zorgen over de (landelijk en regionale) beschikbare financiële middelen en grote druk op de bestaansonzekerheid bij een grote groep burgers maakt dat de behoefte aan een betrouwbare, stabiele en maatschappelijk betrokken partner op het gebied van schuldhulpverlening des te belangrijker is voor de komende jaren. KBL is die partner.

Met de verkorting van de termijnen van zowel de minnelijke als wettelijke schuldsanering alsmede de intrede van het zogenaamde "0-voorstel" voor schuldenaren zonder afloscapaciteit zorgt voor een heuse "gamechanger". Schuldenaren worden in staat gesteld hun schulden sneller op te lossen waardoor de drempel tot aanmelding verlaagd wordt. De kortere looptijd van de sanering vergt tegelijkertijd meer van zowel schuldenaar als schuldhulpverlener: tijdige, adequate en intensieve begeleiding tijdens en na de sanering waardoor het gevaar van recidive tot een minimum wordt beperkt. Dat is namelijk een belangrijk incentive voor de schuldeisers om mee te werken aan een snellere afwikkeling van schulden, in sommige gevallen zonder terugbetaling van de openstaande vordering.

Deze ontwikkelingen vragen ook een verandering binnen de schuldhulpverlenende organisaties en dus ook KBL. Door middel van een inmiddels uitgevoerde herijking van de missie, strategie en kernwaarden van de eigen organisatie alsmede een gemoderniseerde bekostigingssystematiek zorgt KBL ervoor dat zij in staat is om ook de komende jaren tegemoet te komen aan veranderende vraagstukken en financiële uitdagingen binnen het eigen werkgebied. Onder de vlag van het verander 'Samen op weg' worden momenteel programmatisch diverse verbeteringen binnen de organisatie nader uitgewerkt en geïmplementeerd. Hierin betrekken we vanzelfsprekend actief onze (gemeentelijke) samenwerkingspartijen, want het is nu belangrijker dan ooit om de problematiek integraal en dus samen aan te pakken.

Dit vindt zijn uitwerking in de voorliggende ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030. Een stabiel en financieel gezond fundament waarbij gewerkt wordt vanuit een professionele standaard met oog voor het individu. Dat ziet zowel toe op de deelnemende en afnemende gemeenten alsook de uiteindelijke hulpvragers.

2. Uitgangspunten en ontwikkelingen

Economische situatie

Volgens ramingen van De Nederlandsche Bank groeit de Nederlandse economie in 2026 en 2027 naar verwachting met circa 1 à 1,5% per jaar. De inflatie blijft daarbij relatief hoog, maar daalt naar verwachting richting ongeveer 2,5%. Deze vooruitzichten zijn omgeven met onzekerheden als gevolg van internationale economische ontwikkelingen, geopolitieke spanningen en schommelingen op de energie- en grondstoffenmarkten. De ramingen dienen daarom met de nodige voorzichtigheid te worden gezien.

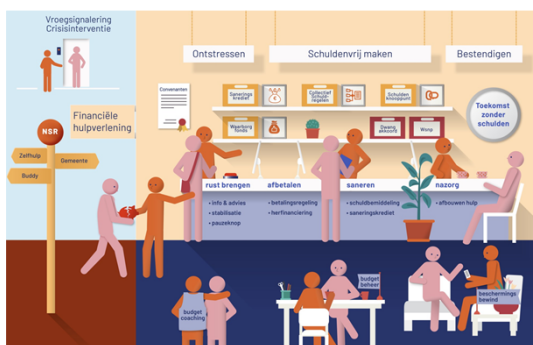
Economische groei vertaalt zich bovendien niet automatisch in een verbetering van de financiële situatie van alle inwoners. Voor huishoudens die leven onder, op of net boven het bestaansminimum blijft het dagelijks een uitdaging om rond te komen en te voorzien in de basisbehoeften van henzelf en hun gezin. Tegelijkertijd bestaan er tussen gemeenten verschillen in de wijze waarop het minimabeleid wordt vormgegeven. Hierdoor kunnen inwoners met een vergelijkbare uitgangspositie toch te maken krijgen met uiteenlopende ondersteuningsmogelijkheden, wat leidt tot regionale en lokale verschillen.

Ontwikkelingen in de Schuldhulpverlening

De meest in het oog springende wijzigingen van de afgelopen periode zijn:

- Verkorting MSNP en WSNP tot 18 maanden.
 - Periode van loonbeslag kan onder voorwaarden afgetrokken worden van de looptijd.
- Introductie van het 0-voorstel in de MSNP.
- Landelijk beleid met streven naar meer uniformering en kwaliteit middels de zogenaamde Basis Dienstverlening.

De effecten van al deze wijzigingen zijn nu nog niet goed zichtbaar. Pas over een aantal jaren zijn de effecten meetbaar en kan iets gezegd worden over hun impact op de langere termijn. Het uiteindelijke doel is uiteraard om zoveel mogelijk mensen zo vroeg mogelijk te vinden, ondersteunen en waar mogelijk schuldenvrij te maken en houden. Het welslagen hiervan is afhankelijk van een aantal factoren die slechts deels beïnvloedbaar zijn door gemeenten of KBL zelf.



Uitgangspunten die ten grondslag liggen aan de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2030

De voorliggende ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030 is een doorvertaling van de begrotingswijziging 2026 en gebaseerd op een combinatie van historische cijfers en verwachte volumes als gevolg van toekomstige ontwikkelingen in het werkveld en werkgebied van KBL.

Bekostigingssystematiek

Vanaf 2025 wordt gewerkt met een nieuwe bekostigingssystematiek, waarbij bestaanslasten en verbruikslasten afzonderlijk door de deelnemende gemeenten worden vergoed. Voor de bestaanslasten is een specifieke verdeelsleutel vastgesteld. Deze systematiek vergroot de voorspelbaarheid van de structurele financiering en dempt de financiële effecten van fluctuaties in de afname van diensten door gemeenten.

In 2026 wordt een volgende stap gezet in het ingroeimodel dat is ingericht om te komen tot een evenwichtige en structurele verdeling van de bestaanslasten over de deelnemende gemeenten. Hiermee wordt de overgang naar de definitieve verdeelsystematiek gefaseerd en beheerst vormgegeven, met aandacht voor financiële stabiliteit en onderlinge solidariteit.

Jaarlijkse prijsindexering

KBL past jaarlijks de door het Centraal Bureau voor de Statistiek vastgestelde Consumentenprijsindex (CPI, t-1) toe voor de tariefstelling richting niet-GR-gemeenten en voor de indexatie van lasten waarvoor bij het opstellen van de begroting nog geen specifieke indexcijfers beschikbaar zijn. Voor 2026 wordt een prijsindexering van +3,5% toegepast, dit indexeringsprincipe wordt eveneens gehanteerd voor de planjaren 2027-2030, zodat sprake is van een consistente en voorspelbare systematiek binnen de meerjarenraming. De tariefstelling voor de niet-GR gemeenten/opdrachtgevers zal in 2026 worden geïndexeerd met +5% en bevat naast een inflatiecorrectie (=CPI) ook een aanvullende risicotoeslag.

Personeelslasten

De personeelslasten stijgen periodiek volgens de voor KBL geldende CAO SGO. De huidige geldende CAO SGO loopt tot en met Q1 2027, de hierin vastgelegde afspraken worden in de begroting conform verwerkt. Voor de periode erna (vanaf Q2 2027 en verder) worden op basis van de gemiddelde salarisstijging van de afgelopen 2 jaren de salariskosten in de begroting geïndexeerd.

Organisatie

KBL bevindt zich als organisatie momenteel in een fase van nadere uitwerking (en doorvertaling naar een gefaseerde/beheerste implementatie) vanuit de vastgestelde herijkte strategische koers. Eind 2025 heeft het Algemeen Bestuur hieromtrent nog richtinggevende besluiten genomen. Voor 2026 resulteert dit in een verder uniformerings- en verandertraject (onder de naam 'Samen op weg') op het gebied van de KBL-klantreis, klantprofielen, dienstenportfolio, onderliggende werkprocessen en bijbehorende organisatorische inrichting. Zover als mogelijk worden deze ontwikkelingen (en bijbehorende effecten) doorvertaald in de begrotingscyclus.

Ontwikkelingen rondom de gemeenschappelijke regeling KBL

In de periode 2025–2026 is sprake van twee aspirant-GR-leden, te weten de gemeenten Meerssen en Vaals. In 2026 wordt het traject voor de voorgenomen toetreding van beide gemeenten tot de gemeenschappelijke regeling (GR) KBL uitgewerkt. Een eventuele toetreding zal leiden tot een formeel wijzigingstraject van de bestaande GR-regeling KBL en is nu voorzien voor 2026. Met een mogelijke toetreding van deze gemeenten is in de huidige meerjarenraming nog geen rekening gehouden. Eventuele financiële effecten zullen pas worden verwerkt op het moment dat sprake is van een definitief besluit tot toetreding en de bijbehorende afspraken zijn geformaliseerd

Vervangingsinvesteringen

KBL is voor haar dienstverlening aan burgers aangewezen op adequate huisvesting, passende faciliteiten en optimale automatisering. Om de meest efficiënte en effectieve werkwijze te hanteren zijn periodieke investeringen nodig, met name op het vlak van IT. Ook de komende jaren zullen daarom (vervangings-)investeringen plaatsvinden op basis van het door het bestuur vastgestelde investeringsplan.

Omzet niet GR-gemeenten

De omzet voor niet-GR-gemeenten en overige opdrachtgevers wordt geraamd op basis van de dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) voor 2026, die in het vierde kwartaal van 2025 zijn afgestemd en geformaliseerd.

De financiële effecten van de uittreding van de gemeente Heerlen, inclusief de daarmee samenhangende door Heerlen te betalen uittredingsvergoeding, worden meerjarig verwerkt conform de hierover vastgestelde bestuurlijke afspraken

3. Bedrijfsvoering

Informatiemanagement, -veiligheid en technologie

De komende jaren neemt de impact van wet- en regelgeving op het gebied van informatiebeheer, digitalisering en informatiebeveiliging verder toe. Naast de bestaande kaders zoals de AVG, Wet gemeentelijke schuldhelpverlening, Wet open overheid en de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), treden nieuwe Europese en nationale regels in werking, waaronder de NIS2-richtlijn, de Wet digitale overheid, de EU AI Act en een vernieuwde Archiefwet. Deze ontwikkelingen stellen hogere eisen aan privacybescherming, cyberweerbaarheid, transparantie, digitale dienstverlening en duurzame archivering.

Voor KBL betekent dit dat verdere professionalisering van informatiebeheer, informatiebeveiliging en digitale governance noodzakelijk blijft om te voldoen aan wettelijke verplichtingen en maatschappelijke verwachtingen. Een grote uitdaging voor een uitvoeringsorganisatie met beperkte kennis en capaciteit om deze ontwikkelingen te kunnen volgen, implementeren en borgen.

Om een minimale invulling te kunnen geven aan het plan van aanpak AIV voor de komende jaren, wordt geïnvesteerd in het werven van extra capaciteit adviseur informatievoorziening.

Modernisering & Innovatie

Na vaststelling van de bestuurlijke visie, ambities en strategie in december 2024 stond 2025 in het teken van de nadere uitwerking naar een toekomstbestendige organisatie. In 2026 krijgt dit vervolg binnen het verandertraject "Samen op Weg", dat wordt uitgewerkt langs vijf pijlers. ICT en digitalisering vormen daarbij een belangrijke randvoorwaarde.

Om de ambities voor de komende jaren te realiseren is vernieuwing en modernisering van het bestaande applicatie- en systeemlandschap noodzakelijk. Een deel van deze investeringen betreft vervangingsinvesteringen die in eerdere jaren zijn uitgesteld. De geplande vernieuwing biedt tegelijkertijd de mogelijkheid om vervanging te combineren met functionele verbetering en optimalisatie van processen.

In dat kader wordt de komende jaren geïnvesteerd in toekomstbestendige applicaties ter ondersteuning van de uitvoeringsprocessen binnen de clusters inkomen, oplossen en trajectbegeleiding en -regie.



Communicatie

In 2025 is er een communicatieplan ontwikkeld en vastgesteld. De ambitie van dit communicatieplan is tweeledig:

1. Verbetering van de interne en externe communicatie;
2. Versterking van de merkidentiteit van KBL.



Voor deze ambitie zijn de volgende doelen geformuleerd:

1. Versterking van de samenwerking tussen medewerkers, teams en stakeholders;
2. Versterking van de verbondenheid die medewerkers voelen met de KBL als werkgever;
3. Versterking van de positionering van KBL als dé expert op het gebied van schuldhulpverlening.

Een uitdaging blijft om binnen de beperkte mogelijkheden wat betreft capaciteit, kwaliteit en beschikbare middelen, de interne en externe communicatiemiddelen en kanalen zo efficiënt en effectief mogelijk in te richten en te benutten. In 2026 en verder worden op dit vlak binnen de beschikbare mogelijkheden verbeterstappen gezet, afgeleid vanuit het eerder vastgestelde communicatieplan.

Gebouwbeheer en facilitering

Het huurcontract van ons hoofdkantoor te Geleen (Markt 1a) is medio 2025 verlengd. In het betreffende huurcontract is de flexibiliteit ingebouwd om te kunnen inspelen op de herijking en doorontwikkeling van de huisvestingsstrategie die komende jaren nader zal worden uitgewerkt.

De werkprocessen en contractuele afspraken rondom de facilitaire dienstverlening ten behoeve van de bedrijfsvoering zijn afgelopen periode waar mogelijk herijkt en geactualiseerd. Deze facilitaire zaken zijn grotendeels uitbesteed bij gemeente Sittard-Geleen middels een afgesloten dienstverleningsovereenkomst.



4. Dienstverlening

Preventie, vroegsignalering & educatie

Schulden leiden tot persoonlijke problemen en maatschappelijke kosten. Preventie, vroegsignalering en educatie zijn daarom niet alleen belangrijk voor de betrokkenen, maar ook voor alle partijen die in aanraking komen met betalingsachterstanden. Allerlei partijen (denk aan scholen, werkgevers, uitkeringsinstanties, woningcorporaties, nutsbedrijven, huisartsen, rechtbanken, overheid, wijkteams, etc.) kunnen een belangrijke ondersteunende rol hebben in het op weg helpen van personen/gezinnen met financiële problematiek naar een schuldenvrij bestaan.

Preventie

Financiële opvoeding kan niet vroeg genoeg beginnen. Uit onderzoek blijkt dat kinderen die al op jonge leeftijd bewust leren omgaan met geld, later minder vaak te maken hebben met financiële problemen. Ter preventie is het belangrijk om jongeren financiële vaardigheden bij te brengen. Zo dragen preventieactiviteiten bij aan het voorkomen dat jongeren in financiële problemen terechtkomen of blijven zitten. Jongeren bewust maken van de risico's rondom financiële criminaliteit, groepsdruk, sociale media en valse verwachtingen van snel en gemakkelijk rijk worden door onlinehandel, cryptohandel of bijvoorbeeld vormen van ondernemerschap als dropshipping. Preventieactiviteiten helpen jongeren deze situaties beter te herkennen en kritischer te kijken.

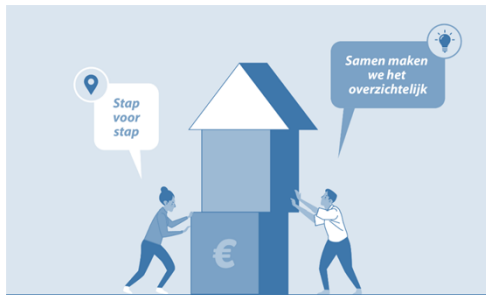
Bewustwording en gedragsverandering is niet van de één op de andere dag gerealiseerd, maar onbewuste processen zijn wel zeer bepalend voor ons handelen. Mooie inspirerende activiteiten uit onze praktijk om te laten zien hoe we hier vorm en invulling aan geven zijn bijvoorbeeld onze deelname aan de week van het geld en het bezoeken van scholen met de mobiele escaperoom (caravan) waarbij we in gesprek gaan met de jongeren.



Vroegsignalering

Het doel van vroegsignalering is dat we niet willen dat mensen met schuldenproblematiek vele jaar wachten met het vragen om hulp. Schulden zijn dan al vaak onnodig hoog opgelopen. Niet iedereen weet de weg naar hulp even gemakkelijk te vinden en als we die al gevonden hebben dan zijn er best wel wat barrières te slechten blijkt uit een onderzoek van de Nationale Ombudsman naar de toegang tot de schuldhulpverlening.

Convenanten met woningcorporaties, energieleveranciers en zorgverleners zijn al geruime tijd gemeengoed binnen de schuldhulpverlening, ook binnen KBL. De resultaten van die convenanten en diverse pilots hebben bijgedragen aan de wijzigingen die in de Wet Gemeentelijke Schuldhulpverlening (WGS) zijn opgenomen. In de vroegsignalering zien we nu structurele samenwerking met signaalpartners om snel mensen met financiële problemen perspectief te kunnen geven middels een outreachende werkwijze.



Vroege hulp bij geldzorgen



Onze lopende initiatieven rondom werkgeversdienstverlening (bv. samen met WSP Parkstad, Vidar en MTB Maastricht) zullen we waar mogelijk en van toegevoegde waarde verder uitbreiden en door ontwikkelen. Vroegtijdige laagdrempelige gespreksvoering met inloopsprekuren, educatieve informatie sessies en gebruikmaken van financiële signalering instrumenten om ook hier preventief en dus vroegtijdig ingrijpende schuldhulpverlening of beschermingsbewind te voorkomen.

In de WGS (2021) is opgenomen dat vroegsignalering een wettelijke verplichting is. vroegsignalering ziet erop toe dat organisaties op het gebied van wonen, energie, zorg en water verplicht zijn om een betalingsachterstand direct te melden bij de gemeente waar de klant woont. Doordat al deze partijen signalen over betalingsachterstanden op één centraal punt doorgeven, kan er gericht actie worden ondernomen om deze klant te benaderen en te helpen. Door er in een eerder stadium bij te zijn is de verwachting straks met lichtere vormen van interventie mensen te ondersteunen. In de eerste jaren verwachten we dat die groep met problematische schulden bereikt wordt, die niet uit zichzelf de stap richting de schuldhulpverlening zal zetten.

Binnen gemeenten wordt de vroegsignalering steeds meer vormgegeven, waarbij KBL zowel bij de GR-gemeenten als ook bij een aantal DVO-partijen in meer of mindere mate betrokken is. Met de vroegsignalering wordt uitvoering gegeven aan het actief opzoeken van mensen die betalingsachterstanden en/of schulden. In het kader van de herijkte strategie mass customization gaat de KBL de komende periode inzetten op het realiseren van een uniforme, efficiënte en effectieve werkwijze waarbij de samenwerking tussen de stakeholders in de uitvoeringsketen wordt versterkt.

Educatie

We geloven in een wereld waarin iedereen kan meedoen, thuis en op het werk. We willen elke (jong)volwassene, die ondersteuning kan gebruiken, een zetje geven om hun financiële vaardigheden te ontwikkelen, om zijn of haar zelfvertrouwen te verhogen, financieel redzamer te worden en zich beter thuis te laten voelen in het omgaan met geld. We bieden budgetcoaching aan maar verwijzen inwoners ook actief naar taallessen en digitale vaardigheidstrainingen als uit onze screening en taalmeter blijkt dat mensen ondersteuning nodig hebben.

Toegang

Goede schuldhulpverlening begint bij een laagdrempelige toegang en een snelle kennismaking met de schuldhulpverleners waarbij een goede triage helpt om adequate ondersteuning in te zetten. Het is belangrijk om goed inzicht te krijgen wat iemand nodig heeft, hoe iemand het beste geholpen kan worden en welke ondersteuning er nodig is om de financiële problemen en de vele gevolgen hiervan op te lossen of beheersbaar te maken.

Snel in contact komen met de schuldhulpverlener in geval van een financiële crisis is cruciaal in het voorkomen van afsluitingen en ontruiming. Crisissen in de vorm van ontruiming of afsluitingen vragen om hele snelle acties ter voorkoming van erger. Bij de aanmelding van een burger wordt meteen beoordeeld of er sprake is van een crisissituatie die om interventie van ons vraagt. Een crisissituatie en de stress die mensen daarin ervaren wil je als eerste oplossen. Als de crisis bezworen is, of als er geen sprake is van een crisis, is het belangrijk dat klanten de gelegenheid krijgen om hun verhaal te doen en hun zorgen en belangen te kunnen delen.

"Snel bij de juiste hulpverlener – focus op de toegang"

Intake

Bij KBL werken we al meerdere jaren met een plan van aanpak. Vanaf 1 januari 2021 geldt dit voor elke schuldhulpverlenende instantie en maakt het plan van aanpak onderdeel uit van de toelatingsbeschikking bij schuldhulpverlening. Daarmee wordt de kans op een succesvolle oplossing voor de schulden van de klant vergroot.



Schulden zorgen voor langdurige stress. Dit zorgt ervoor dat de klant bij de dag gaat leven. De grote afstand tussen de huidige situatie en de gewenste situatie op lange termijn, wordt daarmee te groot om te overzien. Het persoonlijk verhaal, de financiële situatie en de informatie die een klant ons verstrekt geeft ons op een snelle en uniforme wijze voldoende inzicht in de vaardigheden en leerbaarheid, motivatie, zelfregie, overtuigingen en financieel gedrag van onze klant.

Samen bespreken we het plan van aanpak en kijken we of het de klant gaat lukken om de benodigde acties uit te voeren. Een plan van aanpak en de daarbij behorende acties zijn maatwerk. Dat betekent dat we streven naar een gedragen plan waar de klant zich betrokken voelt in de aanpak van zijn schulden. Samen kijken wat er wel mogelijk is om de benodigde acties te realiseren, de klant uitdagen en steunen om noodzakelijke en duurzame veranderingen aan te gaan.

De wet stelt de eis aan het plan van aanpak dat de beslagvrije voet in acht moet worden genomen (art. 4a lid 5 WGS). Daarnaast moet je als schuldhulpverlener inzicht geven in de normtijden. Een klant wordt binnen 1 werkdag benaderd na zijn hulpvraag om in overleg het intakegesprek te plannen. Dit intakegesprek dient binnen 4 weken plaats te kunnen vinden. Uiterlijk 8 weken nadat de hulpvraag is gesteld dient er een toelatingsbeschikking dan wel afwijzingsbeschikking te zijn afgegeven. De spelregels hiervoor vinden we weer terug in de diverse beleidsregels van de afzonderlijke gemeenten. Deze termijnen worden besproken met de klant tijdens de intakefase. Hierin geven we niet alleen aan wat we gaan doen, maar ook hoelang dit gaat duren. We spreken ook af wanneer en hoe de nazorg plaatsvindt. Door regelmatig samen met de klant te evalueren, houd je niet alleen de klant betrokken bij het traject, hij voelt dan ook de betrokkenheid van zijn schuldhulpverlener. Hierdoor proberen wij de kans op uitval en daarmee recidive al bij de start van een traject te verkleinen en streven we er op deze manier naar om de schuldhulpverlening te verduurzamen.

Schuldenaanpak

Na de intake wordt de klant geholpen om zijn inkomsten en uitgaven in balans te brengen. Hierbij is het van belang dat de inkomsten worden gemaximaliseerd, de uitgaven tot het verantwoord minimum worden beperkt, er geen crisis is en de beslagvrije voet wordt gegarandeerd. De klant wordt ondersteund om gezond financieel gedrag te ontwikkelen via de coaching van de schuldhulpverlener. Als vanuit de intake blijkt dat een klant hulp nodig heeft bij het aanpakken van zijn schulden, dan staan hiervoor een aantal instrumenten ter beschikking. KBL beperkt haar dienstverlening niet tot alleen maar het helpen van mensen met problematische schulden. We zijn er trots op dat daar waar mensen hulp nodig hebben bij het in de grip krijgen van niet problematische schulden er ook passende dienstverlening kan worden aangeboden. Dat geldt ook voor mensen die niet kunnen of willen voldoen aan de spelregels voor een schuldregeling of de aard van het schuldenpakket een schuldregeling niet mogelijk maken.



De drie hoofdpijlers binnen de dienstverlening schuldenaanpak zijn:

Informatie & advies

Het doel van deze vorm van dienstverlening is het geven van informatie en advies over het zelfstandig bereiken van duurzaam financieel evenwicht zonder gebruik te maken van de intensievere dienstverlening zoals betalingsregeling, herfinanciering, schuldregeling, budgetbeheer, budgetcoaching of duurzame financiële dienstverlening. Door het geven van informatie en advies kan ook een beroep op andere vormen van financiële dienstverlening worden voorkomen. Informatie en advies beoogt informatie voor de klant te ontsluiten waardoor inzicht wordt geboden in financiële keuzes en de klant in staat wordt gesteld de eigen financiën zelfstandig te regelen.

Duurzame financiële dienstverlening

Het doel van duurzame financiële dienstverlening (DFD) is het in evenwicht brengen en houden van inkomsten en uitgaven van de klant, waarbij is vastgesteld dat het bestaande schuldprobleem door in of bij die persoon gelegen omstandigheden nog niet duurzaam opgelost kan worden. DFD is erop gericht om de maatschappelijke positie van de klant niet te laten verslechteren. De schuldhulpverlener draagt hieraan bij door voor een financiële basis te zorgen. De schuldhulpverlener kan daarbij onderdeel uitmaken van een hulpverleningsketen. DFD kan ingezet worden om die klanten te helpen, van wie de financiële problemen niet opgelost kunnen worden middels de diensten betalingsregeling, herfinanciering, saneringskrediet of schuldbemiddeling. De dienstverlening binnen DFD onderscheidt zich van de dienstverlening binnen schulden oplossen omdat stabilisatie wel expliciet leidt tot één van de producten herfinanciering, betalingsregeling, saneringskrediet of schuldbemiddeling en heeft daardoor dus een ander doel dan DFD.

Tevens kunnen diensten als budgetbeheer, budgetcoaching en beschermingsbewind worden ingezet als ondersteuning van de DFD. Afhankelijk van de situatie kan een klant alsnog instromen naar een van de vormen van schulden oplossen.

Schulden oplossen

Het doel van schulden oplossen is te komen tot een beheersbare financiële situatie, een oplossing tussen klant en schuldeiser over de schuldenlast, of, als een oplossing niet mogelijk is binnen de minnelijke schuldhulpverlening, de klant te ondersteunen bij het verzoek om toegelaten te worden tot de wettelijke schuldsanering (WSNP). KBL beperkt haar dienstverlening voor het oplossen van schulden niet tot klanten met een problematische schuldensituatie, maar helpt ook klanten die alleen met ondersteuning van een professional tot een duurzame oplossing komen voor hun schuldensituatie ook als deze niet problematisch wordt geacht.

Binnen de dienstverlening schulden oplossen kent KBL een aantal verschillende mogelijkheden:

- 100% herfinanciering (niet problematische schulden);
- Betalingsregeling(en) (niet problematische schulden);
- Schuldregeling (problematische schulden);
 - Saneringskrediet
 - Schuldbemiddeling
 - Schuldregeling zonder afloscapaciteit
- Wet Schuldsanering Natuurlijke Personen (WSNP).

Herfinanciering

Uitgangspunt bij het oplossen van schulden is dat zoveel als mogelijk wordt gezocht naar manieren om schulden voor 100% terug te betalen. Eén van de manieren om dat te doen is een 100% Herfinanciering via KBL. In dat geval verstrekt KBL een krediet om alle schulden voor 100% in één keer te voldoen. Binnen deze dienstverlening hoeft er niet onderhandeld te worden met schuldeisers (er wordt immers 100% ineens voldaan), maar zullen wel de openstaande saldi opgevraagd moeten worden zodat de juiste bedragen worden overgemaakt. De hoogte en looptijd van dit krediet dienen te passen bij de mogelijkheden van de klant. Deze manier van schulden oplossen heeft als voordeel dat de klant nog maar te maken heeft met één schuldeiser, namelijk KBL, en het een lichte vorm van interventie betreft.

Betalingsregeling

Ook bij deze vorm van schulden oplossen worden schuldeisers voor 100% afbetaald. Over het algemeen betreft het hier klanten waar het gaat om meerdere schuldeisers die allen in een eerder stadium hun eigen wensen of eisen aan de klant hebben gesteld ten aanzien van hoogte of doorlooptijd van de regeling. KBL ondersteunt de klant door namens hem de regeling uit te voeren waarbij getoetst is of de maandelijkse termijn past bij de financiële mogelijkheden van de klant.

Schuldregeling

Als blijkt dat de schulden van de klant problematisch zijn, kan er tegen afkoop (finale kwijting) onderhandeld worden met de schuldeisers en spreken we van een schuldregeling. KBL kent drie vormen van schuldregelen, namelijk het saneringskrediet, de schuldbemiddeling en een schuldregeling zonder afloscapaciteit.

Saneringskrediet

Met de inzet van een saneringskrediet worden problematische schulden van de klant in één keer afgekocht bij de schuldeisers. Op basis van de berekende aflossingscapaciteit wordt de krediethoogte berekend. Met de inzet van dit krediet wordt schuldeisers een percentagevoorstel tegen finale kwijting gedaan. Bij akkoord van alle schuldeisers wordt dit bedrag meteen aan hen uitbetaald. Met de inzet van een saneringskrediet is de klant in één keer van al zijn schuldeisers af en heeft hij nog maar één schuldeiser over en dat is de KBL. Dit neemt direct heel veel stress weg. Voor de schuldeiser is een saneringskrediet prettig omdat hij direct de boeken kan sluiten en niet 18 maanden moet wachten op deelbetalingen. Snelle duidelijkheid en een eenmalige uitbetaling heeft voor menig schuldeiser de voorkeur boven 18 maanden wachten op misschien een paar euro meer. Ook de gemeente en de schuldhulpverlener ervaren voordelen bij een schuldsanering. Het bespaart namelijk enorme administratieve lasten die gemoeid zijn met het verwerken van mutaties gedurende de looptijd van een schuldbemiddeling. Gezien de vele voordelen voor alle partijen heeft het de voorkeur van KBL om schulden via een saneringskrediet te regelen. Er kunnen echter situaties zijn waarbij voor een schuldbemiddeling wordt gekozen. Vanaf oktober 2019 regelt KBL bij voorkeur de schulden met een SK "tenzij". Die tenzij wordt onderbouwd door de casemanager en schuldregelaar van de klant. Tot nu toe worden de verstrekte saneringskredieten goed terugbetaald. Het achterstandspercentage is gering. Het kredietrisico van de saneringskredieten wordt voor de meeste gemeenten gedragen door het Waarborgfonds Saneringskredieten (WSK). Tegen een premie van 1,3% van het bruto kredietbedrag neemt dit fonds het risico van het krediet over van de gemeente. Het staat gemeenten vrij om aan te sluiten bij dit fonds.

Schuldbemiddeling

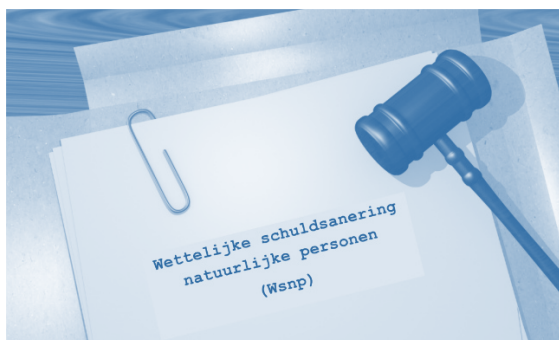
Anders dan bij een saneringskrediet draagt de klant hier maandelijks zijn spaarcapaciteit af boven het berekende vrij te laten bedrag. Bij een saneringskrediet wordt dit vrij te laten bedrag eenmalig berekend en resulteert die berekening in de aflossingscapaciteit per maand op basis waarvan een krediet wordt verstrekt. De berekening voor de aflossingscapaciteit is gelijk, alleen wordt bij een schuldbemiddeling gewerkt met maandelijks sparen boven dit vrij te laten bedrag. Dat betekent dan ook dat schuldeisers een prognose wordt aangeboden en er geen zekerheid bestaat over het uit te betalen bedrag. De looptijd van een schuldbemiddeling is gelijk aan de aflossingstermijn van een saneringskrediet, namelijk 18 maanden. Bij een schuldbemiddeling wordt in principe na die 18 maanden in één keer het reeds gespaarde bedrag voor schuldeisers aan hen doorbetaald. Tussentijds vindt er iedere 6 maanden een zogenaamd heronderzoek plaats waarin een nieuw vrij te laten bedrag wordt berekend.

Een schuldbemiddeling kan door schuldeisers zinvol worden geacht als er concreet zicht is op een substantiële inkomensverbetering in de komende 18 maanden. In de praktijk blijkt die inkomensverbetering echter flink te worden overschat (M. Schut 2019).

Zowel bij het saneringskrediet als de schuldbemiddeling schelden schuldeisers een deel van hun vordering kwijt. Tegenover die kwijtschelding staan dan ook verplichtingen van de klant. Het is belangrijk om tijdens de intakefase te beoordelen of een klant al toe is aan een schuldregeling of dat er belemmeringen zijn waardoor eerst andere dienstverlening moet worden ingezet. Ook in de aard van de schulden kunnen belemmeringen liggen waardoor een schuldregeling nog niet aan de orde is. Een goede diagnose tijdens de intakefase voorkomt dat onnodig diensten worden ingezet of klanten tegen teleurstellingen aanlopen. Mocht een schuldregeling niet tot stand komen omdat schuldeisers het voorstel tegen finale kwijting verwerpen, dan mag een klant een beroep doen op de wettelijke schuldsanering (WSNP).

Wet Schuldsanering Natuurlijke Personen (WSNP)

Mocht een minnelijk voorstel om schulden te regelen door één of meerdere schuldeisers worden afgewezen dan kan aan de rechtbank worden gevraagd deze weigerachtige schuldeiser(s) via een minnelijk dwangakkoord te verplichten alsnog in te stemmen met dit aanbod. In de gevallen waar dit niet mogelijk is, kan een verzoek worden ingediend voor toelating tot de Wet Schuldsanering Natuurlijke Personen (WSNP). Dit is een traject buiten de KBL om waar vanuit de wet alle schulden gesaneerd worden. In deze trajecten krijgt de klant een bewindvoerder WSNP toegewezen. Deze ziet erop toe dat de klant al zijn verplichtingen die in de WSNP gelden ook daadwerkelijk nakomt. Omdat een dergelijk zitting bij de rechtbank stress voor de klant met zich meebrengt hanteren we als uitgangspunt dat een medewerker van KBL meegaat naar deze zitting. Via een informatiebijeenkomst bereiden we mensen voor op deze zitting zodat zij niet voor verrassingen komen te staan. Zowel de klanten als de rechtbank zijn positief over deze extra dienstverlening. Mensen voelen toch dat extra steuntje in de rug en vragen van de rechtbank over het verloop van het minnelijk traject kunnen direct tijdens de zitting worden beantwoord. Dat neemt de spanning en onzekerheid voor mensen voor een groot deel weg en leidt sneller tot duidelijkheid over het al dan niet toelaten tot de WSNP. Indien de WSNP wordt toegekend blijft een casemanager van KBL de klant ondersteunen.



We merken graag op dat een aanvraag WSNP niet geïnterpreteerd dient te worden als een mislukt minnelijk traject. Voordat een WSNP kan worden aangevraagd dient te worden aangetoond dat er alles aan is gedaan om buiten de rechtbank om tot een akkoord te komen met de schuldeisers. Ook in situaties waarin veel onzekerheid is over het totaalbeeld van de schuldeisers kan de WSNP wel eens een duurzamere oplossing bieden. Bij de WSNP geldt dat alle schulden die (te goeder trouw) ontstaan zijn tot aan de dag van de zitting in de regeling vallen. In een minnelijk traject worden die schuldeisers benaderd die bekend zijn. Uiteraard worden daarvoor alle beschikbare bronnen geraadpleegd, maar kan door bijvoorbeeld een dakloos bestaan dat overzicht wel eens ontbreken.

Sociale kredietverstrekking

Naast de bij schuldregeling genoemde saneringskredieten verstrekt KBL ook kredieten voor consumptieve doeleinden. De doelgroep waaraan deze consumptieve kredieten verstrekt mogen worden is bepaald door de Wet Fido. In beginsel mag een kredietbank alleen maar consumptieve kredieten verstrekken aan mensen met een inkomen tot 130% van het bruto minimumloon. Mocht het inkomen hoger zijn, maar iemand wordt niet geholpen door een commerciële bank, dan behoort deze ook tot de doelgroep van sociale kredietverstrekking van een kredietbank. Wij kunnen niet genoeg benadrukken dat sociale kredietverstrekking heel iets anders is dan de saneringskredieten bij een schuldregeling.



Sociale kredietverstrekking door KBL gebeurt zorgvuldig, betrouwbaar en zonder winstoogmerk. Het is bedoeld om tegemoet te komen aan een gezonde kredietbehoefte in de samenleving. Een verantwoord krediet bevordert de financiële participatie van burgers, lost tijdelijke financiële knelpunten op en heeft een preventieve werking. Wij zien erop toe dat het krediet, inclusief de rente, door de klant binnen een redelijke termijn kan worden afgelost. Hierbij letten we erop dat een klant niet overgekrediteerd raakt. Een sociaal krediet kent in principe een looptijd van maximaal 60 maanden. Gebruikelijk is dat we een looptijd van 36 maanden aanhouden.

Zoveel als mogelijk vindt een persoonlijk gesprek plaats met de klant die een consumptief krediet aanvraagt. Naast de meerwaarde van het persoonlijke contact draagt dit bij om, in die gevallen waar een krediet niet de oplossing is, direct een passend alternatief te bespreken met de klant.

Inkomensbeheer en -ondersteuning

Naast het oplossen van schulden of een financieel vraagstuk blijkt dat een deel van de hulpvragers ook of juist behoefte heeft aan een vorm van inkomensondersteuning. Zij zijn zelf tijdelijk (en soms zelfs structureel) niet in staat hun eigen financiële huishouding naar behoren te voeren. Daar waar dit wordt vastgesteld zet KBL een van de onderstaande vormen van inkomensbeheer- dan wel ondersteuning in.

Budgetcoaching

Indien de hulpvrager wel nog in staat blijkt om zelf zorg te dragen voor correcte betaling van de vaste lasten, maar niet voldoende kennis en kunde heeft voor het zelfstandig oplossen van specifieke financiële vraagstukken wordt budgetcoaching ingezet door KBL. Het kan bijvoorbeeld gaan om veranderde persoonlijke of financiële omstandigheden als gevolg van een echtscheiding, verlies van werk of overlijden van een partner.

In deze situaties zal een gediplomeerde budgetconsulent een coachingsplan met de klant opstellen waarin zij samen het einddoel en de weg daar naartoe vastleggen. Gedurende de budgetcoaching worden de vorderingen van de klant bijgehouden op het vlak van kennis, kunde, houding en waar mogelijk gedragsverandering

Zodra het einddoel is bereikt wordt de budgetcoaching beëindigd en wordt waar nodig nazorg aangeboden. Budgetcoaching is een praktische en laagdrempelige manier om de hulpvrager te helpen om beter met zijn geld en financiële administratie om te gaan.

Budgetbeheer

In voorkomende gevallen volstaat een coachingstraject niet zonder eveneens het beheer van inkomen tijdelijk over te nemen van de klant. In die gevallen wordt budgetbeheer opgestart. Hiermee wordt bereikt dat de vaste lasten worden betaald en er geen verdere verslechtering van de financiële positie en levenssituatie optreedt.

Het verschil tussen budgetcoaching en budgetbeheer zit vooral in de mate van zelfredzaamheid en wie de controle heeft over de financiën. Via de inzet van budgetcoaching leert de klant hoe hij/zij zelf het geld beheert, terwijl bij budgetbeheer iemand anders (de budgetbeheerder) dit (tijdelijk) voor de klant doet.

Door de inzet van budgetbeheer ontstaat rust in de financiële situatie van de klant waardoor deze eerder/makkelijker openstaat voor de budgetcoaching en deze op zijn beurt weer een grotere kans van slagen heeft. Het komt ook voor dat uitsluitend inkomensbeheer wordt opgestart voor hulpvragers bij wie geen andere financiële vraagstukken spelen. In deze gevallen zorgt het inkomensbeheer voor stabiliteit en overzicht voor de klant.

Tot slot wordt budgetbeheer eveneens ingezet als flankerende dienst bij een traject voor schuldhelpverlening. Hiermee wordt voorkomen dat er (opnieuw) achterstanden ontstaan in de huishoudelijke vaste lasten.



Budgetbeheer Maatwerk

Budgetbeheer Maatwerk (BBR Maatwerk) is van oorsprong gestart in de vorm van activerende financiële ondersteuning als alternatief voor beschermingsbewind. BBR Maatwerk wordt inmiddels sinds meerdere jaren aangeboden door KBL en vormt een vast onderdeel van het overkoepelende Inkomensbeheer. Door middel van een objectieve screening aan de voorkant enerzijds en adequate begeleiding naar zelfredzaamheid bij het inkomensbeheer anderzijds wordt bereikt dat burgers minder vaak de zware maatregel van bewind krijgen opgelegd door de rechtbank of op den duur zonder deze maatregel weer regie over de eigen financiën krijgen. Alle budgetconsulenten zijn gediplomeerde budgetcoaches waarmee de kans op succesvolle afronding van de trajecten gemaximaliseerd wordt. Een gevolg hiervan is dat de gemeente, die doorgaans bijzondere bijstand verstrekt voor de kosten, beter regie over haar budget verkrijgt en op de langere termijn kosten bespaart. BBR Maatwerk kent een gemiddelde doorlooptijd van 12 tot 18 maanden, een beschermingsbewindmaatregel wordt afhankelijk van de grondslag uitgesproken voor onbepaalde tijd of bij een schuldenbewind voor de duur van 5 jaar. Daarnaast wordt BBR Maatwerk ingezet om klanten, bij wie de grondslag voor beschermingsbewind na verloop van tijd wegvalt, stapsgewijs te begeleiden naar (volledige) financiële zelfstandigheid. De klanten worden met warme hand overgedragen en stromen uit het beschermingsbewind uit in een tempo dat bij hen past.

Beschermingsbewind

Indien hulpvragers naar verwachting voor langere tijd of zelfs de rest van hun leven niet in staat blijken om hun financiën zelfstandig te beheren en ook coaching of inkomensbeheer niet voldoende blijken te zijn, dan wordt voor deze groep mensen beschermingsbewind aangevraagd bij de rechtbank. Voorwaarde hiervoor is de aanwezigheid van een grondslag om beschermingsbewind uit te spreken: langdurige medische beperkingen en/of de aanwezigheid van zwaarwegende schuldenproblematiek.

Nadat de rechter heeft bepaald dat de KBL op zal treden als beschermingsbewindvoerder, verschuift de (financiële) verantwoordelijkheid vrijwel volledig van de klant naar de bewindvoerder. Deze zal zorgdragen voor alle financieel-administratieve taken die nodig zijn om de financiële situatie van de klant te stabiliseren en waar mogelijk te verbeteren. Het begint met het creëren van overzicht en rust waarna werk gemaakt kan worden van het optimaliseren van de financiën van de klant.

Schuldenbewind

In geval van KBL is bij veel klanten sprake van een zogenaamd schuldenbewind: de klant wordt onder bewind geplaatst vanwege het hebben van problematische schulden of verkwisting. Deze vorm van beschermingsbewind wordt door de rechtbank uitgesproken voor de duur van 5 jaar, met een tussentijdse beoordeling na 3 jaar. KBL hanteert echter het adagium "zo lang als noodzakelijk, maar zo kort als mogelijk". Indien er naast de schulden geen sprake is van structurele medische beperkingen zal dit bewind na het oplossen van de schulden weer worden opgeheven en kan de klant onder begeleiding van KBL terugvallen op een lichtere vorm van inkomensbeheer en wellicht op termijn weer volledig financieel zelfstandig worden. Door gebruikmaking van het instrument saneringskrediet en de aanvullende/opvolgende begeleiding door onze budgetconsulenten is de gemiddelde doorlooptijd van een schuldenbewind bij KBL duidelijk korter dan 5 jaar.



5. Begroting

De voorliggende ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030 is opgesteld op basis van historische realisatiecijfers in combinatie met actuele ontwikkelingen en daaruit afgeleide volumeverwachtingen. De begroting is gebaseerd op het bestuurlijke besluit tot modernisering van de bekostiging van KBL, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen bestaanslasten en verbruikslasten voor de GR-gemeenten.

De bestaanslasten worden verdeeld op basis van een verdeelsleutel die bestaat uit de gerealiseerde omzetcijfers over de voorgaande drie jaren, in combinatie met de actuele CBS-index inzake problematische schulden. De verbruikslasten worden toegerekend op basis van daadwerkelijke afname van diensten.

Aangezien zowel de bekostigingssystematiek, het aantal deelnemende GR-gemeenten en het toekomstige dienstenpalet aan verdere doorontwikkeling onderhevig zijn, wordt deze begroting met een passend voorbehoud aangeboden.

6. Kerngegevens

		Kerngegevens			
		2027	2028	2029	2030
Preventie, vroegsignalering en educatie	uren	15.000	15.100	15.100	15.100
Intake	klanten	2.540	2.600	2.646	2.646
Sociale kredietverstrekking					
Intakes	aantal	897	907	917	917
Kredietportefeuille (saldo per 01-01)	saldo (€)	4.300.000	4.300.000	4.300.000	4.300.000
Inkomensbeheer en ondersteuning					
Budgetbeheer basis	pakketten	140	140	140	140
Budgetbeheer totaal	pakketten	1.415	1.415	1.415	1.415
Budgetbeheer statushouder	pakketten	109	109	109	109
Budgetbeheer maatwerk	klanten	249	256	263	270
Beschermingsbewind	klanten	799	814	829	844
Schuldenaanpak	klanten	2.142	2.192	2.216	2.216
Aantal medewerkers	fte	124	120	116	113

7. Paragrafen

7.1 Lokale heffingen

De paragraaf lokale heffingen is niet van toepassing voor KBL.

7.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie.

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) wordt onder weerstandscapaciteit verstaan de middelen en mogelijkheden waarover provincies of gemeenten beschikken om niet begrote kosten te dekken.

De weerstandscapaciteit bestaat uit vier componenten:

- Het eigen vermogen
- De voorzieningen
- De onbenutte belastingcapaciteit
- De ruimte op de begroting

Het begrip risico wordt gedefinieerd als het gevaar voor schade of verlies als gevolg van interne en externe omstandigheden, dan wel als gebeurtenissen waarvan de kans bestaat dat ze optreden en negatieve gevolgen met zich mee kunnen brengen.

Het gaat daarbij om de volgende risico's:

- Risico's waarvoor geen voorzieningen zijn gevormd, omdat het niet mogelijk is een redelijke schatting van het bedrag van de schade of het verlies te maken;
- Risico's die niet tot afwaardering van activa hebben geleid en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal of het eigen vermogen.

Conform de statuten van de GR dient door het Algemeen Bestuur het maximale weerstandsvermogen (eigen vermogen) te worden vastgesteld. Het betreffende artikel 30 lid 3 luidt als volgt:

"Indien er voor zover de in het vorig lid bedoelde reserverekening een door het Algemeen Bestuur te bepalen bedrag overschrijdt, wordt het batig saldo in lid 1 bedoeld uitgekeerd aan de gemeenten op de basis, vermeld in lid 5."

Dit betekent concreet dat, indien het eigen vermogen een bepaalde hoogte overschrijdt, het meerdere wordt uitgekeerd aan de GR-deelnemers cf. de GR-methode.

Ten behoeve van de ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030 is door KBL een risico-inventarisatie opgesteld. De samenvatting van de uitkomsten hiervan worden in onderstaande risicoparagraaf beschreven waarnaar wij verwijzen.

Deze risico-inventarisatie resulteert in een totaalbedrag van financiële risico's ad **€ 526.000**. Het maximale weerstandsvermogen dat gelijk is aan 6% van de exploitatielasten (exclusief mutatie voorziening), zoals besloten in de Bestuursvergadering d.d. 19 januari 2012, resulteert voor 2027 e.v. in een bedrag van maximaal € 883.000.

Ratio weerstandsvermogen

De verhouding tussen de niet-afgedekte risico's en het beschikbare weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in de ratio weerstandsvermogen. Deze ratio wordt berekend door het beschikbare weerstandsvermogen te delen door het benodigde weerstandsvermogen op basis van het vastgestelde risicoprofiel. De ratio fungeert als een belangrijk stuurinstrument voor het beoordelen van de financiële weerbaarheid van de organisatie en geeft inzicht in de mate waarin KBL in staat is om financiële tegenvallers op te vangen zonder dat dit direct gevolgen heeft voor de uitvoering van de reguliere taken.

Een ratio lager dan 1,0 duidt op een kwetsbare financiële positie, omdat de beschikbare weerstandscapaciteit in dat geval onvoldoende is om de geïdentificeerde risico's volledig af te dekken. Een ratio boven de 1,0 betekent dat de organisatie in staat is om de geraamde risico's op te vangen binnen de beschikbare financiële buffer.

Voor de voorliggende begroting bedraagt het benodigde weerstandsvermogen € 526.000. Het beschikbare weerstandsvermogen vóór bestemming van het jaarrekeningresultaat 2027 bedraagt € 562.292. Hiermee komt de ratio weerstandsvermogen uit op 1,07.

Het beschikbare weerstandsvermogen ligt daarmee circa € 36.000 boven het benodigde weerstandsvermogen. Dit betekent dat KBL over een beperkte maar toereikende financiële buffer beschikt om de geïdentificeerde risico's op te vangen. De huidige ratio kan worden gekwalificeerd als voldoende, waarbij sprake is van een evenwichtige verhouding tussen de aanwezige weerstandscapaciteit en de geïnventariseerde risico's.

7.3 Risicoparagraaf

De ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030 is gebaseerd op een reeks van uitgangspunten en verwachtingen. Deze uitgangspunten en verwachtingen zijn bij de diverse baten- en lastencomponenten van de begroting beschreven. Als al deze uitgangspunten en verwachtingen zo blijken te zijn zal de realisatie per saldo aansluiten bij de begrote resultaten. Onderstaand wordt de risico-inventarisatie van KBL weergegeven met daarbij een inschatting van de mogelijke (financiële) consequenties indien de realisatie afwijkt van de gehanteerde uitgangspunten. Hierbij moet worden opgemerkt dat het zeer onwaarschijnlijk is dat alle beschreven risicoscenario's zich daadwerkelijk tegelijk zullen voordoen.

Risico	Maximaal fin. gevolgen (€)	Kans	Perc.	Financieel risico (€)
1 Strategie & doorontwikkeling bedrijfsvoering	250.000	Middel	50%	125.000
2 ICT landschap & ontwikkelingen	150.000	Middel	50%	75.000
3 AVG	150.000	Middel	50%	75.000
4 Flexibele schil	100.000	Middel	50%	50.000
5 Liquiditeitsrisico	150.000	Laag	25%	37.500
6 Renterisico's	75.000	Hoog	75%	56.250
7 Regelgevingsrisico	200.000	Middel	50%	100.000
8 Kredietrisico (Oninbare debiteuren)	145.000	Zeer laag	5%	7.250
Totaal	1.220.000			526.000

Voor 2027 geldt bovenstaande risico-duiding, waarbij voor de jaren erna vanuit de huidige bekende en in kaart gebrachte risico's een reductie van mogelijke financiële impact wordt voorzien hetgeen resulteert in een daling van het benodigde KBL-weerstandvermogen

1. Strategie & doorontwikkeling bedrijfsvoering

Door de voortgang van de herijking van de strategie kunnen er ook in 2027 e.v. risico's ontstaan op het gebied van dienstverlening, standaardisatie en organisatorische inrichting. KBL blijft voor de uitdaging staan om operationele efficiëntie te verbeteren en te voldoen aan veranderende wet- en regelgeving.

Operationele risico's blijven aanwezig, ondanks beheersbare kosten in voorgaande jaren. Het is essentieel om voldoende financiële middelen en een robuuste buffer te behouden om snel te kunnen reageren op onverwachte verstoringen. Investeren in proces- en systeemverbeteringen blijft noodzakelijk om de organisatie toekomstbestendig te houden.

2. ICT landschap & ontwikkelingen

Ook in de meerjarenperiode 2027 en verder blijft de doorontwikkeling van het ICT-landschap een materieel aandachtspunt. De verdere uitfasering van de huidige Stratech-applicatie en de transitie naar nieuwe systemen brengen structurele operationele risico's met zich mee. Implementatie, migratie van data en integratie met bestaande applicaties vereisen een zorgvuldige inrichting, adequate projectbeheersing en voldoende capaciteit. Onvoldoende afstemming, capaciteitsknelpunten of vertraging in de uitvoering kunnen leiden tot verstoringen in primaire processen, verminderde systeembeschikbaarheid en tijdelijke productiviteitsverliezen.

Daarnaast blijven technologische innovaties en wijzigingen in wet- en regelgeving elkaar in hoog tempo opvolgen. Dit noodzaakt tot voortdurende aanpassing en doorontwikkeling van systemen, onder meer op het gebied van gegevensuitwisseling, privacybescherming, informatiebeveiliging en digitale dienstverlening. De complexiteit van het applicatielandschap en afhankelijkheid van externe leveranciers vergroten hierbij het uitvoeringsrisico.

Het blijvend voldoen aan geldende normen voor informatiebeveiliging en cyberweerbaarheid vormt een kritische randvoorwaarde. Cyberincidenten, datalekken of het niet voldoen aan compliance-eisen kunnen leiden tot verstoring van de dienstverlening, reputatieschade en directe of indirecte financiële gevolgen.

Structurele investeringen in modernisering van de IT-infrastructuur, versterking van cyberbeveiliging, governance op informatiemanagement en voldoende interne deskundigheid blijven daarom noodzakelijk om de continuïteit, veiligheid en betrouwbaarheid van de dienstverlening in de meerjarenperiode te waarborgen.

3. AVG

Er bestaat een specifiek risico met betrekking tot de bescherming van persoonsgegevens, in lijn met de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Het risico op datalekken blijft aanwezig en kan leiden tot hoge boetes en reputatieschade.

KBL beperkt dit risico door te investeren in informatiemanagement en cybersecurity, en door het aantrekken van medewerkers die verantwoordelijk zijn voor het waarborgen van de beveiliging en het naleven van de AVG. Strikte controle en naleving van de regelgeving zijn essentieel om datalekken te voorkomen.

4. *Flexibele schil*

In de meerjarenperiode 2027 en verder blijft het van belang dat KBL flexibel kan inspelen op schommelingen in de vraag naar dienstverlening. Een structurele disbalans tussen vraag en personele capaciteit kan leiden tot oplopende doorlooptijden, hogere werkdruk en kwaliteitsrisico's. Daarbij blijft het ziekteverzuim een belangrijk aandachtspunt: aanhoudend of stijgend verzuim kan de continuïteit van de dienstverlening onder druk zetten en noodzaken tot extra inzet van externe inhuur tegen hogere kosten. Ook het gebruik van tijdelijke contracten brengt financiële risico's met zich mee, aangezien KBL als eigenrisicodragers verantwoordelijk is voor eventuele WW-lasten.

In de komende jaren ligt de nadruk nadrukkelijk op het terugdringen van het ziekteverzuim door gerichte sturing op duurzame inzetbaarheid, preventie en leiderschap, ondersteund door actieve verzuimbegeleiding en monitoring. Daarnaast wordt de formatie periodiek afgestemd op de verwachte volumeverwachtingen en wordt waar mogelijk regionaal en flexibel inzetbaar personeel benut. Ondanks deze beheersmaatregelen blijft een restrisico bestaan, met name bij plotselinge volumestijgingen of langdurig verhoogd ziekteverzuim.

5. *Liquiditeitsrisico*

Dit is het risico dat de bank niet in staat is om aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen door gebrek aan voldoende liquide middelen. Dit kan aan de orde zijn op het moment dat KBL haar volledige eigen vermogen moet terugbetalen aan de 5 GR-gemeenten. Tevens bestaat het risico dat klanten hun dienstverlening bij KBL beëindigen en hun tegoeden opvragen. Indien de uitstaande kredieten dan niet worden terugbetaald is er onvoldoende saldo om te betalen. Aangezien dit risico zich in de afgelopen jaren niet heeft voorgedaan, blijft de kans op dit scenario laag.

6. *Renterisico's*

Ook in de meerjarenperiode 2027 en verder blijft renteontwikkeling een relevant financieel risico. Aanhoudende onrust op de financiële markten en geopolitieke spanningen kunnen leiden tot onverwachte schommelingen in rentetarieven. Hoewel KBL geen uitstaande geldleningen heeft, kan een plotselinge stijging van de rente leiden tot hogere kosten op de rekening-courant en daarmee druk zetten op de liquiditeit en financiële flexibiliteit.

Tegelijkertijd bestaat het risico dat rentebaten achterblijven bij de ramingen, bijvoorbeeld door dalende marktrentes of beperkte mogelijkheden om overtollige middelen tegen gunstige voorwaarden uit te zetten. Lagere rentebaten hebben direct effect op de opbrengsten en kunnen de kostendekkendheid beïnvloeden. In een scenario waarin rentelasten stijgen en rentebaten dalen, ontstaat een cumulatief negatief effect op het financieel resultaat.

KBL beperkt dit risico door het saldo van de rekening-courant actief te beheren, beschikbare liquiditeiten zorgvuldig te alloceren en periodiek scenarioanalyses uit te voeren waarin zowel renteontwikkelingen aan de lasten- als aan de batenzijde worden meegenomen. Desondanks blijft sprake van een restrisico door externe factoren die buiten de invloedssfeer van de organisatie liggen. Structurele monitoring van marktontwikkelingen blijft daarom noodzakelijk om tijdig bij te kunnen sturen.

7. Regelgevingsrisico

KBL opereert in een dynamische omgeving waar veranderende wet- en regelgeving snelle aanpassingen vereisen, wat kan leiden tot verhoogde kosten door de benodigde extra capaciteit.

Zo heeft KBL al geïnvesteerd om te voldoen aan de rechtmatigheidsverantwoording en zal KBL verder blijven investeren, met name in ICT en personeelsbeheer, om aan nieuwe wettelijke vereisten en operationele vereisten te voldoen.

KBL blijft zich inzetten om proactief te anticiperen op veranderingen, met strategische investeringen in zowel technologie als personeel, om de wettelijke compliance te waarborgen en de operationele efficiëntie te behouden.

8. Kredietrisico

KBL heeft een uitstaand krediet zonder borgsteller, waarvan historische gegevens laten zien dat minder dan 5% in de afgelopen jaren als oninbaar is gebleken. Dit percentage wordt zorgvuldig meegenomen in de algehele risicoanalyse van de organisatie.

KBL blijft zich inzetten voor het beheersen van dit kredietrisico door middel van grondige kredietbeoordelingen en risicomanagementstrategieën. Door deze proactieve benadering worden mogelijke verliezen tot een minimum beperkt, terwijl de integriteit en stabiliteit van de kredietportefeuille behouden blijven.

Uit bovenstaande opstelling blijkt dat de som van de potentiële financiële risico's in 2027 **€ 526.000** bedraagt.

7.4 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen van KBL bestaan voornamelijk uit ICT-(innovatie)projecten, de aanschaf van ICT(-licenties) en de aanschaf en vervanging van hardware en inventaris. Op deze activa wordt afgeschreven conform de geldende afschrijvingstermijnen. De kaders zoals opgenomen in de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie 2025 zijn hierop van toepassing.

Het beheer en onderhoud van deze kapitaalgoederen vindt plaats binnen de reguliere bedrijfsvoering. Vervanging en vernieuwing van ICT-voorzieningen en inventaris worden planmatig uitgevoerd, waarbij wordt aangesloten bij de ontwikkelingen binnen de informatievoorziening en digitalisering van de organisatie. De hiermee samenhangende kosten worden verwerkt binnen de reguliere exploitatie en investeringsplanning van KBL.

7.5 Financiering

In 2007 heeft KBL een treasurystatuut opgesteld. Dit statuut gaat in op het besturen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële geldstromen.

Het renteprotocol is een regelmatig terugkerend agendapunt binnen KBL. Op basis van dit protocol wordt maandelijks de financieringsbehoefte in beeld gebracht en bepaald hoe deze wordt ingevuld, te weten met kort, (middel-)lang of lang vermogen. Uitgangspunt hierbij is dat een aandeel van het uitstaand saldo (inclusief achterstanden) als een "ijzeren voorraad" wordt beschouwd welke in principe op (middel-) lange termijn moet worden

gefinancierd. De ontwikkelingen op de geld- en kapitaalmarkt worden hierbij nauwlettend gevolgd. De financiering bestond vanaf begin 2019 uitsluitend uit de rekening-courantkrediet faciliteit met een maximum van € 1.000.000, hetgeen aanmerkelijk lager is dan hetgeen met de provinciale toezichthouder is afgesproken voor wat betreft de hoogte van de kasgeldlimiet. Deze kredietfaciliteit is door KBL medio 2022 opgezegd. KBL heeft voor 2027 geen specifieke beleidsvoornemens geuit ten aanzien van treasury. De organisatie zal gedurende 2027 geen uitzettingen (anders dan die op grond van haar maatschappelijke taak) doen.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet voor het jaar 2027 is op basis van de begroting berekend op 8,2% van het lastentotaal (14,7 miljoen). Hiermee komt de kasgeldlimiet voor het begrotingsjaar 2027 afgerond op 1,2 miljoen. Per 1 januari 2019 is de rekening-courantfaciliteit teruggebracht naar maximaal € 1.000.000 en medio 2022 door KBL volledig opgezegd. Hiermee wordt voldaan aan de wettelijke kasgeldnorm en is sprake van een ruime onderschrijding van de kasgeldlimiet.

Financiële kengetallen

Conform artikel 11 van het BBV wordt de financiële positie weergegeven door middel van een uniforme basis set van financiële kengetallen. Dit betreft de volgende vijf kengetallen:

- Netto schuldquote en Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen;
- Solvabiliteitsratio;
- Structurele exploitatieruimte;
- Grondexploitatie;
- Belastingcapaciteit.

De eerste drie kengetallen worden gepresenteerd. De overige kengetallen zijn niet van toepassing voor KBL. De berekening van de kengetallen is conform de ministeriële richtlijnen voor de wijze waarop kengetallen worden vastgesteld en opgenomen in de begroting en het jaarverslag van provincies en gemeenten (Stct. 2015, 20619).

Kengetallen	2026				
	Begrotingswijziging	2027	2028	2029	2030
Netto schuldquote	2%	2%	0%	-1%	-2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	32%	31%	29%	29%	28%
Solvabiliteitsratio	4,3%	3,3%	3,3%	3,4%	3,4%
Ratio structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

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

Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven (netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen). Op die manier wordt duidelijk in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat dit betekent voor de schuldenlast.

De wijze waarop de netto schuldquote gecorrigeerd voor de doorgeleende gelden wordt berekend is gelijk aan de netto schuldquote, met dien verstande dat bij de financiële activa ook alle verstrekte leningen worden opgenomen (zie artikel 36 lid b en c, van het BBV).

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin KBL in staat is zijn financiële verplichtingen te voldoen. De GR-gemeenten staan garant voor de financiële risico's van KBL.

De structurele exploitatieruimte geeft inzicht in de capaciteit van KBL om eigen lasten te dragen, of welke aanpassingen nodig zijn in baten of lasten. Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De structurele exploitatieruimte wordt als percentage berekend door het saldo van structurele baten en lasten, evenals de onttrekkingen en toevoegingen aan de reserves, te delen door de totale baten. Een negatief percentage wijst op onvoldoende ruimte in de begroting om de lasten te blijven dragen. Desalniettemin ziet dit voor KBL de komende jaren positief uit.

EMU-saldo

Het EMU-saldo geeft aan of er in een bepaald jaar met reële transacties meer geld uitgegeven is dan er in dat jaar is binnengekomen, of dat er netto geld overgehouden is. Het EMU-saldo is daarmee een indicatie voor de ontwikkeling van de liquiditeits- en financiële positie (eigen vermogen en schulden).

		Balansstand 31-12-2027	Mutaties 2027	Balansstand 31-12-2028	Mutaties 2028	Balansstand 31-12-2029	Mutaties 2029	Balansstand 31-12-2030	Mutaties 2030
EMU SALDO		619.140-		291.000		177.000		139.000	
Financiële vaste activa	Kredieten	4.300.000	0	4.300.000	0	4.300.000	0	4.300.000	0
Vlottende activa	Uitzettingen	900.000	0	900.000	0	900.000	0	900.000	0
	Overlopende activa	225.000	-675.000	200.000	-25.000	200.000	0	200.000	0
	Liquide middelen	6.400.000	0	6.400.000	0	6.400.000	0	6.400.000	0
Vaste passiva	Voorziening	211.000	-38.400	211.000	0	211.000	0	211.000	0
	Vaste schulden	0	0	0	0	0	0	0	0
Vlottende passiva	Netto vlottende schulden	10.363.848	42.540	10.070.348	-293.500	9.893.348	-177.000	9.754.348	-139.000
	Overlopende passiva	1.751.000	-60.000	1.728.500	-22.500	1.728.500	0	1.728.500	0

7.6 Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering van KBL omvat het geheel van interne organisatieonderdelen die ondersteunend zijn aan de primaire activiteiten (kerntaken) van KBL. Het Dagelijks Bestuur is beleidsvormend ten aanzien van de bedrijfsvoering. De stand van de organisatie en de ontwikkelingen daarin zijn opgenomen in deze beleidsbegroting.

7.7 Verbonden partijen

KBL heeft geen verbonden partijen. Er zijn geen deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen of andere samenwerkingsverbanden waarbij KBL bestuurlijk of financieel betrokken is. Hiermee brengt de organisatie geen aanvullende bestuurlijke of financiële risico's met zich mee.

7.8 Grondbeleid

De paragraaf grondbeleid is niet van toepassing voor KBL.

7.9 Wet open overheid (Woo)

De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 in werking getreden en heeft als doel de transparantie van de overheid te vergroten. De gemeenschappelijke regeling valt als bestuursorgaan onder deze wet. De Woo verplicht bestuursorganen om overheidsinformatie actief openbaar te maken en om verzoeken om informatie (Woo-verzoeken) zorgvuldig en tijdig af te handelen.

De organisatie werkt aan de verdere implementatie van de Woo. Dit betreft onder meer het verbeteren van de informatiehuishouding, zodat documenten duurzaam toegankelijk en goed vindbaar zijn, en het voorbereiden van de gefaseerde invoering van de verplichtingen voor actieve openbaarmaking. Deze ontwikkelingen worden mede vormgegeven via het uitvoeringsplan informatiebeleid KBL 2025–2030. De financiële en organisatorische gevolgen van de verdere implementatie van de Woo worden, waar mogelijk, binnen de bestaande begroting opgevangen.

Woo-verzoeken worden behandeld conform de wettelijke termijnen en uitzonderingsgronden zoals vastgelegd in de Woo. De uitvoering van deze taken vindt plaats binnen de bestaande organisatorische en administratieve processen van de gemeenschappelijke regeling.

8. Ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028, 2029 en 2030

Hieronder is de geprognosticeerde staat van baten en lasten voor de jaren 2027 tot en met 2030 opgenomen. Deze meerjarige doorkijk geeft inzicht in de verwachte ontwikkeling van opbrengsten en kosten in de komende jaren, op basis van de gehanteerde uitgangspunten ten aanzien van volumes, indexering en beleidsmatige keuzes.

Ter vergelijking is ook de (gewijzigde) begroting 2026 opgenomen. Dit maakt het mogelijk om de ontwikkeling in de tijd beter te duiden en om inzicht te krijgen in trends, verschuivingen en eventuele structurele effecten binnen de exploitatie. Daarmee biedt het overzicht een helder beeld van de financiële ontwikkeling van KBL in de periode 2027–2030.

	Staat van baten en lasten begrotingswijziging 2026	Staat van baten en lasten ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028, 2029 en 2030			
	Begrotingswijziging 2026	2027	2028	2029	2030
Baten					
Preventie, vroegsignalering en educatie	790.000	902.000	938.000	971.000	1.002.000
Intake	863.000	848.000	904.000	955.000	987.000
Sociale kredietverstrekking	143.000	149.000	155.000	162.000	168.000
Inkomensbeheer & -ondersteuning					
Budgetbeheer	1.588.000	1.647.000	1.708.000	1.770.000	1.831.000
Budgetbeheer maatwerk	687.000	733.000	777.000	831.000	885.000
Beschermingsbewind	1.847.000	1.954.000	2.064.000	2.186.000	2.317.000
Subtotaal	4.122.000	4.334.000	4.549.000	4.787.000	5.033.000
Schuldenaanpak	2.287.000	2.371.000	2.532.000	2.652.000	2.735.000
Overige bedrijfsopbrengsten	-	-	-	-	-
Deelname GR-gemeenten in voorziening kredietportefeuille	-	-	-	-	-
Rentemarge					
Renteopbrengsten	291.000	294.000	297.000	301.000	301.000
Overige rentebaten/lasten	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Rentemarge	391.000	394.000	397.000	401.000	401.000
Bijzondere baten					
Uittreding Heerlen	289.800	115.860	115.860	-	-
Dekking bestaanslasten	5.490.000	5.466.000	5.035.140	4.366.000	4.128.000
Totale baten	14.375.800	14.579.860	14.626.000	14.294.000	14.454.000
Lasten					
Salarissen	10.405.000	10.773.000	10.677.000	10.567.000	10.646.000
WW-uitkeringen	72.000	26.000	27.000	28.000	29.000
Inhuur medewerkers	891.000	542.000	409.000	423.000	438.000
Overige personeelslasten	158.000	163.000	169.000	165.000	171.000
Afschrijvingen	265.000	397.000	433.000	304.000	270.000
Huisvestingslasten	378.000	389.000	386.000	393.000	403.000
Bureau- en administratielasten	1.756.000	1.814.000	1.875.000	1.761.000	1.823.000
Beheerslasten	635.000	623.000	650.000	653.000	674.000
Mutatie voorziening kredietportefeuille	-	-	-	-	-
Mutatie bovenwettelijke verlofuren	-	-	-	-	-
Totale lasten	14.560.000	14.727.000	14.626.000	14.294.000	14.454.000
Resultaat vóór bestemming	-184.200	-147.140	-	-	-
Onttrekking KBL weerstandsvermogen	184.200	147.140	-	-	-
Verwacht exploitatieresultaat	0	0	0	0	0

Op de volgende pagina's volgt een **nadere toelichting op de gepresenteerde baten en lasten** waarbij relevante uitgangspunten, aannames en eventuele bijzonderheden nader worden geduid:

Baten

- De voorziene baten vanuit **preventie, vroegsignalering en educatie** zijn op basis van de huidige inzichten verder geprognosticeerd vanuit 2027 met een oplopend volume aan dienstverleningsuren.
- De volumes en baten aan **intake**gesprekken zijn op basis van de huidige inzichten verder geprognosticeerd vanuit 2027 met een oplopend volume.
- De volumes en baten voor **sociale kredietverstrekking** zijn op basis van de huidige inzichten verder geprognosticeerd vanuit 2027 met een oplopend volume.
- **Inkomensbeheer en ondersteuning** bestaat uit drie vormen van dienstverlening te onderscheiden:

Budgetbeheer

Ultimo 2025 is het aantal budgetbeheerrekeningen 1.632 stuks. Bij de herziene begroting 2026 is er uit gegaan van een oplopend aantal budgetbeheerrekeningen. Dit wordt tevens gehanteerd voor de jaren 2027-2030. Er wordt gewerkt met 3 type pakketten: basis, totaal en statushouders.

BBR-Maatwerk & budgetcoaching

In 2025 is het aantal klanten van BBR-Maatwerk licht gedaald. De aantallen voor 2026 en verder laten een stijgende lijn zien. De ontwikkeling van het aantal klanten qua BBR-maatwerk en budgetcoaching blijkt uit onderstaand overzicht:

Boekjaar	Aantal klanten	Mutatie	Boekjaar	Aantal klanten	Mutatie
2025	235	-	2025	80	-
2026	242	7	2026	73	-7
2027	249	7	2027	78	5
2028	256	7	2028	81	3
2029	263	7	2029	86	5
2030	270	7	2030	86	0

Beschermingsbewind

In 2025 is het aantal aanvragen beschermingsbewind, tegen de verwachting in, gestegen. De aantallen voor 2026 en verder stijgen, ondanks het afbouwen van de bestaande portefeuille van de gemeente Heerlen, door hogere inkoop van de GR-gemeenten. De ontwikkeling van het aantal klanten blijkt uit onderstaand overzicht:

Boekjaar	Aantal klanten	Mutatie
2025	795	-
2026	794	-1
2027	799	5
2028	814	15
2029	829	15
2030	844	15

- **Schuldenaanpak** bestaat uit drie hoofdpijlers van de dienstverlening: Informatie en advies, Duurzame financiële dienstverlening en Schulden oplossen. Hierbij vormt 2026 het uitgangspunt voor de prognose van de daaropvolgende jaren.
- De **overige bedrijfsopbrengsten** worden in beginsel niet structureel geraamd. Er worden momenteel geen detacheringen verwacht en er is verondersteld dat wordt voldaan aan de bepalingen uit de dienstverleningsovereenkomsten (DVO's), zodat geen aanvullende opbrengsten uit correcties of verrekeningen worden voorzien.
- De **rentemarge** bestaat uit renteopbrengsten cliënten en gemeenten en overige rentebaten/-lasten. De renteopbrengsten zijn ten opzichte van de meerjarenraming 2025 naar beneden bijgesteld vanwege een dalende kredietportefeuille en lagere verwachte inkoop van het aantal kredieten. De overige rentebaten/-lasten hebben voornamelijk betrekking op de rente rekening-courant (rentecompensatiestelsel).
- De **bijzondere baten** betreft de schadebedragen die de gemeente Heerlen conform de vastgestelde uittredingsregeling en schadesomcalculatie afdraagt komende jaren. Dit boetebedrag dat de gemeente Heerlen dient te betalen na uittreding uit de gemeenschappelijke regeling loopt door tot en met 2028.
- In de ontwerpbegroting 2027 is aangenomen dat er nog een gedeeltelijke **aanwending van het eigen vermogen** zal plaatsvinden, met name gerelateerd aan ontwikkelingen in en rondom het ICT-landschap (en de hiermee samenhangende regelgeving rondom cyberbeveiliging) alsmede aan de organisatorische doorontwikkelingen van KBL (onder de vlag van traject 'Samen op weg') naar aanleiding van verdere implementatie vanuit het in 2024/2025 doorlopen strategietraject. Gedurende de periode 2026 tot en met 2028 wordt hiermee samenhangend een daling vanuit de KBL-risicoanalyse voorzien hetgeen ook zichtbaar is in de ontwikkeling van het KBL-weerstandvermogen (zie ook de nadere toelichting hieromtrent bij de balansposities verder op in dit document).
- Vanaf 2025 is er conform bestuursbesluit een gewijzigde bekostigingssystematiek waarbij de zogenaamde **bestaanslasten** van de KBL-organisatie los van de variabele verbruikslasten in rekening worden gebracht bij de GR-gemeenten (conform een vastgestelde verdeelsleutel per GR gemeente, waarbij een ingroeipad in 2025/2026 is voorzien).

Lasten

- **Salarissen:** De formatieve ontwikkeling van KBL laat in de periode 2027–2030 een geleidelijke afbouw zien. De afname van het aantal Fte wordt grotendeels gerealiseerd via natuurlijk verloop en een hiermee samenhangend terughoudend vervangingsbeleid. Daarnaast wordt ingezet op het beheersbaar en duurzaam terugdringen van het (te hoge) ziekteverzuim, waardoor de effectieve inzetbaarheid van personeel verbetert en minder aanvullende capaciteit benodigd is. De formatieve ontwikkeling ziet er als volgt uit:

	2027	2028	2029	2030
fte	124	120	116	113

Er is rekening gehouden met CAO-indexering en de reguliere periodieke verhogingen (anciënniteit). Verder is rekening gehouden met uitgaven in het kader van het generatiepact alsmede met evt. transitievergoedingen. In de meerjarige ontwikkeling is tevens een efficiencytaakstelling verwerkt van circa 8,5 Fte. Deze doelmatigheidswinst hangt samen met het geïnitieerde verbeter/verandertraject '*Samen op weg*', onder meer door uniformering van werkprocessen, optimalisatie van de klantreis en een efficiëntere organisatorische inrichting. De reductie van de formatie zal hierbij plaatsvinden vanuit de voorziene ruimte komende planjaren rondom het natuurlijke verloop en het aanhouden en aanwenden van een flexibele schil aan personeel. Voorgaande aannames zijn van toepassing in relatie tot de aannames van gelijkblijvende volumes aan dienstverlening in de voorliggende planperiode.

- **WW-uitkeringen:** Aangezien KBL op het gebied van werkloosheid eigenrisicodragend is, zullen de uitkeringslasten ten laste van het exploitatieresultaat worden gebracht. Op basis van onder meer leeftijd, aantal dienstjaren, vast contract of jaarcontract en het in stand houden van de flexibele schil medewerkers is een schatting gemaakt van de te verwachten WW-uitkeringen. Hierbij is de kans geschat dat diverse medewerkers weer op redelijke termijn op de arbeidsmarkt actief zullen zijn en daardoor niet meer aangewezen zijn op een WW-uitkering.
- **Inhuur medewerkers:** Voor de komende jaren wordt verwacht dat het niveau van inhuur weer afneemt naar het gebruikelijke, historische niveau. In 2026 worden enkele strategische sleutelposities structureel ingevuld, waardoor de afhankelijkheid van externe capaciteit afneemt. Daarnaast wordt voorzien dat door efficiencyverbeteringen en het verandertraject '*Samen op Weg*' het gebruik van inhuur binnen de uitvoeringsorganisatie tot een uitzondering kan worden beperkt.

In de begrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027 wordt nog rekening gehouden met tijdelijke capaciteit en inhuur van externe expertise in verband met het strategische verandertraject "*Samen op weg*". Dit betreft met name ondersteuning bij het doorvoeren van uniformering, procesoptimalisatie en implementatie van vernieuwde klantsystemen, totdat de benodigde interne kennis en capaciteit structureel is geborgd.

- **Overige personeelslasten:** de overige personeelslasten betreffen onder meer de kosten van bedrijfsarts, personeelsvereniging, jubilea van medewerkers en KBL brede activiteiten. De lasten zijn gebaseerd op extrapolatie vanuit de realisatie in 2025 en begrotingswijziging 2026.

- **Afschrijvingen:** De afschrijvingen laten in 2027 en de daaropvolgende jaren een stijgende lijn zien, als gevolg van investeringen in onder andere ICT en automatisering in de jaren 2025–2027. Gezien de gehanteerde afschrijvingstermijn van vier jaar normaliseren deze bedragen later in de meerjarenraming, waardoor het effect op de structurele lasten in de daaropvolgende jaren afneemt
- **Huisvestingslasten:** sinds april 2014 is het hoofdkantoor van KBL gehuisvest aan de Markt 1a in Geleen. De huisvesting van de medewerkers op de diverse overige 'frontoffice' locaties is om niet. Indien dat niet mogelijk is worden de kosten doorberekend aan de betreffende gemeente. De huur-, energie- en servicekosten vormen het grootste aandeel in de huisvestingslasten. De nu bekende inzichten en ontwikkelingen qua huursom vanuit het huurcontract en bijbehorende allonges vormen de basis voor de calculatie van deze lasten.
- **Bureau- en administratielasten:** bij het opstellen van de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2030 is rekening gehouden met de ontwikkelingen op automatiseringsgebied in het bijzonder. Uitgaande van de realisatie in 2025 enerzijds en op basis van de huidige inzichten in systeem- en prijsontwikkelingen anderzijds zijn de begrote bedragen bepaald. De kosten van automatisering en telefoon/porti vormen de grootste kostenposten binnen deze categorie. Door de toenemende vraag naar digitaal communiceren met de klant, het participeren in de keten en het aanleveren van essentiële managementinformatie zullen uitgaven op het gebied van automatisering nodig blijven. Naast de nodige efficiency voordelen zal het ook een kwaliteitsslag betekenen in het snel en transparant werken in de keten en met de klant.
- **Beheerslasten:** bij het bepalen van de beheerslasten is rekening gehouden met de realisatie in 2025 en de toekomstverwachtingen. Daarnaast zijn de reguliere prijsindexeringen meegeteld. De advieskosten en kosten van administratieve dienstverlening vormen het grootste aandeel in de beheerslasten.

9. Verdeling van de lasten in directe kosten en overhead

Conform de richtlijnen van het BBV is in onderstaand overzicht de verdeling van de totale lasten in directe kosten en overhead weergegeven:

		Begrotingswijziging				
		2026	2027	2028	2029	2030
Salarissen	€	10.405.000	€ 10.773.000	€ 10.677.000	€ 10.567.000	€ 10.646.000
WW-uitkeringen	€	72.000	€ 26.000	€ 27.000	€ 28.000	€ 29.000
Inhuur medewerkers	€	891.000	€ 542.000	€ 409.000	€ 423.000	€ 438.000
Overige personeelslasten	€	158.000	€ 163.000	€ 169.000	€ 165.000	€ 171.000
Afschrijvingen	€	265.000	€ 397.000	€ 433.000	€ 304.000	€ 270.000
Huisvestingslasten	€	378.000	€ 389.000	€ 386.000	€ 393.000	€ 403.000
Bureau- en administratielasten	€	1.756.000	€ 1.814.000	€ 1.875.000	€ 1.761.000	€ 1.823.000
Beheerslasten	€	635.000	€ 623.000	€ 650.000	€ 653.000	€ 674.000
Totale lasten	€	14.560.000	€ 14.727.000	€ 14.626.000	€ 14.294.000	€ 14.454.000

		2026	2027	2028	2029	2030
Salarissen	Directe kosten	€ 5.865.530	€ 6.072.980	€ 6.018.863	€ 5.956.854	€ 6.001.388
	Overhead	€ 4.539.470	€ 4.700.020	€ 4.658.137	€ 4.610.146	€ 4.644.612
	Totaal	€ 10.405.000	€ 10.773.000	€ 10.677.000	€ 10.567.000	€ 10.646.000
WW-uitkeringen	Directe kosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Overhead	€ 72.000	€ 26.000	€ 27.000	€ 28.000	€ 29.000
	Totaal	€ 72.000	€ 26.000	€ 27.000	€ 28.000	€ 29.000
Inhuur medewerkers	Directe kosten	€ 274.189	€ 166.791	€ 125.862	€ 130.171	€ 134.787
	Overhead	€ 616.811	€ 375.209	€ 283.138	€ 292.829	€ 303.213
	Totaal	€ 891.000	€ 542.000	€ 409.000	€ 423.000	€ 438.000
Overige personeelslasten	Directe kosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Overhead	€ 158.000	€ 163.000	€ 169.000	€ 165.000	€ 171.000
	Totaal	€ 158.000	€ 163.000	€ 169.000	€ 165.000	€ 171.000
Afschrijvingen	Directe kosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Overhead	€ 265.000	€ 397.000	€ 433.000	€ 304.000	€ 270.000
	Totaal	€ 265.000	€ 397.000	€ 433.000	€ 304.000	€ 270.000
Huisvestingslasten	Directe kosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Overhead	€ 378.000	€ 389.000	€ 386.000	€ 393.000	€ 403.000
	Totaal	€ 378.000	€ 389.000	€ 386.000	€ 393.000	€ 403.000
Bureau- en administratielasten	Directe kosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Overhead	€ 1.756.000	€ 1.814.000	€ 1.875.000	€ 1.761.000	€ 1.823.000
	Totaal	€ 1.756.000	€ 1.814.000	€ 1.875.000	€ 1.761.000	€ 1.823.000
Beheerslasten	Directe kosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Overhead	€ 635.000	€ 623.000	€ 650.000	€ 653.000	€ 674.000
	Totaal	€ 635.000	€ 623.000	€ 650.000	€ 653.000	€ 674.000
Totale directe kosten	€	6.139.720	€ 6.239.771	€ 6.144.725	€ 6.087.024	€ 6.136.174
Totale overhead	€	8.420.280	€ 8.487.229	€ 8.481.275	€ 8.206.976	€ 8.317.826
Totaal	€	14.560.000	€ 14.727.000	€ 14.626.000	€ 14.294.000	€ 14.454.000

10. Overzicht structurele en incidentele baten en lasten

Conform de richtlijnen van het BBV is in onderstaand overzicht voor de jaren 2027, 2028, 2029 en 2030 de verdeling van de totale baten en lasten in structurele en incidentele baten en lasten weergegeven. Binnen de incidentele lasten is rekening gehouden met kosten die samenhangen met het verandertraject 'Samen op Weg'. Deze strategische herijking zal, conform het *Beslisdocument invulling herijking strategie KBL* dat is vastgesteld in de algemene bestuursvergadering van december 2025, zijn uitwerking vinden gedurende de jaren 2026 en 2027.

KBL bevindt zich momenteel in een fase van nadere uitwerking van de herijkte strategische koers, inclusief de doorvertaling naar een gefaseerde en beheerste implementatie. De herijking van de strategie leidt tot een samenhangend uniformerings- en verandertraject op meerdere terreinen, waaronder de inrichting van de klantreis, de ontwikkeling en toepassing van klantprofielen, de doorontwikkeling van het dienstenportfolio en de herinrichting en optimalisatie van onderliggende werkprocessen. Daarnaast heeft dit traject gevolgen voor de organisatorische inrichting en de wijze waarop werkzaamheden binnen de organisatie worden georganiseerd en aangestuurd. De hiermee samenhangende financiële effecten zijn, voor zover deze op dit moment inzichtelijk zijn, verwerkt binnen de reguliere begrotingscyclus. Gelet op het tijdelijke en projectmatige karakter van een deel van deze activiteiten wordt een deel van deze lasten als incidenteel aangemerkt. Deze tijdelijke lasten bestaan voornamelijk uit de inzet van extra personeel ten behoeve van het begeleiden en uitvoeren van de veranderopgaven, evenals uit de inhuur van tijdelijke kennis en expertise, onder meer op het gebied van projectmanagement en HR-gerelateerde vraagstukken.

Aan de batenzijde worden incidentele opbrengsten verwacht conform de bestuurlijke afspraken inzake de uittredingsregeling van de gemeente Heerlen. Deze baten worden meerjarig verwerkt overeenkomstig de vastgestelde afspraken tussen betrokken partijen en zijn, gelet op hun eenmalige en niet-structurele karakter, als incidentele baten gepresenteerd in de begroting. Daarnaast kan in voorkomende gevallen een beroep worden gedaan op het weerstandsvermogen. De inzet van het weerstandsvermogen wordt conform de systematiek van het BBV eveneens als incidenteel aangemerkt, aangezien dit vermogen is bedoeld voor het opvangen van risico's en incidentele financiële tegenvallers en derhalve geen structurele dekking vormt voor reguliere lasten.

Conform de richtlijnen van het BBV is de staat van baten en lasten structureel in evenwicht. Dit betekent dat de structurele lasten volledig worden gedekt door structurele baten en dat incidentele lasten uitsluitend worden gedekt door incidentele baten. Hiermee wordt voldaan aan het uitgangspunt van een structureel sluitende begroting. Door deze systematiek wordt voorkomen dat structurele verplichtingen worden gefinancierd met tijdelijke middelen, hetgeen bijdraagt aan een duurzaam en financieel gezond begrotingsbeleid. Daarnaast biedt deze benadering het bestuur en de deelnemende gemeenten inzicht in de mate waarin de reguliere exploitatie structureel in balans is en welke onderdelen een tijdelijk of projectmatig karakter hebben.

	2027		
	Begroting Totaal	Waarvan	
		Structureel	Incidenteel
Baten:			
Preventie, vroegsignalering en educatie	902.000	902.000	-
Intake	848.000	848.000	-
Sociale kredietverstrekking	149.000	149.000	-
Budgetbeheer	1.647.000	1.647.000	-
Budgetbeheer maatwerk	733.000	733.000	-
Beschermingsbewind	1.954.000	1.954.000	-
Schuldenaanpak	2.371.000	2.371.000	-
Overige bedrijfsopbrengsten	-	-	-
Deelname GR-gemeenten in voorziening kredietportefeuille	-	-	-
Rentemarge	394.000	394.000	-
Bijzondere baten	115.860	-	115.860
Dekking bestaanslasten	5.466.000	5.466.000	-
Totaal baten	14.579.860	14.464.000	115.860
Lasten:			
Salarissen	10.773.000	10.556.000	217.000
WW-uitkeringen	26.000	26.000	-
Inhuur medewerkers	542.000	496.000	46.000
Overige personeelslasten	163.000	163.000	-
Afschrijvingen	397.000	397.000	-
Huisvestingslasten	389.000	389.000	-
Bureau- en administratielasten	1.814.000	1.814.000	-
Beheerslasten	623.000	623.000	-
Mutatie voorziening kredietportefeuille	-	-	-
Totaal lasten	14.727.000	14.464.000	263.000
Resultaat vóór bestemming	147.140-	-	147.140-
Onttrekking KBL weerstandsvermogen	147.140	-	147.140
Verwacht exploitatieresultaat	0	0	0

	2028		
	Begroting	Waarvan	
	Totaal	Structureel	Incidenteel
Baten:			
Preventie, vroegsignalering en educatie	938.000	938.000	-
Intake	904.000	904.000	-
Sociale kredietverstrekking	155.000	155.000	-
Budgetbeheer	1.708.000	1.708.000	-
Budgetbeheer maatwerk	777.000	777.000	-
Beschermingsbewind	2.064.000	2.064.000	-
Schuldenaanpak	2.532.000	2.532.000	-
Overige bedrijfsopbrengsten	-	-	-
Deelname GR-gemeenten in voorziening kredietportefeuille	-	-	-
Rentemarge	397.000	397.000	-
Bijzondere baten	115.860	-	115.860
Dekking bestaanslasten	5.035.140	5.035.140	-
Totaal baten	14.626.000	14.510.140	115.860
Lasten:			
Salarissen	10.677.000	10.677.000	-
WW-uitkeringen	27.000	27.000	-
Inhuur medewerkers	409.000	409.000	-
Overige personeelslasten	169.000	169.000	-
Afschrijvingen	433.000	433.000	-
Huisvestingslasten	386.000	386.000	-
Bureau- en administratielasten	1.875.000	1.759.140	115.860
Beheerslasten	650.000	650.000	-
Mutatie voorziening kredietportefeuille	-	-	-
Totaal lasten	14.626.000	14.510.140	115.860
Resultaat vóór bestemming	-	-	-
Onttrekking KBL weerstandsvermogen	-	-	-
Verwacht exploitatieresultaat	0	0	0

	2029		
	Begroting Totaal	Waarvan	
		Structureel	Incidenteel
Baten:			
Preventie, vroegsignalering en educatie	971.000	971.000	-
Intake	955.000	955.000	-
Sociale kredietverstrekking	162.000	162.000	-
Budgetbeheer	1.770.000	1.770.000	-
Budgetbeheer maatwerk	831.000	831.000	-
Beschermingsbewind	2.186.000	2.186.000	-
Schuldenaanpak	2.652.000	2.652.000	-
Overige bedrijfsopbrengsten	-	-	-
Deelname GR-gemeenten in voorziening kredietportefeuille	-	-	-
Rentemarge	401.000	401.000	-
Bijzondere baten	-	-	-
Dekking bestaanslasten	4.366.000	4.366.000	-
Totaal baten	14.294.000	14.294.000	-
Lasten:			
Salarissen	10.567.000	10.567.000	-
WW-uitkeringen	28.000	28.000	-
Inhuur medewerkers	423.000	423.000	-
Overige personeelslasten	165.000	165.000	-
Afschrijvingen	304.000	304.000	-
Huisvestingslasten	393.000	393.000	-
Bureau- en administratielasten	1.761.000	1.761.000	-
Beheerslasten	653.000	653.000	-
Mutatie voorziening kredietportefeuille	-	-	-
Totaal lasten	14.294.000	14.294.000	-
Resultaat vóór bestemming	-	-	-
Onttrekking KBL weerstandsvermogen	-	-	-
Verwacht exploitatieresultaat	0	0	0

	2030		
	Begroting Totaal	Waarvan	
		Structureel	Incidenteel
Baten:			
Preventie, vroegsignalering en educatie	1.002.000	1.002.000	-
Intake	987.000	987.000	-
Sociale kredietverstrekking	168.000	168.000	-
Budgetbeheer	1.831.000	1.831.000	-
Budgetbeheer maatwerk	885.000	885.000	-
Beschermingsbewind	2.317.000	2.317.000	-
Schuldenaanpak	2.735.000	2.735.000	-
Overige bedrijfsopbrengsten	-	-	-
Deelname GR-gemeenten in voorziening kredietportefeuille	-	-	-
Rentemarge	401.000	401.000	-
Bijzondere baten	-	-	-
Dekking bestaanslasten	4.128.000	4.128.000	-
Totaal baten	14.454.000	14.454.000	-
Lasten:			
Salarissen	10.646.000	10.646.000	-
WW-uitkeringen	29.000	29.000	-
Inhuur medewerkers	438.000	438.000	-
Overige personeelslasten	171.000	171.000	-
Afschrijvingen	270.000	270.000	-
Huisvestingslasten	403.000	403.000	-
Bureau- en administratielasten	1.823.000	1.823.000	-
Beheerslasten	674.000	674.000	-
Mutatie voorziening kredietportefeuille	-	-	-
Totaal lasten	14.454.000	14.454.000	-
Resultaat vóór bestemming	-	-	-
Onttrekking KBL weerstandsvermogen	-	-	-
Verwacht exploitatieresultaat	0	0	0

11. Balans per 31 december 2027, 2028, 2029 en 2030

Onderstaand wordt de balans voor de jaren 2027 tot en met 2030 gepresenteerd, met als referentiepunt daarnaast ook de balanspositie vanuit de begrotingswijziging 2026:

	Begrotingswijziging 2026	2027	2028	2029	2030
ACTIVA					
Vaste Activa					
Materiële vaste activa					
Investerings met economisch nut					
- Verbouwingen	0	0	0	0	0
- Machines, apparaten en installaties	1.094.000	916.000	625.000	448.000	309.000
Totaal materiële vaste activa met economisch nut	1.094.000	916.000	625.000	448.000	309.000
Financiële vaste activa					
Kredieten	4.300.000	4.300.000	4.300.000	4.300.000	4.300.000
Vlottende Activa					
Uitzettingen	900.000	900.000	900.000	900.000	900.000
Liquide Middelen	6.400.000	6.400.000	6.400.000	6.400.000	6.400.000
Overlopende activa	250.000	225.000	200.000	200.000	200.000
Totaal vlottende activa	7.550.000	7.525.000	7.500.000	7.500.000	7.500.000
Totaal Activa	12.944.000	12.741.000	12.425.000	12.248.000	12.109.000
PASSIVA					
Vaste Passiva					
Eigen vermogen	562.292	415.152	415.152	415.152	415.152
Voorzieningen	249.400	211.000	211.000	211.000	211.000
Vaste Schulden	0	0	0	0	0
Totaal Vaste Passiva	811.692	626.152	626.152	626.152	626.152
Vlottende Passiva					
Netto vlottende schulden	10.321.308	10.363.848	10.070.348	9.893.348	9.754.348
Overlopende Passiva	1.811.000	1.751.000	1.728.500	1.728.500	1.728.500
Totaal vlottende passiva	12.132.308	12.114.848	11.798.848	11.621.848	11.482.848
Totaal Passiva	12.944.000	12.741.000	12.425.000	12.248.000	12.109.000

Onderstaand volgt een nadere toelichting op de gepresenteerde balans voor de voor de periode 2027-2030 waarbij relevante uitgangspunten, aannames en eventuele bijzonderheden nader worden geduid:

Activa

Totaal materiële vaste activa met economisch nut

	2027	2028	2029	2030
Boekwaarde begin boekjaar	€ 1.094.000	€ 916.000	€ 625.000	€ 448.000
bij: investeringen	€ 228.000	€ 151.000	€ 136.000	€ 131.000
af: afschrijvingen	€ 406.000	€ 442.000	€ 313.000	€ 270.000
Boekwaarde einde boekjaar	€ 916.000	€ 625.000	€ 448.000	€ 309.000

De materiële vaste activa vertonen een aflopen verloop. De investeringen in 2027 e.v. hebben voornamelijk betrekking op de implementatie van een nieuwe vak applicaties en de doorontwikkeling van het ICT-landschap. Daarnaast zijn investeringen voorzien in reguliere vervanging van ICT-middelen en enkele IT-tools ter ondersteuning en optimalisatie van de bedrijfsvoering.

Kredieten

	2027	2028	2029	2030
Kredieten	€ 4.300.000	€ 4.300.000	€ 4.300.000	€ 4.300.000

Bovenstaande opstelling geeft de verwachte kredietportefeuille weer onder aftrek van de voorziening voor oninbaarheid.

Uitzettingen

	2027	2028	2029	2030
Vorderingen op openbare lichamen	€ 800.000	€ 800.000	€ 800.000	€ 800.000
Overige vorderingen	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
	€ 900.000	€ 900.000	€ 900.000	€ 900.000

De vorderingen op openbare lichamen bestaan uit de deelname van GR-gemeenten in de voorziening kredietportefeuille enerzijds en de gefactureerde diensten aan gemeenten per ultimo boekjaar anderzijds.

De overige vorderingen betreffen de van klanten overgedragen liquiditeiten die KBL beheert voor deze klanten in het kader van beschermingsbewind. Onder de netto vlottende schulden is de terugbetalingsverplichting van deze tegoeden aan de klanten opgenomen (overige schulden).

Passiva

Eigen vermogen

	2027	2028	2029	2030
Eigen vermogen per 1 januari	€ 562.292	€ 415.152	€ 415.152	€ 415.152
Exploitatieresultaat boekjaar	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ 562.292	€ 415.152	€ 415.152	€ 415.152
Weerstandsvermogen				
6% van de lasten excl. mutatie voorz.	€ 883.620	€ 877.560	€ 857.640	€ 867.240
Inzet EV	€ 147.140	€ -	€ -	€ -
Af te dragen aan GR-gemeenten	€ -	€ -	€ -	€ -
Eigen vermogen per 31 december	€ 415.152	€ 415.152	€ 415.152	€ 415.152

De omvang van het eigen vermogen daalt omdat deze deels wordt aangewend in verband met ontwikkelingen in en rondom het ICT-landschap (en de hiermee samenhangende regelgeving rondom cyberbeveiliging) alsmede in verband met de organisatorische doorontwikkelingen van KBL naar aanleiding van verdere implementatie vanuit het in 2025 vastgestelde beslisdocument invulling herijking strategie KBL.

Voorzieningen

	2027	2028	2029	2030
Voorzieningen	€ 211.000	€ 211.000	€ 211.000	€ 211.000

Met ingang van het boekjaar 2020 is een voorziening voor de WW-uitkering opgenomen in de jaarrekening. KBL is eigenrisicodragers voor de WW-uitkeringen die het UWV uitkeert aan voormalige medewerkers.

Met ingang van het boekjaar 2022 is een voorziening opgenomen voor de bovenwettelijke verlofuren.

Vaste schulden

De vaste schulden hadden in het verleden betrekking op de door de deelnemende gemeenten verstrekte achtergestelde leningen. Deze achtergestelde leningen zijn in 2025 volledig door KBL afgelost aan de GR-deelnemers. Hierdoor beschikt KBL op moment van schrijven niet over vaste schulden en worden deze, op basis van de huidige inzichten, ook voor de komende jaren niet voorzien.

Netto vlottende schulden

	2027	2028	2029	2030
Crediteuren klanten	€ 6.500.000	€ 6.500.000	€ 6.500.000	€ 6.500.000
Verplichtingen liquide middelen klanten	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
Schulden aan leveranciers	€ 1.357.848	€ 1.064.348	€ 887.348	€ 748.348
Bank	€ 2.406.000	€ 2.406.000	€ 2.406.000	€ 2.406.000
	€ 10.363.848	€ 10.070.348	€ 9.893.348	€ 9.754.348

De overige schulden betreffen crediteuren klanten, verplichtingen liquide middelen klanten en schulden aan leveranciers.

Crediteuren klanten

Dit betreffen de verschuldigde bedragen aan (crediteuren van) onze klanten. Tegenover deze verschuldigde bedragen staan voor hetzelfde bedrag de van klanten ontvangen gelden. Deze maken deel uit van de onder de liquide middelen vermelde bankrekeningen.

Verplichtingen liquide middelen klanten

Dit zijn de gelden van klanten beschermingsbewind waarvan KBL de bankrekening beheert. Onder overige vorderingen staan de van klanten overgedragen liquiditeiten die KBL beheert voor hetzelfde bedrag.

Bank

Deze post betreft de bankrekening (negatieve) eigen middelen van KBL. Met de twee bankrekeningen van de BNG ten behoeve van klanten (zie liquide middelen) maken ze deel uit van hetzelfde rentecompensatiestelsel.

12. Indicatieve facturatie GR gemeenten

In februari 2025 is er zoals reeds toegelicht een bestuursbesluit genomen rondom de *gewijzigde KBL-bekostigingssystematiek*. In de nieuwe bekostigingsstructuur wordt er een onderscheid gemaakt tussen vaste bestaanslasten en variabele verbruikslasten. De bestaanslasten worden conform besluit verdeeld over de vijf GR gemeenten door middel van een vastgestelde verdeelsleutel systematiek, waarbij wordt gekeken naar de problematische schuldenindex (CBS) en de gerealiseerde omzetten van de voorgaande drie kalenderjaren. De variabele verbruikslasten worden op basis van een PxQ methodiek afgerekend middels een vooraf bepaald variabel uurtarief.



Op basis van de voorgaande gegevens kan er voor de vijf GR-gemeenten een overzicht worden gepresenteerd qua de te verwachten (deels indicatieve) bedragen die worden gefactureerd aangaande de periode 2027-2030.

Als referentiepunt hieronder de indicatieve facturatie 2026 aan de GR-gemeenten vanuit de begrotingswijziging 2026:

2026

GR-gemeente	Bestaanslasten 2026	% aandeel (verdeelsleutel '26)	Verbruikslasten 2026 <i>indicatief</i>	Totaal 2026	% aandeel
Brunssum	€ 317.614	5,8%	€ 231.701	€ 549.315	5,0%
Kerkrade	€ 1.099.581	20,0%	€ 1.099.781	€ 2.199.362	20,1%
Landgraaf	€ 410.399	7,5%	€ 412.509	€ 822.908	7,5%
Maastricht	€ 1.791.474	32,6%	€ 1.608.935	€ 3.400.409	31,1%
Sittard-Geleen	€ 1.870.931	34,1%	€ 2.077.268	€ 3.948.199	36,2%
Totaal GR-gemeenten	€ 5.490.000	100%	€ 5.430.194	€ 10.920.194	100%

In de periode 2025/2026 wordt er conform bestuursbesluit gebruik gemaakt van een *ingroeimodel* met betrekking tot de verdeling van de bestaanslasten. Vanaf 2027 wordt de CBS-index problematische schulden en de omzet van de afgelopen 3 jaren beiden voor 50% genomen als grondslag ter verdeling van de bestaanslasten.

Dit resulteert in onderstaande tabellen voor wat betreft de *indicatieve facturatie* aan de GR gemeenten voor de jaren 2027 tot en met 2030:

2027

GR gemeente	Bestaanslasten 2027	% aandeel (verdeelsleutel '27)	Verbruikskosten 2027 <i>indicatief</i>	Totaal 2027	% aandeel
Brunssum	€ 350.450	6,4%	€ 243.259	€ 593.709	5,3%
Kerkrade	€ 1.076.184	19,7%	€ 1.156.964	€ 2.233.148	19,9%
Landgraaf	€ 450.953	8,3%	€ 437.149	€ 888.102	7,9%
Maastricht	€ 1.796.205	32,9%	€ 1.698.456	€ 3.494.661	31,1%
Sittard-Geleen	€ 1.792.207	32,8%	€ 2.233.664	€ 4.025.871	35,8%
Totaal GR gemeenten	€ 5.466.000	100%	€ 5.769.492	€ 11.235.491	100%

2028

GR-gemeente	Bestaanslasten 2028	% aandeel (verdeelsleutel '28)	Verbruikskosten 2028 <i>indicatief</i>	Totaal 2028	% aandeel
Brunssum	€ 322.825	6,4%	€ 255.662	€ 578.487	5,2%
Kerkrade	€ 991.354	19,7%	€ 1.214.387	€ 2.205.741	19,7%
Landgraaf	€ 415.406	8,3%	€ 462.826	€ 878.232	7,9%
Maastricht	€ 1.654.619	32,9%	€ 1.814.676	€ 3.469.295	31,0%
Sittard-Geleen	€ 1.650.936	32,8%	€ 2.396.393	€ 4.047.329	36,2%
Totaal GR-gemeenten	€ 5.035.140	100%	€ 6.143.944	€ 11.179.084	100%

2029

GR-gemeente	Bestaanslasten 2029	% aandeel (verdeelsleutel '28)	Verbruikskosten 2029 <i>indicatief</i>	Totaal 2029	% aandeel
Brunssum	€ 279.924	6,4%	€ 267.509	€ 547.433	5,0%
Kerkrade	€ 859.609	19,7%	€ 1.277.431	€ 2.137.040	19,7%
Landgraaf	€ 360.201	8,3%	€ 489.330	€ 849.531	7,8%
Maastricht	€ 1.434.730	32,9%	€ 1.885.920	€ 3.320.649	30,6%
Sittard-Geleen	€ 1.431.536	32,8%	€ 2.571.936	€ 4.003.472	36,9%
Totaal GR-gemeenten	€ 4.366.000	100%	€ 6.492.125	€ 10.858.125	100%

2030

GR-gemeente	Bestaanslasten 2030	% aandeel (verdeelsleutel '28)	Verbruikskosten 2030 <i>indicatief</i>	Totaal 2030	% aandeel
Brunssum	€ 264.665	6,4%	€ 277.077	€ 541.742	5,0%
Kerkrade	€ 812.750	19,7%	€ 1.344.288	€ 2.157.038	19,8%
Landgraaf	€ 340.566	8,3%	€ 505.902	€ 846.468	7,8%
Maastricht	€ 1.356.520	32,9%	€ 1.949.673	€ 3.306.192	30,3%
Sittard-Geleen	€ 1.353.500	32,8%	€ 2.711.660	€ 4.065.160	37,2%
Totaal GR-gemeenten	€ 4.128.000	100%	€ 6.788.599	€ 10.916.599	100,0%

13. Lijst van gehanteerde afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
AI	Artificial Intelligence (kunstmatige intelligentie)
AIV	Adviseur informatievoorziening
AVG	Algemene Verordening Gegevensbescherming
BADO	Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden
BBR	Budgetbeheer
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BIO	Baseline Informatiebeveiliging Overheid
BGS	Besluit Gemeentelijke Schuldhulpverlening
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
CAO	Collectieve Arbeids Overeenkomst
CBS	Centraal Bureau Statistiek
CPI	Consumentenprijsindex
DB	Dagelijks Bestuur
DFD	Duurzame financiële dienstverlening
DK	Doorlopend Krediet
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
EMU	Economisch Monetaire Unie
EU	Europese Unie
EV	Eigen Vermogen
FIDO	Wet Financiering Decentrale Overheden
FNWL	Project Financiële Nood Waterschade Limburg
Fte	Fulltime-equivalent
GR	Gemeenschappelijke Regeling
HR	Human Resources
I(C)T	Information (Communication) Technology
KBL	KBL
KIWA	Keurings Instituut Waterleiding Artikelen
KOT	Project Kinderopvangtoeslagaffaire
M&O	Misbruik en Oneigenlijk gebruik
MSNP	Minnelijke Schuldsanering Natuurlijke Personen
NIS2	Network and Information Security Directive 2 (Europese cyberbeveiligingsrichtlijn)
NVVK	Nederlandse Vereniging voor Volkskrediet
PL	Persoonlijke lening
P&C	Planning & Control
PxQ	Prijs x hoeveelheid
RDC	Rabo Direct Connect
SAAS	Software as a Service
SBN	Sociale Banken Nederland
SHV	Schuldhulpverlening
SB	Schuldbemiddeling
SK	Saneringskrediet
UVW	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen
VPB	Vennootschapsbelasting
VV	Vreemd Vermogen
WGS	Wet Gemeentelijke Schuldhulpverlening
WNT	Wet Normering Topinkomens
WOO	Wet Open Overheid
WSK	Waarborgfonds Schuldsanering Natuurlijke Personen
WSNP	Wet Schuldsanering Natuurlijke Personen
WW	Werkloosheidswet

€ 13.333 **Gemeenschappelijke Regeling <naam GR>**

1. BEGROTING GR

	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting 2026	Ontwikkelingen waar GR <u>geen</u> invloed op heeft (o.a. indexering, CAO, Rijksbijdragen en wetgeving):	Ontwikkelingen waar GR <u>wel</u> invloed op heeft (nieuw beleid of andere niet standaard aanpassingen)	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting 2027	% stijging t.o.v. vorige begroting
Bedragen (x €1.000)	€ 13.333€	€ 1.394		€ 14.727	10,46%
Toelichting		Effect indexering, CAO en meer inhuur; deels gecompenseerd met lagere beheerskosten, huisvesting-, bureau- en administratielasten.			

2. GEVOLGEN BRUNSSUM

Impact op bijdrage Brunssum	de bijdrage van Brunssum ¹ neemt in 2027 toe met:	€ 37 (x €1.000) 6,56 %	Totale Bijdrage Brunssum 2027 € 603 (x €1.000)))
-----------------------------	---	---------------------------	--

Zienswijze vorig jaar	Geen zienswijze
-----------------------	-----------------

Terugblik bezuinigingsopgave 5% n.a.v. brief college 2 juli 2024	In de vorige begroting 2026 is de gevraagde bezuiniging van 5% oorspronkelijk wel verwerkt	De implementatie van het verandertraject 'Samen op weg' is in 2026 en 2027 incidenteel van invloed op de lasten. Het GR bestuur heeft hiermee ingestemd.
--	---	--

Betreft de 14e begrotingswijziging 2026 inzake GR KBL 1e begrotingswijziging

UITGAVEN				INKOMSTEN			
progr	taak veld	omschrijving	bijstelling 13e begr. wijz. 2026	progr	taak veld	omschrijving	bijstelling 13e begr. wijz. 2026
		GEWONE DIENST				GEWONE DIENST	
3	63	Sociaal domein Inkomensregelingen	56.971	3	64	Sociaal domein Inkomensregelingen	
		Subtotaal	56.971			Subtotaal	0
11	0.8	Algemene dekkingsmiddelen Overige baten en lasten	-56.971	11	0.8	Algemene dekkingsmiddelen Overige baten en lasten	
		Subtotaal	-56.971			Subtotaal	0
		Totaal	0			Totaal	0

Kredietbank Limburg
T.a.v het dagelijks bestuur
Markt 1a
6161GE Geleen

Datum 2 juni 2026
Uw kenmerk
Ons kenmerk 202646781/202658805
Onderwerp Zienswijze KBL begroting 2027 meerjarig
en 1e begrotingswijziging 2026

Geachte bestuur,

De gemeenteraad heeft in de raadsvergadering van 2 juni 2026 de ontwerpbegroting 2027, inclusief de meerjarenraming 2028-2030, en de 1e begrotingswijziging van GR KBL besproken.

Naar aanleiding hiervan heeft de raad besloten de geen zienswijze in te dienen.

Het college van burgemeester en wethouders van Brunssum,

Burgemeester

gemeentesecretaris

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d. : 21 april 2026
Registratiekenmerk : 202649134
Zaaknr. : 2026467814
Afdeling opsteller : Maatschappelijke Ontwikkeling
Portefeuillehouder : Merle Brüning
Raadsvergadering d.d. : 2 juni 2026
Uiterlijke datum : 2 juni 2026 in verband met de wettelijke termijn van de Wgr

Aan de raad,

1. Onderwerp

Ontwerpbegroting 2027, 1e begrotingswijziging 2026 en jaarrekening 2025 gemeenschappelijke regeling Kredietbank Limburg

2. Uitgangssituatie (WAAROM?)

a. Aanleiding

Het Dagelijks Bestuur (DB) van de gemeenschappelijke regeling (GR) Kredietbank Limburg (KBL) zendt jaarlijks uiterlijk 30 april de voorlopige jaarrekening over het afgelopen jaar en de ontwerpbegroting voor het komende jaar toe aan de raden van de deelnemende gemeenten. De voorlopige jaarrekening wordt enkel ter kennisname aangeboden aan de raad. In juli volgt meestal de definitieve en vastgestelde jaarrekening.

De raad heeft binnen twaalf weken na verzending van de ontwerpbegroting door het DB de wettelijke mogelijkheid om zijn wensen en bedenkingen ten aanzien van de ontwerpbegroting kenbaar te maken door het indienen van een zienswijze. De raad is niet bevoegd de ontwerpbegroting goed te keuren. Het DB van de GR reageert voor vaststelling van de begroting door het AB schriftelijk én gemotiveerd op de ingediende zienswijze door de raad. Het AB stelt vervolgens de begroting vast.

Brief college 2 juli 2024: verzoek structurele taakstelling 5%

Op 2 juli 2024 heeft ons college – en de meeste Parkstadgemeenten en diverse Zuid-Limburgse gemeenten- een brief gestuurd aan alle GR-en met daarin de opdracht om de uitgaven dusdanig bij te stellen dat dit zou resulteren in een structurele verlaging van de gemeentelijke bijdrage vanaf 2026, waarbij is uitgegaan van een structurele taakstelling van minimaal 5% (Djumazaak 202425104). In de begroting 2026 heeft GR KBL destijds de gevraagde structurele bezuiniging van 5% volledig verwerkt. In 2027 lukt dat niet i.v.m. de incidentele kosten van het verandertraject 'Samen op weg', waar het bestuur mee ingestemd heeft.

b. Huidige situatie/probleemstelling

Zie onder 2.a.

3. Gewenste situatie (WAT?)

a. Wat willen we bereiken?

De raad de gelegenheid te geven een zienswijze te geven op de Ontwerpbegroting 2027 en de <...> begrotingswijziging 2026, zodat deze zienswijze betrokken kan worden bij de definitieve besluitvorming door het AB op 10 juli 2026.

b. Kaders

1. eerdere besluitvorming

Ontwerpbegroting 2026 en 1e begrotingswijziging 2025 (Djuma 202523584)

2. traject tot dusverre

De ontwerpbegroting 2027 en de 1e begrotingswijziging 2026 zijn in de vergadering van het DB op 10 april 2026 behandeld. De ontwerpbegroting 2027 is ontvangen op 10 april 2026. De 1e begrotingswijziging 2026 is ontvangen op 10 april 2026.

De raad kan tot en met 11 juni 2026 een zienswijze indienen tegen de 1e de ontwerpbegroting 2027.

De raad kan tot en met 11 juni een zienswijze indienen tegen de 1e begrotingswijziging 2026.

Het AB stelt de begroting 2027 en de 14e begrotingswijziging 2026 vast op 10 juli 2026.

3. rol/ bevoegdheden college van B en W

Het college adviseert de raad over het wel of niet afgeven van een zienswijze.

4. algemene beleidskaders (landelijk/ provinciaal/ lokaal)

-Wet gemeenschappelijke Regelingen (WGR)

-Gemeenschappelijke Regeling KBL

-Kadernota 2026-2030 GR KBL

5. past het voorstel in de strategische visie/relatie met uitvoeringsagenda?

Ja, in het kader van armoedebeleid en bestaanszekerheid

6. relatie met programmabegroting/ financiële gevolgen

Jaarrekening 2025

Het saldo van baten en lasten in de ontwerpbegroting 2025 bedroeg € 0.

Het daadwerkelijk gerealiseerde exploitatieresultaat 2025 bedraagt eveneens € 0, waarbij er wel een mutatie in de aanwezige reserves (ad. € 493.721) en een beperkte onttrekking aan het KBL weerstandsvermogen ad.

€ 55.136 heeft plaatsgevonden. De mutatie in de reserve is in de Raadsinformatiebrief van 12 december 2025 aangekondigd en heeft betrekking op de afhandeling van de vastgestelde aflossing van achtergestelde leningen uit 2024. En is verwerkt in 2025. Dit leidt tot een neutraal resultaat.

1e begrotingswijziging 2026

In vergelijking met de ontwerpbegroting 2026 is er bij de 1e begrotingswijziging sprake van een stijging van lasten, grotendeels als gevolg van de incidentele zaken rondom de hogere personele lasten en rondom het traject 'Samen op weg'. Deze kostenstijgingen zijn van tijdelijke aard voor de periode 2026/2027.

De 1e begrotingswijziging 2026 leidt tot een hogere bijdrage voor Brunssum voor 2026 aan GR KBL van

€ 56.971 (8 %) in vergelijking tot de begroting van gemeente Brunssum. Het percentage aandeel in

de bestaanslasten (5,8%), dat stijgt conform ingroeimodel, is daarbij een belangrijke factor.

De rest van de stijging wordt verklaard door de afgesproken indexatie en incidentele kosten van het verandertraject.

Ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030:

De ontwerpbegroting 2027 leidt tot een bijdrage voor Brunssum voor 2027 van € 603.143 aan GR KBL.

Dit betreft een stijging van ruim € 37.000 ten opzichte van het in onze meerjarenraming opgenomen bedrag voor de gemeentelijke bijdrage aan GR KBL. Het aandeel bestaanslasten is dan 6,4%. Daarvan wordt ca. € 10.000 dan eveneens verklaard door de incidentele kosten van het verandertraject.

Dekking is voor zien op product 630003/443301. Hoewel KBL meerjarig een afname laat zien van de gemeentelijke bijdrage, wordt geadviseerd de begroting van gemeente Brunssum vooralsnog niet aan te passen gezien het indicatieve karakter van de verwachte effecten.

c. Argumenten en overwegingen

Kerntaken

Kredietbank Limburg (KBL) richt zich op het voorkomen en oplossen van problematische schulden bij inwoners uit Brunssum. En fungeert naast CMWW als financiële hulpverlener en adviseur om grip op geldzaken te herstellen.

Jaarrekening 2025

De jaarrekening van GR KBL laat zien wat afgelopen jaar gebeurd is in financieel en beleidsmatig opzicht. De gerealiseerde omzet in 2025 ligt ca. € 100.000 hoger dan in de eerste begrotingswijziging 2025 was voorzien. Deze stijging is met name het gevolg van een stijging van geleverde dienstverlening.

Aan de lastenzijde is sprake van een sterkere kostenstijging dan initieel in de eerste begrotingswijziging 2025 was voorzien. Dit wordt verklaard door enkele incidentele risico's die zich in 2025 hebben gemanifesteerd. De stijging hangt enerzijds samen met hogere personele lasten (en is het gevolg van extra benodigde capaciteit om de stijging in het volume aan afgenomen diensten én een tijdelijk hoger ziekteverzuim op te vangen). Zo is voorkomen dat er wachttijden voor inwoners zijn ontstaan.

Anderzijds was er sprake van extra benodigde tijdelijke inhuur door verlengde inzet op enkele strategische kernfuncties (in verband met vertraagde invulling van openstaande vacatures)

De jaarstukken 2025 passen binnen het vastgestelde meerjarig financieel kader van KBL. Na verwerking van de mutaties in reserves en de onttrekking aan het weerstandsvermogen resteert een financieel robuuste positie.

Begrotingswijziging 2026

In de 1e begrotingswijziging 2026 zijn er enkele specifieke 'incidentele' kosten opgenomen (voor een bedrag van € 474.000) gerelateerd aan de bestuurlijk afgestemde vervolgactiviteiten van het in 2024/2025 vastgestelde 'strategie herijkingstraject'. Op basis van de besluitvorming in het Algemeen Bestuur in 2024 en 2025 heeft er een nadere (inhoudelijke en financiële) uitwerking plaatsgevonden van de hieruit voortvloeiende vervolgactiviteiten. Deze zaken worden in een inmiddels lopend verandertraject programmatisch aangepakt onder de naam 'Samen op weg'.

Ontwerpbegroting 2027

In de begroting wordt aangegeven welke activiteiten GR KBL in dat jaar gaat uitvoeren en wat de bijdrage per gemeente is.

In 2027 is er zoals toegelicht in de 1e begrotingswijziging 2026 nog sprake van incidentele kosten, vanaf 2028 is hiervan niet langer sprake. De meerjarige kostenontwikkeling laat een duidelijke reductie zien, welke samenhangt met de voorziene efficiency- en doelmatigheidseffecten van het nu ingezette verandertraject 'Samen op weg'.

Strategische ontwikkelingen die van invloed zijn op de uitvoering van de kerntaken

De herijking van de dienstverlening en kostenstructuur is eind 2024 vastgesteld. KBL wordt in een eerder stadium geconsulteerd bij inwoners met financiële problematiek. Tot nu werd KBL pas ingezet bij problematische schulden. Wanneer gemeente Brunssum van start gaat met het traject rondom het afkopen van schulden (pilot Nieuwe Pijler) dan zal KBL hierin mogelijk ook een opdracht krijgen.

Specifieke ontwikkelingen die van financiële invloed zijn op de uitvoering van de kerntaken GR

In 2027 wordt verder ingezet op het uitbreiden van de GR. Twee gemeenten hebben inmiddels het voornemen om toe te treden tot de GR, wat een gunstig effect heeft op de bestaanslasten in 2028 en verder. De implementatie van het verandertraject 'Samen op weg' is zoals aangegeven in 2026 en 2027 incidenteel van invloed op de lasten.

d. Opties en keuze

Uw raad kan besluiten om:

1. een zienswijze in te dienen tegen de ontwerpbegroting 2027 en de 1e begrotingswijziging 2026; of
 2. geen zienswijze in te dienen tegen de ontwerpbegroting 2027 en de 1e begrotingswijziging 2026.
- Geadviseerd wordt te kiezen voor optie 2 omdat een sluitende begroting wordt gepresenteerd en de incidentele lasten worden opgevangen door het weerstandsvermogen. De bijraming van de begroting 2027 is in overeenstemming met genomen besluiten over de ingroei van de bestaanslasten en de Incidentele kosten verbonden aan het verandertraject.

4. Bijlagen:

1. Jaarrekening 2025 GR KBL (Djuma 202659743)
2. Ontwerpbegroting 2027 GR KBL (Djuma 202656742)
3. 1e begrotingswijziging 2026 KBL (Djuma 202659741)
4. Dashboard (Djuma 202659707)
5. 14e Begrotingswijziging gemeente Brunssum (Djuma 202659705)
6. Uitgaande brief geen zienswijze (Djuma 202659702)

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester

Secretaris

Raadsbesluit

Afdeling : Maatschappelijke ontwikkeling
Registratiekenmerk : 202649134

De raad van de gemeente Brunssum;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 21 april 2026, afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling;

Besluit:

1. kennis te nemen van de jaarrekening 2025 van GR KBL
2. kennis te nemen van de 1e begrotingswijziging 2026 van GR KBL en geen zienswijze in te dienen
3. kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2027 van GR KBL en hiertegen geen zienswijze in te dienen
4. GR KBL hierover te informeren via bijgevoegde brief met kenmerk 202659702
5. bijgevoegde 14e begrotingswijziging Gemeente Brunssum vast te stellen

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 2 juni 2026,

De Raad voornoemd,

Voorzitter

Griffier

BANKREGLEMENT KREDIETBANK LIMBURG
als bedoeld in artikel 4:37 Wet op het financieel toezicht (Wft)

Vastgesteld door de Gemeenteraden van de aan de Gemeenschappelijke Regeling voor Sociale Kredietverlening en Schuldhulpverlening in Limburg deelnemende gemeenten.

HOOFDSTUK I ALGEMENE BEPALINGEN

Artikel 1

Voor de toepassing van het bij of krachtens dit reglement bepaalde wordt verstaan onder:

Bankreglement	: dit reglement;
Besluit	: Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wet op het financieel toezicht (Wft);
Bestuur	: Bestuur van de gemeenschappelijke regeling;
BW	: Burgerlijk Wetboek;
Klant	: de natuurlijke persoon waaraan de Kredietbank een financiële dienst verleent of aan wie de Kredietbank voornemens is een financiële dienst te verlenen of verleend heeft;
College	: het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente;
Consumptief krediet	: krediet voor consumptieve doeleinden, niet zijnde hypothecair krediet, starterskrediet of onderhoudskrediet;
Directeur	: de directeur van de Kredietbank handelend krachtens door het Bestuur vastgesteld directiestatuut of krachtens een door het Bestuur verleend mandaat of volmacht vastgelegd in een separaat besluit.
Financiële dienst	: het aanbieden, adviseren of bemiddelen ter zake van een financieel product;
Financiële dienstverlening	: het verlenen van diensten als bedoeld in de Wet, zijnde: a. het aanbieden van kredieten; b. het aanbieden van budgetbeheerrekeningen;
Financieel product:	a. krediet; b. budgetbeheerrekening, voor zover dit niet plaatsvindt in het kader van integrale hulpverlening;
Krediet	: het aan de klant ter beschikking stellen van een geldsom, waarbij de klant gehouden is ter zake één of meer betalingen te verrichten;
Klant	: de natuurlijke persoon waarmee de Kredietbank een overeenkomst tot kredietverlening sluit;
Kredietovereenkomst	: de overeenkomst waarbij de kredietgever aan de klant een geldsom ter beschikking stelt en waarbij de klant gehouden is ter zake één of meer betalingen te verrichten;

Overeenkomst op afstand	: de overeenkomst die tussen de Kredietbank en een klant wordt gesloten in het kader van een georganiseerd systeem voor verkoop of dienstverlening op afstand zonder gelijktijdige persoonlijke aanwezigheid van een medewerker van de Kredietbank en klant en waarbij, tot en met het moment van het sluiten van de overeenkomst, uitsluitend gebruik wordt gemaakt van één of meer middelen voor communicatie op afstand (Boek 6, artikel 230g lid 1, sub e, Burgerlijk Wetboek);
Richtlijn	: Richtlijn nr. 2008/48/EG van het Europees Parlement en de Raad van de Europese Unie van 23 april 2008 inzake kredietovereenkomsten voor consumenten en tot intrekking van Richtlijn 87/102/EEG;
Saneringskrediet	: een krediet dat door de Kredietbank op basis van de Gedragscode Schuldhelpverlening en de module Schuldregeling van de NVVK, vereniging voor financiële hulpverleners, wordt verstrekt, teneinde de schulden van de klant integraal of tegen finale kwijting te voldoen;
Sociaal krediet	: een krediet dat door de Kredietbank in overeenstemming met de Wet financiering decentrale overheden aan de klant ter beschikking wordt gesteld;
Toezicht	: het toezicht als bedoeld in artikel 4:37 lid 2 van de Wet;
Wet	: Wet op het financieel toezicht (Wft).

HOOFDSTUK II DOEL, TAAKSTELLING, BEHEER EN TOEZICHT

Artikel 2 Doelstelling Kredietbank

De Kredietbank heeft tot doel:

1. hulp te verlenen aan natuurlijke personen die door hun schuldenlast in maatschappelijke problemen zijn of kunnen komen, door middel van schuldhulpverlening;
2. hulp te verlenen aan natuurlijke personen die zelf niet in staat zijn hun financiële zaken te behartigen, hetzij door middel van budgetbeheer, hetzij door middel van beschermingsbewind;
3. het op een verantwoorde wijze voorzien in de behoefte aan krediet, door middel van sociale kredietverlening.

Artikel 3 Taakstelling

De Kredietbank tracht haar doel onder meer te verwezenlijken door:

1. het verrichten van hulpverlenende, bemiddelende, sanerende en voorlichtende werkzaamheden;
2. het op een maatschappelijk verantwoorde wijze verstrekken van geldleningen;
3. het verrichten van alle handelingen die met de doelstellingen verband houden of daarvoor bevorderlijk kunnen zijn.

Artikel 4 Beheer

1. De Kredietbank wordt beheerd door het Bestuur.
2. De feitelijke leiding van de Kredietbank berust bij de directeur.
3. Het Bestuur kan aan de directeur voor (ter zake) de uitvoering van de in artikel 3 genoemde taken een mandaat/volmacht verlenen.
4. Indien het Bestuur gebruik maakt van zijn in het voorgaande lid bedoelde bevoegdheid, wordt dit vastgelegd in het directiestatuut of een separaat besluit.

Artikel 5 Toezicht

In overeenstemming met artikel 4:37 lid 2 van de Wet wordt het toezicht op de naleving van het bankreglement uitgevoerd door het algemeen bestuur van de Kredietbank, immers de Kredietbank is opgericht door middel van het treffen van een gemeenschappelijke regeling en heeft een publiekrechtelijke rechtsvorm.

HOOFDSTUK III KLACHTEN

Artikel 6 Klachten Bankreglement

1. Het Bestuur beslist over alle klachten die betrekking hebben over de uitleg van dit Bankreglement.
2. Het Bestuur beslist nadat de directeur in de gelegenheid is gesteld zijn visie ten aanzien van de klacht kenbaar te maken.

Artikel 7 Klachtenprocedure (art. 4:17 Wft)

1. De Kredietbank draagt zorg voor een adequate behandeling van klachten van klanten over financiële diensten, financiële producten en andere producten van de Kredietbank. De Kredietbank beschikt daartoe over een interne klachtenprocedure, gericht op een spoedige en zorgvuldige behandeling van klachten.
2. De interne klachtenprocedure voorziet in de behandeling van klachten van natuurlijke personen met betrekking tot de beslissing en de gang van zaken rond kredietverlening, schuldregeling, budgetbeheer én gedragingen jegens de begeleide, de klant, de rekeninghouder en de hulpvrager.
3. De Kredietbank geeft op afdoende wijze bekendheid aan het bestaan van een klachtenprocedure.
4. De klachtenregeling wordt bij afzonderlijk reglement door het Bestuur vastgesteld en dient in ieder geval de volgende bepalingen te bevatten:
 - a. de mogelijkheid om tegen een beslissing over de gang van zaken bij en een gedraging van de Kredietbank een klacht in te dienen;
 - b. de mogelijkheid om tegen een beslissing over en de gang van zaken bij de Kredietbank op de klacht als bedoeld onder a, beroep in te stellen;
 - c. de mogelijkheid om tegen een rechtshandeling van de Kredietbank een klacht in te dienen bij de gemeentelijke ombudsman, gemeentelijke ombudscommissie dan wel de Nationale ombudsman.
5. Met het oog op een adequate behandeling van klachten over de door de Kredietbank verleende diensten en producten beschikt de Kredietbank over een klachtenregister, waarbij tenminste wordt vastgelegd:
 - a. de naam en het adres van de klant die een klacht heeft ingediend;
 - b. de klacht, met de daarbij behorende dagtekening van ontvangst;
 - c. een omschrijving van de klacht; en
 - d. een beschrijving van de wijze waarop de Kredietbank de klacht heeft behandeld;
 - e. de afhandeling en de opvolging.
6. De Kredietbank zal op overeenkomstige wijze als bepaald in de Wet en het Besluit een klachtenprocedure instellen en uitvoeren.

HOOFDSTUK IV FINANCIËLE DIENSTVERLENING

Artikel 8 Toepassingsbereik

De artikelen 9 tot en met 16 zijn alleen van toepassing op financiële diensten en financiële producten waarop de Wet van toepassing is.

Artikel 9 Betrouwbaarheid (art. 4:9 en 4:11 Wft)

1. De Kredietbank stelt de betrouwbaarheid van de personen die het beleid bepalen of mede bepalen objectief vast.
2. De Kredietbank stelt de betrouwbaarheid van de werknemers en andere personen die zich onder verantwoordelijkheid van de Kredietbank rechtstreeks met financiële dienstverlening bezighouden, objectief vast.
3. De Kredietbank bepaalt de betrouwbaarheid van de in het eerste en tweede lid van dit artikel bedoelde personen op overeenkomstige wijze als in de Wet en het Besluit.

Artikel 10 Vakbekwaamheid (art. 4:9 Wft)

1. De Kredietbank draagt er zorg voor dat de personen van de Kredietbank die het dagelijks beleid bepalen geschikt en vakbekwaam zijn in verband met de bedrijfsvoering van de Kredietbank.
2. De Kredietbank draagt zorg voor de vakbekwaamheid van zijn werknemers en van andere natuurlijke personen die zich onder zijn verantwoordelijkheid rechtstreeks bezighouden met het verlenen van financiële diensten aan klanten.
3. De Kredietbank draagt zorg voor de vakbekwaamheid op overeenkomstige wijze als bepaald in de Wet en het Besluit.

Artikel 11 Integere en beheerste bedrijfsvoering (art. 4:11, 4:13, 4:15, 4:15a Wft)

1. De Kredietbank voert een adequaat beleid dat een integere uitoefening van zijn bedrijf waarborgt.
2. De Kredietbank ziet erop toe dat de Kredietbank of haar medewerkers in de uitvoering van hun taken integer handelen en geen handelingen verrichten die het vertrouwen in de Kredietbank of in de financiële markten kunnen schaden, waaronder wordt verstaan het tegengaan dat de medewerkers strafbare feiten of andere wetsovertredingen begaan.
3. De Kredietbank is niet met personen verbonden in een formele of feitelijke zeggenschapsstructuur die in zodanige mate ondoorzichtig is dat deze een belemmering vormt of kan vormen voor het adequaat uitoefenen van toezicht op de Kredietbank. En de Kredietbank is niet met personen verbonden in een formele of feitelijke zeggenschapsstructuur, op wie recht van toepassing is van een staat die geen EU-lidstaat is voor zover dat een belemmering vormt of kan vormen voor het adequaat uitoefenen van toezicht op de Kredietbank.
4. De Kredietbank richt de bedrijfsvoering zodanig in dat deze een beheerste en integere uitoefening van haar bedrijf waarborgt.
5. De Kredietbank beschikt over procedures en maatregelen die waarborgen dat werknemers die werkzaam zijn onder haar verantwoordelijkheid en wier werkzaamheden het risicoprofiel van de Kredietbank wezenlijk kunnen beïnvloeden of die zich rechtstreeks bezighouden met het verlenen van financiële diensten, een eed of belofte afleggen in lijn met de eed of belofte zoals bedoeld in de Regeling eed of belofte financiële sector 2015.
6. De Kredietbank stelt de beheerste en integere bedrijfsvoering vast op overeenkomstige wijze als bepaald in de Wet en het Besluit.

Artikel 12 Zorgvuldig informatie- en communicatiebeleid (art. 4:19, 4:20 Wft)

1. De Kredietbank draagt er zorg voor dat de door of namens haar verstrekte of beschikbaar gestelde informatie ter zake van een financieel product of financiële dienst, waaronder reclame-uitingen, geen afbreuk doet aan de bij of krachtens de Wet aan de klant te verstrekken of beschikbaar te stellen informatie.
2. De door de Kredietbank verstrekte informatie is feitelijk juist, begrijpelijk en niet misleidend.
3. De Kredietbank verstrekt de klant, voorafgaand aan het adviseren of de totstandkoming van de overeenkomst inzake een financieel product, informatie voor zover dit redelijkerwijs relevant is voor een adequate beoordeling van dat product.
4. De Kredietbank verstrekt de klant gedurende de looptijd van een overeenkomst inzake een financieel product of een financiële dienst tijdig informatie over wezenlijke wijzigingen in de informatie bedoeld in het derde lid van dit artikel, voor zover deze informatie redelijkerwijs relevant is voor de klant dan wel informatie over bij of krachtens algemene maatregel van bestuur aan te wijzen andere onderwerpen.
5. De Kredietbank zorgt voor een zorgvuldig informatie- en communicatiebeleid overeenkomstig het bepaalde in de Wet en het Besluit.

Artikel 13 Adviseren en execution only (art. 4:23 Wft)

1. Indien de Kredietbank een klant adviseert:
 - a. wint de Kredietbank in het belang van de klant informatie in over zijn financiële positie, kennis, ervaring, doelstellingen en risicobereidheid, voor zover dit redelijkerwijs relevant is voor het advies;
 - b. draagt de Kredietbank er zorg voor dat zijn advies, voor zover redelijkerwijs mogelijk, rekening houdt met de onder a bedoelde informatie;
 - c. licht de Kredietbank de overwegingen toe die ten grondslag liggen aan het advies, voor zover dit nodig is voor een goed begrip van het advies.
2. Indien de Kredietbank bij het verlenen van een financiële dienst aan een klant niet adviseert (execution only), maakt de Kredietbank dat bij de aanvang van de dienstverlening aan de klant kenbaar.
3. De Kredietbank doet dit op overeenkomstige wijze als bepaald in de Wet en het Besluit.

Artikel 14 Zorgvuldige bejegening van de klant (art. 4:24a, 4:25 Wft)

1. De Kredietbank zorgt voor nadere regels om bij de behandeling van de klant de nodige zorgvuldigheid in acht te nemen.
2. De Kredietbank neemt op zorgvuldige wijze de gerechtvaardigde belangen van de klant in acht. En de Kredietbank die adviseert, handelt in het belang van de klant.
3. De Kredietbank doet dit op overeenkomstige wijze als bepaald in de Wet en het Besluit.

Artikel 15 Uitbesteding werkzaamheden (art. 4:16 Wft)

1. Bij uitbesteding van werkzaamheden aan een derde draagt de Kredietbank er zorg voor dat deze derde het Bankreglement naleeft voor zover die betrekking heeft op die uitbestede werkzaamheden.
2. De Kredietbank doet dit op overeenkomstige wijze als bepaald in de Wet en het Besluit.

Artikel 16 Verkoop op afstand

1. De Kredietbank houdt bij diensten waarbij er sprake is van verkoop op afstand zorg voor de nakoming van de verplichtingen in het artikel 230, in het bijzonder w-z, van Boek 6 van het Burgerlijk Wetboek en doet dit overeenkomstig het hierover bepaalde in het Besluit.

HOOFDSTUK V KREDIETVERLENING

Paragraaf 1 Inleidende bepalingen

Artikel 17 Kredietverlening

1. De Kredietbank kan kredieten verstrekken aan natuurlijke personen. Het Bestuur kan (ter zake) de bevoegdheid tot het verlenen van kredieten aan de directeur mandaat/volmacht verlenen en wel tot een nader door het Bestuur vast te stellen bedrag.
2. De kredietverlening vindt plaats met in achtneming van de Gedragscode Sociale Kredietverlening van de NVVK.

Artikel 18 Kredietregistratie (art. 4:32 Wft)

1. De Kredietbank neemt deel aan een stelsel van kredietregistratie.
2. Indien de Kredietbank op grond van de raadpleging van een stelsel van kredietregistratie besluit de klant geen krediet te verlenen, stelt hij de klant onverwijld en kosteloos in kennis van het resultaat van deze raadpleging en van de details van het geraadpleegde gegevensbestand.
3. De Kredietbank verplicht zich de kredietovereenkomst te registreren bij Bureau Krediet Registratie te Tiel. De Kredietbank maakt ten aanzien van de duur van de registratie een eigen afweging ten aanzien van de proportionaliteit van langdurige registratie.

Artikel 19 Formulier standaardinformatie inzake consumptief krediet (art. 4:33 Wft)

1. De Kredietbank dient voorafgaand aan de totstandkoming van een kredietovereenkomst aan de klant informatie te verstrekken met het oog op een adequate beoordeling van het krediet.
2. De informatie als bedoeld in lid 1 wordt schriftelijk of op een andere duurzame drager aan de klant verstrekt in de vorm van het ESIC-formulier.
3. In het geval dat de klant heeft verzocht de kredietovereenkomst tot stand te laten komen met gebruikmaking van een techniek voor communicatie op afstand waardoor de in lid 1 bedoelde informatie niet schriftelijk of op een duurzame drager kan worden verstrekt voorafgaand aan de totstandkoming van de kredietovereenkomst, verstrekt de Kredietbank de informatie aan de klant onmiddellijk na de totstandkoming van de kredietovereenkomst.
4. De Kredietbank doet dit op overeenkomstige wijze als bepaald in de Wet en het Besluit.

Paragraaf 2 Kredietaanvraag en afwijzing

Artikel 20 Aanvraag

1. Een krediet kan bij de Kredietbank, dan wel via daartoe aangewezen derden, worden aangevraagd.
2. De aanvraag tot kredietverlening vindt plaats op een daartoe door de Kredietbank, op verzoek van de klant, ter beschikking te stellen aanvraagformulier Krediet.
3. De Kredietbank kan het model aanvraagformulier van de NVVK gebruiken.

Artikel 21 Beoordeling

1. De Kredietbank legt de criteria vast die de Kredietbank ten grondslag legt aan de beoordeling van de kredietaanvraag van een klant en past deze criteria toe bij de beoordeling van de kredietaanvraag.
2. De Kredietbank doet dit op overeenkomstige wijze als bepaald in de Wet en het Besluit.

Artikel 22 Afwijzing aanvraag

1. Indien de Kredietbank besluit de kredietaanvraag af te wijzen, doet de Kredietbank hiervan schriftelijk mededeling aan de aanvrager van een krediet onder opgave van redenen.

2. In de schriftelijke mededeling wordt tevens vermeld welke klachtmogelijkheden tegen afwijzing van de kredietaanvraag openstaan.

Paragraaf 3 Kredietovereenkomst

Artikel 23 Algemeen

1. De kredietovereenkomst wordt op papier of op een andere duurzame drager aangegaan.
2. De Kredietbank verstrekt de klant een exemplaar van de kredietovereenkomst en behoudt zelf ook een exemplaar.
3. Voorafgaand aan de totstandkoming van een kredietovereenkomst wint de Kredietbank, in het belang van de klant, informatie in over zijn financiële positie en beoordeelt de Kredietbank, ter voorkoming van overkreditering van de klant, of het aangaan van de overeenkomst verantwoord is.
4. De Kredietbank gaat geen kredietovereenkomst aan met een klant indien dit, met het oog op het voorkomen van overkreditering van de klant, onverantwoord is.
5. De Kredietbank geeft invulling aan dit artikel op overeenkomstige wijze als bepaald in de Wet en het Besluit.

Artikel 24 Inhoud van de kredietovereenkomst

1. Elke kredietovereenkomst dient op papier of een andere duurzame drager te zijn vastgelegd en dient in ieder geval op duidelijke en beknopte wijze te vermelden:
 - a. het soort krediet;
 - b. de identiteit en geografische adressen van de overeenkomstsluitende partijen en in voorkomend geval de identiteit en het geografische adres van de betrokken bemiddelaar;
 - c. de duur van de kredietovereenkomst;
 - d. het totale kredietbedrag en de voorwaarden voor kredietopneming;
 - e. de debetrentevoet, de voorwaarden die de toepassing van deze rentevoet regelen en voor zover beschikbaar, indices of referentierentevoeten die betrekking hebben op de aanvankelijke debetrentevoet, alsmede de termijnen, voorwaarden en procedures voor wijziging ervan;
 - f. indien naar gelang van de verschillende omstandigheden verschillende debetrentevoeten worden toegepast, de in onderdeel e genoemde informatie met betrekking tot alle toepasselijke rentevoeten;
 - g. het jaarlijks kostenpercentage en het totale door de klant te betalen bedrag, berekend bij het sluiten van de kredietovereenkomst, alsmede alle bij de berekening van dit percentage gebruikte hypothesen;
 - h. het bedrag, het aantal en de frequentie van de door de klant te verrichten betalingen, en, in voorkomend geval, de volgorde waarin de betalingen aan de verschillende openstaande saldi tegen verschillende debetrentevoeten worden toegerekend met het oog op aflossing;
 - i. in geval van aflossing van het krediet van een kredietovereenkomst met vaste looptijd, het recht van de klant om gratis en op verzoek op enig ogenblik tijdens de looptijd van de kredietovereenkomst een overzicht van de rekening in de vorm van een aflossingstabel te ontvangen;
 - j. indien kosten en interesten worden betaald zonder aflossing van het krediet, een overzicht van de termijnen en voorwaarden voor de betaling van de rente en periodiek en niet-periodieke bijbehorende kosten;
 - k. de eventuele kosten voor het aanhouden van één of meer rekeningen voor de boeking van zowel betalingen als kredietopnemingen, tenzij het openen van een rekening facultatief is, tezamen met de kosten voor het gebruik van een betaalmiddel voor zowel betalingen als

- kredietopnemingen, andere uit de kredietovereenkomst voortvloeiende kosten, alsmede de voorwaarden waaronder de kosten worden gewijzigd;
- l. de op het tijdstip van het sluiten van de kredietovereenkomst geldende rentevoet ingeval van betalingsachterstand daarvan alsmede de wijzigingsmodaliteiten en, in voorkomend geval, kosten van niet-nakoming;
 - m. een waarschuwing betreffende de gevolgen van wanbetaling;
 - n. de eventueel gevraagde zekerheden en verzekeringen;
 - o. het al dan niet bestaan van het recht van ontbinding van de kredietovereenkomst en de termijn voor de uitoefening daarvan, alsmede andere uitoefeningsvoorwaarden, zoals informatie over de verplichting voor de klant om het krediet aan de Kredietbank terug te betalen binnen 30 kalenderdagen vermeerderd met de over het krediet eventueel verschuldigde kredietvergoeding tot het moment dat het krediet wordt terugbetaald;
 - p. informatie omtrent het recht uit artikel 230x van Boek 6 van het Burgerlijk Wetboek;
 - q. het recht op vervroegde aflossing, de hiervoor te volgen procedure alsmede, in voorkomend geval, informatie over het recht van de Kredietbank op een vergoeding en de wijze waarop deze vergoeding wordt vastgelegd;
 - r. de procedure voor de uitoefening van het recht van beëindiging van de kredietovereenkomst;
 - s. voor de klant openstaande buitengerechtelijke klachten- en beroepsprocedures en, indien dit het geval is, hoe de klant die procedure kan inleiden;
 - t. in voorkomend geval, de overige contractvoorwaarden, en;
 - u. in voorkomend geval, naam en adres van het Bestuur.
2. Indien niet voldaan wordt aan het bepaalde in het eerste lid van dit artikel, is de kredietovereenkomst vernietigbaar.
 3. Alleen de klant kan een beroep op de vernietigbaarheid ingevolge lid 2 doen.

Artikel 25 Ter beschikkingstelling van het krediet

1. Na het sluiten van de kredietovereenkomst wordt:
 - a. bij een aflopend krediet (persoonlijke lening), niet zijnde een saneringskrediet, de kredietssom die bij de kredietovereenkomst is bepaald, door de Kredietbank in zijn geheel of gedeeltelijk aan de klant beschikbaar gesteld;
 - b. bij een aflopend krediet, zijnde een saneringskrediet, de kredietssom die bij de kredietovereenkomst is bepaald, door de Kredietbank in zijn geheel aan de bij de Kredietbank bekende schuldeisers uitgekeerd en wel na daartoe verkregen akkoord van alle bekende schuldeisers.
2. Indien de ter beschikkingstelling als bedoeld in lid 1 sub a of b van dit artikel op onjuiste wijze plaatsvindt en dit geheel of in overwegende mate te wijten is aan onregelmatigheden aan de kant van de klant, is dit geheel voor rekening en risico van de klant.
3. Ten aanzien van de ter beschikkingstelling van het krediet kan de Kredietbank aanvullende voorwaarden stellen.

Artikel 26 Algemene voorwaarden

1. Het Bestuur stelt de algemene voorwaarden vast die van toepassing zijn op de door de Kredietbank gesloten kredietovereenkomsten.
2. De algemene voorwaarden dienen in ieder geval de volgende bepalingen te bevatten:
 - a. de boeken, dit in ruimste zin van het woord, van de Kredietbank strekken tot volledig bewijs van:
 - i. alle door de Kredietbank aan of voor rekening van de klant gedane betalingen;
 - ii. alle door of vanwege de klant aan de Kredietbank gedane betalingen;
 - iii. de hoogte van de vordering;

- één en ander onverminderd het recht van de klant tot het leveren van tegenbewijs;
- b. de Kredietbank zal ook in rechte ten bewijze van haar vordering kunnen volstaan met het produceren van door de Kredietbank conform getekende uittreksels uit haar boeken;
 - c. de Kredietbank is bevoegd het krediet vervroegd op te eisen in de gevallen als bedoeld in artikel 33 van dit Bankreglement.
3. Het Bestuur kan (ter zake) het opstellen van algemene voorwaarden aan de directeur mandaat/volmacht verlenen.
 4. Indien het opstellen van de algemene voorwaarden geschiedt door de directeur, dan worden deze ter goedkeuring voorgelegd aan het Bestuur.
 5. De Kredietbank draagt er zorg voor dat de aanvrager van een krediet uiterlijk voor of bij het sluiten van de kredietovereenkomst van de algemene voorwaarden een schriftelijk exemplaar ontvangt.

Artikel 27 Zakelijke of persoonlijke zekerheid

Indien omstandigheden met betrekking tot de klant dan wel het doel van de kredietverlening dit rechtvaardigen, kan de Kredietbank verlangen dat zakelijke of persoonlijke zekerheid wordt gesteld.

Artikel 28 Overige bepalingen

Van elke aflossing wordt de klant een bewijs verstrekt, tenzij betaling is geschied middels een bankoverschrijving.

Paragraaf 4 Betalingsregeling (maandlast) en vervroegde aflossing

Artikel 29 Betalingsregeling

De Kredietbank houdt bij de vaststelling van het termijnbedrag van het krediet rekening met de draagkracht van de klant.

Artikel 30 Vervroegde aflossing

De klant is te allen tijde bevoegd tot gehele of gedeeltelijke vervroegde aflossing.

Paragraaf 5 Kredietvergoeding

Artikel 31 Kredietvergoeding (art 7:76 BW)

Indien een krediet met een van tevoren vastgelegde krediet som c.q. kredietlimiet is overeengekomen kunnen door de Kredietbank enkel vergoedingen in rekening worden gebracht:

- a. voor de afwikkeling overeenkomstig de betalingsregeling van de krediettransactie;
- b. indien de klant, na ingebrekestelling, nalatig blijft in zijn verplichting tot betaling ingevolge de krediettransactie;

Artikel 32 Vaststelling kredietvergoeding (art. 7:76 BW)

1. De kredietvergoedingen worden vastgesteld door het Bestuur.
2. Het Bestuur kan de bevoegdheid als bedoeld in het eerste lid aan de directeur mandateren/ter uitvoering daarvan volmacht verlenen.
3. De kredietvergoedingen bedragen ten hoogste de door de minister van Financiën toegelaten maximum kredietvergoedingen voor zover deze betrekking hebben op Consumptief krediet, zoals opgenomen in het Besluit kredietvergoedingen.

Paragraaf 6 Opeisbaarheid en kwijtschelding

Artikel 33 Vervroegde opeisbaarheid (art. 7:77 BW)

De Kredietbank is bevoegd het krediet vervroegd op te eisen, indien:

- a. de klant gedurende tenminste twee maanden achterstallig is in de betaling van een vervallen maandtermijn na in gebreke te zijn gesteld, en nalatig blijft in de nakoming van zijn verplichtingen;
- b. de klant Nederland heeft verlaten, dan wel redelijkerwijs kan worden aangenomen dat de klant Nederland binnen enkele maanden zal verlaten;
- c. de klant is overleden en de Kredietbank gegronde redenen heeft om aan te nemen dat zijn verplichtingen uit hoofde van de kredietovereenkomst niet zullen worden nagekomen;
- d. de klant in staat van faillissement of surseance van betaling is komen te verkeren of ten aanzien van de klant de Wsnp van toepassing is verklaard;
- e. de klant de tot zekerheid verbonden zaak heeft verduisterd;
- f. de klant aan de Kredietbank, met het oog op het aangaan van de kredietovereenkomst, bewust onjuiste inlichtingen heeft verstrekt van dien aard, dat de Kredietbank de kredietovereenkomst geheel niet of niet onder dezelfde voorwaarden zou hebben aangegaan indien de Kredietbank met de juiste stand van zaken bekend zou zijn geweest.
- g. De Kredietbank neemt in deze gevallen bij het besluit het krediet op te eisen de overige bepalingen in dit Bankreglement en de NVVK Gedragscode Sociale Kredietverlening in acht.

Artikel 34 Recht op inkomen en stil pandrecht aangeschafte zaak (art. 7:77 BW)

1. De Kredietbank kan op grond van 7:77 BW lid 1 onder *d* met de klant overeenkomen enig recht op periodieke betaling, verschuldigd uit hoofde van loon of andere inkomsten uit arbeid, van uitkeringen als bedoeld in artikel 475c onder b-i van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering, ter zake van een kredietovereenkomst op enigerlei wijze overdraagt, vervreemdt of bezwaart dan wel tot invordering daarvan een onherroepelijke volmacht, in welke vorm of onder welke benaming ook, voor de kredietovereenkomsten:
 - a. waaraan als klant deelneemt:
 1. echtgenoten of geregistreerde partners als bedoeld in artikel 3 van de Participatiewet, van wie het gezamenlijk netto maandinkomen niet hoger is dan de norm genoemd in artikel 21, onderdeel b, van die wet;
 2. een alleenstaande ouder als bedoeld in artikel 4, onderdeel b, van de Participatiewet, van wie het netto maandinkomen niet hoger is dan negentig procent van de norm bedoeld onder 1;
 3. een alleenstaande als bedoeld in artikel 4, onderdeel a, van de Participatiewet, van wie het netto maandinkomen niet hoger is dan zeventig procent van de norm bedoeld onder 1; dan wel
 - b. in het kader van een regeling met betrekking tot de bestaande schuldenlast van een klant (saneringskrediet).
2. De Kredietbank is bevoegd om tot zekerheid van de nakoming van een verbintenis van de klant uit hoofde van een kredietovereenkomst, een pandrecht als bedoeld in artikel 237 van Boek 3 te vestigen op een zaak, indien die zaak door de klant met het uit hoofde van de kredietovereenkomst verkregen geld wordt aangeschaft of aan de klant ingevolge de kredietovereenkomst het genot van die zaak wordt verschaft, voor de volgende kredietovereenkomsten:
 - a. waaraan als klant deelneemt:
 1. echtgenoten of geregistreerde partners als bedoeld in artikel 3 van de Participatiewet, van wie het gezamenlijk netto maandinkomen niet hoger is dan de norm genoemd in artikel 21, onderdeel b, van die wet;

2. een alleenstaande ouder als bedoeld in artikel 4, onderdeel b, van de Participatiewet, van wie het netto maandinkomen niet hoger is dan negentig procent van de norm bedoeld onder 1°;
3. een alleenstaande als bedoeld in artikel 4, onderdeel a, van de Participatiewet, van wie het netto maandinkomen niet hoger is dan zeventig procent van de norm bedoeld onder 1°; dan wel
 - b. in het kader van een regeling met betrekking tot de bestaande schuldenlast van een klant (saneringskrediet).
Deze bepaling is van overeenkomstige toepassing ten aanzien van het bedingen van een eigendomsvoorbehoud.
3. De Kredietbank is voor toepassing van dit artikel in ieder geval gehouden aan de voorwaarden in artikelen 7:80 en 7:81 BW.

Artikel 35 Kwijtschelding bij overlijden

1. Het Bestuur kan het nog niet afgeloste deel van het krediet tot een nader vast te stellen bedrag kwijtschelden, indien een klant overlijdt.
2. De in het voorgaande lid bedoelde kwijtschelding geldt in ieder geval niet:
 - a. voor zover deze betrekking heeft op betalingen van achterstallige termijnen en daaruit voortvloeiende bijkomende kosten;
 - b. voor zover deze betrekking heeft op vervroegde betaalde termijnen;
 - c. indien dit uitdrukkelijk door de Kredietbank en de klant is overeengekomen;
 - d. bij overige oorzaken die de Kredietbank nopen om geen kwijtschelding te verlenen.
3. Het Bestuur kan besluiten, indien het voorgaande lid van toepassing is, wegens bijzondere omstandigheden alsnog kwijtschelding te verlenen.
4. Het Bestuur kan (ter zake) de bevoegdheden als bedoeld in het eerste en derde lid van dit artikel aan de directeur mandaat/volmacht verlenen.

Artikel 36 Kwijtschelding bij arbeidsongeschiktheid

1. Het Bestuur kan het nog niet afgeloste deel van het krediet tot een nader vast te stellen bedrag kwijtschelden, indien de eerste klant gedurende de looptijd van de kredietovereenkomst arbeidsongeschikt wordt verklaard.
2. De in het voorgaande lid bedoelde kwijtschelding vindt niet plaats, indien:
 - a. de klant al bij het aangaan van de kredietovereenkomst inkomsten genoot uit één of meerdere sociale verzekeringen, dan wel uit een overeenkomst van verzekering ter vervanging van de sociale verzekeringen;
 - b. de klant al bij het aangaan van de kredietovereenkomst niet in staat was zijn werkzaamheden, op grond van zijn gezondheid, naar behoren te verrichten;
 - c. de klant bij het beroep op kwijtschelding geen verklaring kan overleggen van de uitkerende instantie dat de arbeidsongeschiktheid is vastgesteld op 80 tot 100% en deze arbeidsongeschiktheid een langdurig karakter heeft.
3. Het Bestuur kan besluiten, indien het voorgaande lid van toepassing is, wegens bijzondere omstandigheden van het geval alsnog kwijtschelding te verlenen.
4. Het Bestuur kan voor de bevoegdheden als bedoeld in het eerste en derde lid van dit artikel aan de directeur mandaat/volmacht verlenen.

Paragraaf 7 **Schuldregelingsovereenkomst**

Algemene Bepalingen

- Schuldenaar : de natuurlijke persoon die een aanvraag voor schuldhulpverlening indient, ook hulpvrager genoemd;
- Schuldregeling : een regeling tussen een hulpvrager en schuldeisers voor een minnelijke regeling van de totale schuldenlast die tot stand komt door bemiddeling van een schuldhulpverlener (bijvoorbeeld de Kredietbank);
- Schuldregelings-
overeenkomst : een overeenkomst tussen de schuldenaar/hulpvrager en de financiële hulpverlener (de Kredietbank) die de rechten, verplichtingen en voorwaarden beschrijft voor het tot stand komen van een schuldregeling;

Artikel 37 Schuldregelingsovereenkomst

1. De rechten en verplichtingen van de Kredietbank en de schuldenaar worden in geval van een schuldregeling vastgelegd in een schuldregelingsovereenkomst.
2. De Kredietbank hanteert daarbij het model, zoals dit door de NVVK is vastgesteld, als basis.
3. De Kredietbank verstrekt aan de hulpvrager een door de Kredietbank ondertekend afschrift van de schuldregelingsovereenkomst en de overeenkomst tot kredietverlening bij het verstrekken van een saneringskrediet.
4. Op het saneringskrediet is hoofdstuk IV en wel de paragrafen 1 tot en met 6 van toepassing, zulks met uitzondering van de artikelen 17, 19,25 lid 1 sub a en c en lid 3, 28 en 32 van dit Bankreglement.
5. De Kredietbank registreert de schuldregelingsovereenkomst bij Bureau Krediet Registratie indien dit vereist is op grond van de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening.

Paragraaf 8 **Hypothecair krediet**

Artikel 38 Hypothecair krediet

Dit Bankreglement is op overeenkomstige wijze van toepassing op het verstrekken van hypothecair krediet, tenzij hiervan bij de kredietovereenkomst, in de algemene voorwaarden wordt afgeweken of wegens de aard van het krediet niet van toepassing is.

HOOFDSTUK VI BUDGETBEHEER EN BUDGETBEGELEIDING

Paragraaf 1 Algemene bepalingen

Begeleide	: de natuurlijke persoon met wie de Kredietbank een overeenkomst tot Budgetbegeleiding heeft gesloten;
Budgetbegeleiding	: het stimuleren, motiveren en ondersteunen van een natuurlijke persoon teneinde te komen tot een verantwoord financieel beheer en het aanreiken van vaardigheden;
Budgetbeheer	: het geheel van activiteiten in het kader van het beheren van het inkomen van de rekeninghouder en het, overeenkomstig het vastgestelde budgetplan, verrichten van betalingen;
Rekeninghouder	: de natuurlijke persoon die met de Kredietbank een overeenkomst tot budgetbeheer heeft gesloten;

Artikel 39 Budgetbeheer

1. De Kredietbank kan een natuurlijke persoon in de gelegenheid stellen een budgetbeheerrekening bij de Kredietbank te openen.
2. De werkzaamheden van de Kredietbank vinden plaats in overeenstemming met de richtlijnen van de Gedragscode Schuldhulpverlening en de module Budgetbeheer van de NVVK en, indien van toepassing, het in het kader van de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening door het Bestuur opgestelde beleidsplan en bijbehorende beleidsregels.

Paragraaf 2 Aanvraag en afwijzing

Artikel 40 Aanvraag

1. Budgetbeheer kan bij de Kredietbank, dan wel via een andere daartoe door het Bestuur aangewezen derde, worden aangevraagd.
2. De aanvraag voor budgetbeheer dient plaats te vinden op een daartoe door het Bestuur voorgeschreven wijze.
3. Indien de aanvraag bij de Kredietbank plaatsvindt, kan de Kredietbank het model aanvraagformulier Budgetbeheer van de NVVK gebruiken.
4. De aanvraag kan achterwege blijven indien de Kredietbank budgetbeheer als voorwaarde aan een schuldregeling verbindt.

Artikel 41 Afwijzing aanvraag

1. Indien de Kredietbank besluit de aanvraag voor budgetbeheer af te wijzen, doet de Kredietbank hiervan schriftelijk mededeling aan de aanvrager onder opgaaf van redenen.
2. In de schriftelijke mededeling wordt tevens vermeld welke mogelijkheden tot het indienen van een bezwaar en/of klacht tegen de afwijzing van de aanvraag openstaan.

Paragraaf 3 Overeenkomst tot budgetbeheer

Artikel 42 Overeenkomst tot budgetbeheer

1. De rechten en verplichtingen van de Kredietbank en de rekeninghouder worden vastgelegd in een overeenkomst tot budgetbeheer.
2. De Kredietbank verstrekt de rekeninghouder een door de Kredietbank ondertekend exemplaar van de overeenkomst tot budgetbeheer.
3. De Kredietbank hanteert het model, zoals dit door de NVVK is vastgesteld, als basis.

Artikel 43 Algemene voorwaarden

1. Het Bestuur stelt algemene voorwaarden vast die van toepassing zijn op de door de Kredietbank gesloten overeenkomsten tot budgetbeheer.
2. De Kredietbank draagt er zorg voor dat aan de rekeninghouder die een aanvraag tot budgetbeheer doet, uiterlijk voor of bij het sluiten van de overeenkomst tot budgetbeheer, daarvan een schriftelijk exemplaar ontvangt.
3. De Kredietbank hanteert het model, zoals dit door de NVVK is vastgesteld, als basis.
4. Het Bestuur kan (ter zake) het opstellen van de algemene voorwaarden aan de directeur mandaat/volmacht verlenen.

Paragraaf 4 Overige bepalingen budgetbeheer

Artikel 44 Overige bepalingen

1. De Kredietbank verstrekt periodiek aan de rekeninghouder kosteloos een afschrift van het verloop van de budgetbeheerrekening.
2. De Kredietbank is bevoegd aan de rekeninghouder een vergoeding in rekening te brengen voor de kosten van het budgetbeheer en voor het opnieuw verstrekken van een al eerder toegezonden periodiek afschrift en/of de eindafrekening.

HOOFDSTUK VII BEPALINGEN VAN COMPTABELE AARD

Artikel 45 Verslag werkzaamheden en bedrijfseconomische ontwikkeling

Op dit Bankreglement zijn van toepassing de bepalingen zoals opgenomen in Hoofdstuk 8, De administratie, van de vigerende Gemeenschappelijke Regeling voor Sociale Kredietverlening en Schuldhulpverlening in Limburg.

HOOFDSTUK VIII SLOTBEPALINGEN

Artikel 46 Slotbepaling

1. In alle gevallen waarin niet bij of krachtens de Wet of het Bankreglement is voorzien, beslist het Bestuur naar redelijkheid en billijkheid.
2. Het Bestuur kan voor deze bevoegdheid aan de directeur mandaat/volmacht verlenen.

Artikel 47 Inwerkingtreding

1. Dit Bankreglement treedt in werking met ingang van de dag volgend op die, waarop de vaststelling van het Bankreglement in alle deelnemende gemeenten heeft plaatsgevonden.
2. Met ingang van de datum van inwerkingtreding van het Bankreglement Kredietbank Limburg vervalt het Bankreglement Kredietbank Limburg versie 2014.

Artikel 48 Citeertitel

Dit Bankreglement kan worden aangehaald als: 'Bankreglement Kredietbank Limburg'.

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d. : 21 april 2026
Zaaknummer : 202655146
Afdeling opsteller : Maatschappelijke ontwikkeling
Bereikbaar onder : +31455278536, ellen.houben@brunssum.nl
Portefeuillehouder : Merle Brüning
Raadsvergadering d.d. : 2 juni 2026
Uiterlijke datum : Niet van toepassing

Aan de raad,

1. Onderwerp

Bankreglement Gemeenschappelijke Regeling Kredietbank Limburg

2. Uitgangssituatie

a. Aanleiding

In juli 2025 heeft de NVVK (branchevereniging voor financiële hulpverleners), in samenwerking met een aantal andere kredietbanken en het Waarborgfonds Saneringskredieten, het model-bankreglement herzien en gepubliceerd. Dit was voor Kredietbank Limburg aanleiding om haar huidige bankreglement te actualiseren. Kredietbanken gebruiken het model-bankreglement van de NVVK als basis en passen het aan naar hun eigen producten en beleid.

b. Huidige situatie/probleemstelling

Op grond van art. 4:37 lid 1 Wet op financieel toezicht (Wft) dient het bankreglement te worden vastgesteld door de betrokken gemeenteraden van de aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten. Zodoende wordt het gewijzigde Bankreglement Kredietbank Limburg ter besluitvorming aangeboden aan de gemeenteraad van gemeente Brunssum.

3. Gewenste situatie

a. Wat willen we bereiken?

Met de wijziging van het Bankreglement van Kredietbank Limburg wordt het reglement in lijn gebracht met actuele wetgeving en met het NVVK model-reglement.

b. Kaders

1. eerdere besluitvorming

Niet van toepassing

2. traject tot dusverre

Het college heeft ingestemd met het gewijzigde Bankreglement Kredietbank Limburg. Hiermee voldoet het reglement aan actuele wet- en regelgeving. Het bankreglement wordt ter besluitvorming doorgeleid naar de gemeenteraad.

3. rol/ bevoegdheden college van B en W

Op grond van art. 4:37 lid 1 Wet op financieel toezicht (Wft) dient het bankreglement te worden vastgesteld door de betrokken gemeenteraden van de aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten.

4. algemene beleidskaders (landelijk/ provinciaal/ lokaal)

-Wet gemeenschappelijke Regeling (Wgr)

-Wet op financieel toezicht (Wft)

5. past het voorstel in de strategische visie/ relatie met uitvoeringsagenda?

Niet van toepassing

6. relatie met programmabegroting/ financiële gevolgen

Er zijn geen financiële gevolgen

c. Argumenten en overwegingen

2.1 Gewijzigde bankreglement is in lijn met actuele wet- en regelgeving

Een Kredietbank kan zonder bankreglement geen kredieten verstrekken. Het is van belang dat het bankreglement in lijn is met wet- en regelgeving. Zodoende heeft de NVVK een model-reglement geformuleerd om ervoor te zorgen dat kredietbanken een juridisch sluitend document vaststellen.

2.2 Gewijzigde bankreglement sluit aan op NVVK model-reglement

Een Kredietbank kan zonder bankreglement geen kredieten verstrekken. Het is van belang dat het bankreglement in lijn is met wet- en regelgeving. Zodoende heeft de NVVK een model-reglement geformuleerd om ervoor te zorgen dat kredietbanken een juridisch sluitend document vaststellen.

d. Opties en keuze

1. Instemmen met het voorstel

2. niet instemmen: dit is geen optie omdat er dan sprake is van juridische onjuistheden, en/of Kredietbank Limburg voldoet niet meer aan de vereisten van NVVK.

4. Bijlagen:

1. Raadsinformatiebrief

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester

Secretaris

Raadsbesluit

Afdeling : Maatschappelijke ontwikkeling
Registratiekenmerk : 202655146

De raad van de gemeente Brunssum,

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 21 april 2026, afdeling Maatschappelijke ontwikkeling ;

Besluit:

1. In te stemmen met het gewijzigde Bankreglement Kredietbank Limburg
2. Kennis te nemen van de raadsinformatiebrief Bankreglement Kredietbank Limburg

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 2 juni 2026,

De Raad voornoemd,

Voorzitter

Griffier

Begroting 2026-1



Inhoud

1.	Inleiding	3
2.	Omnibuzz	6
2.1	Wie is Omnibuzz	6
2.2	Relevante ontwikkelingen	7
2.3	Pijler 1: Kantelen van vervoer en stimuleren van OV-gebruik	7
2.4	Pijler 2: Het efficiënter organiseren van doelgroepenvervoer	8
2.5	Pijler 3: Omnibuzz als slimme en wendbare organisatie	8
2.6	Realisatie 2025 en doorwerking naar 2026	9
3.	De beleidsbegroting	12
3.1	Programma Omnibuzz-vervoer	12
4.	Financiële begroting	28
4.1	Financiële kaders	28
4.2	Toelichting op de baten en lasten Wmo	31
4.3	Analyse tweede begrotingswijziging 2026-1 ten opzichte van de eerste begrotingswijziging 2026-0 (Wmo)	40
4.4	Toelichting op de baten en lasten jeugdwetvervoer (JWV)	42
4.5	Toelichting op de baten en lasten leerlingenvervoer (LLV)	45
5.	Bijlagen	50
5.1	Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven 2026-1	50
5.2	Staat van reserves 2026-1	50
5.3	Opbouw algemene reserve	51

Vormgeving: bartistiek Design
Foto's: De Fotovakvrouw

1. Inleiding

Voor u ligt de eerste begrotingswijziging 2026-1 van de programmabegroting 2026 van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Omnibuzz. In deze begrotingswijziging zijn actuele inzichten en ontwikkelingen verwerkt die zich hebben voorgedaan na vaststelling van de oorspronkelijke begroting 2026.

Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2026 betreft deze begrotingswijziging geen fundamentele beleidswijziging, maar een actualisatie op basis van voortschrijdend inzicht. De wijzigingen hangen samen met de realisatie over 2025, de concretisering van de uitvoering in 2026 en een nadere duiding van ontwikkelingen die reeds in de meerjarenraming waren voorzien.

De strategische koers en de uitgangspunten van Omnibuzz blijven ongewijzigd. Met deze begrotingswijziging wordt geborgd dat de begroting 2026-1 aansluit bij de actuele stand van zaken en in samenhang wordt gepresenteerd met de begroting/meerjarenraming over 2027-2030, conform het Besluit begroting en verantwoording (BBV).





2

Over Omnibuzz

2. Omnibuzz

2.1 Wie is Omnibuzz

Omnibuzz is onder andere verantwoordelijk voor de uitvoering van het Collectief Vraagafhankelijk Vervoer (CVV) in het kader van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo) voor 30 Limburgse gemeenten. Voor een aantal gemeenten in Midden-Limburg is Omnibuzz tevens verantwoordelijk voor het leerlingenvervoer en/of jeugdwetvervoer. Dit komt later in een apart hoofdstuk aan bod.

Onze ruim 40.000 klanten in het Wmo-vervoer hebben van hun gemeente een indicatie voor ons vervoer gekregen. Omnibuzz neemt de administratie en andere uitvoerende en controlerende taken over. Afstemming en overleg tussen betrokken partijen en deelnemende gemeenten zijn hierin geborgd. De dienstverlening is gericht op optimalisatie van het vervoer voor de reizigers en de deelnemende gemeenten.

Het doel van Omnibuzz is: 'Het bieden van de beste service op het gebied van (aangepast) vervoer.' Hierbij ligt een sterke focus op het bieden van (maatwerk-)oplossingen voor vervoersvragen van klanten.

Omnibuzz zorgt dat klanten - ook diegenen die daarbij ondersteuning nodig hebben - optimaal gebruik kunnen maken van het vervoer en daardoor kunnen blijven participeren. De uitdaging is deze functie binnen de financiële kaders te blijven vervullen. Hiervoor wordt ingezet op efficiënt vervoer en de eigen kracht van klanten.

Omnibuzz staat voor de volgende kernwaarden:

- › Klantgericht en betrouwbaar.
- › Kostenefficiënt en duurzaam.
- › Innovatief en flexibel.
- › Kwaliteit en deskundigheid.
- › Integriteit.

2.1.1 Missie

De missie van Omnibuzz is:

“Goed, veilig, betrouwbaar en betaalbaar doelgroepenvervoer voor nu en later.”

Uit onze missie blijkt een sterke focus op duurzaam en kwalitatief hoogwaardig vervoer. De missie is verbonden aan een motto dat centraal staat in de dienstverlening:

“Via slim vervoer maatschappelijk blijven verbinden.”

2.1.2 Slim vervoer

Met het aanbieden van doelgroepenvervoer zorgt Omnibuzz voor een belangrijk netwerk van reizigers, gemeenten en uitvoerders in Limburg. Omnibuzz kan terugvallen op inhoudelijke expertise, gedetailleerde data en een proactieve houding om het vervoer voortdurend te optimaliseren. Hierbij wegen wij alle belangen van gemeenten, klanten en vervoerders af en zorgen voor een optimale onderlinge afstemming. Dit is noodzakelijk om het vervoer voor de reizigers passend uit te blijven voeren, voor gemeenten betaalbaar te houden en voor vervoerders uitvoerbaar te houden.

2.1.3 Maatschappelijk verbinden

Maatschappelijk verbinden tekent de rol van Omnibuzz in het maatschappelijk veld. Vervoer is de verbinding tussen het sociale leven, maatschappelijke activiteiten en de gebruikers ervan. Regelmatig heeft dit geleid tot het bieden van noodoplossingen voor acute vervoersvragen, zoals het vaccinatievervoer of ondersteuning bij evacuaties door de wateroverlast.

2.1.4 Regiemodel

Omnibuzz is opgericht om de doelstellingen voor de 30 Limburgse gemeenten te realiseren. Hiermee dragen de Limburgse gemeenten zorg voor toekomstbestendig doelgroepenvervoer. Om te sturen op deze ambities is gekozen voor een mobiliteitscentrale volgens het regiemodel. Dit betekent een scheiding tussen regie en de uitvoering van het vervoer.

Wij optimaliseren het vervoer omdat beleidsmatige aspecten, contractbeheer en het operationele proces samenkomen binnen de organisatie zonder inmenging van private belangen. Hierdoor kunnen wij het vervoerssysteem passend, betaalbaar en toekomstbestendig inrichten. Eventueel kunnen andere vervoersvormen instromen, zoals intussen regionaal al het geval is voor leerlingenvervoer en jeugdwetvervoer. Dit is echter niet noodzakelijk. De wijze en termijn waarop de ambities gerealiseerd worden is namelijk dynamisch.

De drie pijlers waarop alle ambities gebaseerd zijn, borgen de visie op de lange termijn:

- › Het kantelen van vervoer en het OV-gebruik stimuleren.
- › Het efficiënter organiseren van doelgroepenvervoer.
- › Omnibuzz als slimme organisatie.

Na een korte omschrijving van de relevante ontwikkelingen voor het Omnibuzz-vervoer, worden de uitgangspunten per pijler toegelicht.

2.2 Relevante ontwikkelingen

2.2.1 Ontwikkeling van de vervoersvraag

De ontwikkeling van de vervoersvraag blijft grillig. Ook in 2025 lag het totale vervoersvolume van het Wmo-vervoer onder het niveau van vóór de COVID19-periode. Tegelijkertijd zijn de verschillen tussen gemeenten verder toegenomen en blijft de vervoersvraag toch nog deels moeilijk voorspelbaar. De realisatie over 2025 laat zien dat

de begroting op totaalniveau passend is, maar dat afzonderlijke gemeenten substantiële over- of onderschrijdingen kunnen laten zien. Deze ontwikkeling onderstreept het belang van blijvende monitoring, analyse en advisering richting gemeenten. Deze inzet is structureel onderdeel van de werkwijze van Omnibuzz en wordt in 2026 voortgezet.

2.2.2 Personele capaciteit in de vervoerssector

Het tekort aan gekwalificeerde chauffeurs in de vervoerssector lijkt momenteel onder controle, maar blijft een belangrijk aandachtspunt voor de uitvoerbaarheid van het vervoer. In 2025 zijn maatregelen zoals piekspreiding, sturing op groepsritten en vast werk verder uitgerold. Deze maatregelen maken een vast onderdeel uit van de uitvoering en dragen bij aan de beheersbaarheid en kwaliteit van het vervoer. In 2026 worden de effecten hiervan verder gemonitord en gebruikt om de inrichting en toepassing ervan te optimaliseren.

2.2.3 Tariefontwikkeling en contractuele uitgangspunten

De in de oorspronkelijke begroting 2026 opgenomen uitgangspunten ten aanzien van de nacalculatorische tarieven en indexatie blijven ongewijzigd. De beëindiging van het eerdere addendum met vervoerders en de overgang naar een beperkt addendum ('light') zijn reeds verwerkt in de vastgestelde begroting 2026. De begrotingswijziging 2026-1 bevat op dit onderdeel uitsluitend een actualisatie op basis van realisatie-inzichten en leidt niet tot een beleidsmatige of financiële herijking.

2.3 Pijler 1: Kantelen van vervoer en stimuleren van OV-gebruik

Binnen deze pijler staat het verder kantelen van het doelgroepenvervoer centraal, met als doel het stimuleren van zelfstandig reizen en het waar mogelijk benutten van het reguliere openbaar vervoer en andere voorliggende voorzieningen. Deze koers is ongewijzigd ten opzichte van de vastgestelde begroting 2026.

In 2025 zijn binnen deze pijler verdere stappen gezet. De ervaringen uit 2025 laten zien dat het kantelen van vervoer een langdurig proces is, waarbij maatwerk en goede afstemming met gemeenten essentieel blijven. In 2026 wordt deze lijn gecontinueerd. De inzet op bewustwording bij gemeenten en ketenpartners is voortgezet en de samenwerking met provinciale en regionale partners is geïntensiveerd.

Een concrete uitwerking van de ambities binnen deze pijler vormt de Regio Deal Noord-Limburg, waarin Omnibuzz samen met regionale en provinciale partners participeert. In het kader van deze Regio Deal wordt ingezet op een pilot waarin wordt onderzocht hoe doelgroepenvervoer, openbaar vervoer en andere vormen van mobiliteit beter op elkaar kunnen worden afgestemd. De pilot richt zich op het vergroten van de toegankelijkheid en het bieden van passende mobiliteitsoplossingen, met oog voor betaalbaarheid en uitvoerbaarheid. De pilot in deze Regio Deal fungeert daarmee als leeromgeving om ervaring op te doen met nieuwe vormen van publieke mobiliteit, waarbij de opgedane inzichten worden benut in de verdere ontwikkeling van beleid en uitvoering binnen deze pijler, voor de gehele provincie.

De activiteiten binnen deze pijler passen binnen het bestaande financiële kader van de begroting 2026. De begrotingswijziging 2026-1 bevat geen beleidsmatige of financiële wijzigingen voor deze pijler, maar bevestigt de ingezette koers en de doorwerking naar de meerjarenraming.

2.4 Pijler 2: Het efficiënter organiseren van doelgroepenvervoer

De tweede pijler richt zich op het efficiënt en beheersbaar organiseren van het doelgroepenvervoer, met behoud van kwaliteit en toegankelijkheid voor de reiziger. Deze pijler vormt een belangrijk instrument om de betaalbaarheid van het vervoer voor gemeenten te waarborgen.

In 2025 is binnen deze pijler ingezet op verdere optimalisatie van de uitvoering. Maatregelen zoals piekspreiding,

sturing op groepsritten en het vergroten van de voorspelbaarheid van de vervoersvraag zijn verder uitgerold en structureel onderdeel geworden van de dagelijkse praktijk. Deze maatregelen hebben bijgedragen aan een betere inzet van beschikbare capaciteit en een grotere robuustheid van het systeem.

Tegelijkertijd blijft de uitvoerbaarheid van het vervoer onder druk staan door externe factoren, zoals de toenemende complexiteit en de wisselende vervoersvraag. De realisatie over 2025 bevestigt dat blijvende sturing en monitoring noodzakelijk zijn.

In 2026 wordt de ingezette lijn voortgezet. De focus ligt op het verder benutten van beschikbare data, het versterken van de adviserende rol richting gemeenten en het borgen van een efficiënte uitvoering binnen de bestaande contractuele en financiële kaders. De begrotingswijziging 2026-1 leidt niet tot een wijziging van de beleidsdoelstellingen binnen deze pijler, maar actualiseert de toelichting op basis van de gerealiseerde praktijk.

2.5 Pijler 3: Omnibuzz als slimme en wendbare organisatie

De derde pijler richt zich op de verdere ontwikkeling van Omnibuzz als een professionele, wendbare en toekomstbestendige organisatie. Digitalisering, informatiebeheer, compliance en datagedreven werken spelen hierin een centrale rol.

In 2025 zijn belangrijke stappen gezet in het versterken van de digitale dienstverlening en de interne organisatie. De inzet op digitale kanalen, dataverzameling en rapportages is verder uitgebreid en structureel ingebed. Daarnaast is gewerkt aan het voldoen aan toenemende wettelijke verplichtingen op het gebied van openbaarheid, digitale toegankelijkheid, informatiebeveiliging en archivering.

Deze ontwikkelingen vragen blijvende aandacht en inspanning. In 2026 wordt de ingezette lijn voortgezet, met nadruk op borging en verdere professionalisering. Daarbij wordt

zoveel mogelijk aangesloten bij bestaande processen en systemen, zodat de organisatie wendbaar blijft en de administratieve lasten beheersbaar blijven.

De activiteiten binnen deze pijler waren reeds voorzien in de begroting 2026. De begrotingswijziging 2026-1 bevestigt het structurele karakter van deze opgaven en leidt niet tot een uitbreiding van het beleids- of financiële kader.

2.6 Realisatie 2025 en doorwerking naar 2026

De realisatie over 2025 laat zien dat een groot deel van de voorgenomen beleidsmatige inzet daadwerkelijk is uitgevoerd of structureel is ingebed in de organisatie. Het betreft onder andere de structurele toepassing van piekspreiding, verdere digitalisering van de dienstverlening, versterking van datagedreven sturing en advisering en de concretisering van de inzet op publieke mobiliteit en integratie met het openbaar vervoer.

Deze ontwikkelingen zijn geen incidentele activiteiten, maar maken integraal onderdeel uit van de reguliere werkwijze van Omnibuzz. In de begrotingswijziging 2026-1 zijn deze ontwikkelingen daarom niet als nieuw beleid opgenomen, maar als verduidelijking en/of uitwerking van de reeds ingezette koers.

Het jaarplan 2026 bevat evenmin nieuwe beleidskeuzes die leiden tot een afwijking van het financiële kader. Met de begrotingswijziging 2026-1 wordt de begroting 2026 geactualiseerd op basis van de meest recente inzichten, zonder dat sprake is van een wijziging van de vastgestelde beleidskaders. Hiermee blijft de begroting actueel, realistisch en in samenhang met de begroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2030.







3

De beleidsbegroting

3. De beleidsbegroting

3.1 Programma Omnibuzz-vervoer

3.1.1 Wat willen wij bereiken?

Omnibuzz heeft haar missie vertaald in enkele concrete doelstellingen. De doelstellingen zijn:

- › Iedere doelgroep passend en tijdig vervoer bieden.
- › Continu werken aan kwaliteitsverbetering.
- › Het bevorderen van de zelfredzaamheid van de burger en het zo veel als mogelijk gebruikmaken van algemeen toegankelijke (voorzorgende) voorzieningen.
- › Vervoersuitgaven beheersbaar houden en vervoer blijven uitvoeren binnen de gemeentelijke begrotingen.
- › Grip op de interne organisatie, ondanks de toeneemende (wettelijke) verplichtingen.

3.1.2 Wat gaan wij ervoor doen in het collectief vraagafhankelijk vervoer?

Voor de deelnemende gemeenten staat het bieden van passend en tijdig vervoer voorop. Dat vervoer moet voor gemeenten en klanten betaalbaar blijven. Door samenwerking binnen Omnibuzz wordt efficiënt met de middelen omgegaan en ontwikkelen wij samen vernieuwingen op het gebied van beheersbaarheid. Zo hebben alle deelnemende gemeenten financieel voordeel van de instroom van leerlingenvervoer of jeugdwetvervoer. Door deze manier van (samen-)werken gaat financiële beheersbaarheid samen met kwaliteitsverbeteringen voor de klant. Samengevat zal Omnibuzz in 2026 de volgende taken uitvoeren of ontwikkelen:

- › Continue sturing op kwaliteitsafspraken middels contractbeheer en periodiek overleg met vervoerders.
- › Het voorbereiden van de aanbesteding en verder uitwerken van de uitgangspunten voor de komende contractperiode in het Wmo-vervoer.
- › Het publiceren van de aanbesteding en inrichten van

het gunnings- en implementatieproces.

- › Uitvoeren van concrete onderzoeken op basis van de verschillende aspecten uit het onderzoeksrapport over de integratie tussen OV- en doelgroepenvervoer, zoals de uitvoering en evaluatie van de RegioDeal pilot in Noord-Limburg.
- › Doorontwikkelen van de VEP om het gebruik van OV te optimaliseren.
- › Doorontwikkelen mogelijkheden voor maatwerk naar aanleiding van de groeiende zorgbehoefte, met oog voor kwaliteit en binnen de beheersbaarheid en de realiteit in de vervoerssector.
- › (Datagedreven) onderzoek naar klant- en vervoersontwikkeling en eventuele prognoses.
- › Doorontwikkelen van concepten om een efficiënte planning en uitvoering te bevorderen, met specifieke aandacht voor piekspreiding.
- › Doorontwikkeling MijnOmnibuzz dat het reizen gemakkelijker maakt en de efficiëntie van de bedrijfsvoering bevordert.
- › Het organiseren en faciliteren van instroom van ander vervoer, indien wenselijk.
- › Advisering en ondersteuning aan deelnemende gemeenten in de besluitvorming over de omzetting systematiek van zones naar kilometers voor klanten.
- › Advisering en uitwerking van beheersmaatregelen op gemeenteniveau, indien wenselijk/noodzakelijk.
- › Doorontwikkelen van informatie- en kennismanagement binnen de organisatie en uitwisseling hiervan met deelnemende gemeenten en andere externe partijen.
- › Compliant zijn met geldende wet- en regelgeving, met speciale aandacht voor privacy en informatiebeveiliging, digitaal archief, digitale toegankelijkheid en openbaarheid.
- › Structureel toetsen en controleren van de administratieve organisatie, bijsturing van resultaten en processen via grondige informatievoorziening, rapportages en risicomangement binnen de planning & control cyclus.

3.1.3 Wat gaan wij ervoor doen in het leerlingenvervoer?

Voor de deelnemende gemeenten staat het bieden van passend en tijdig vervoer voorop. Dat vervoer moet betaalbaar blijven. Door samenwerking binnen Omnibuzz wordt efficiënt met de middelen omgegaan en ontwikkelen wij samen vernieuwingen op het gebied van beheersbaarheid. Door deze manier van (samen-)werken gaat financiële beheersbaarheid samen met kwaliteitsverbeteringen voor de gebruikers van het vervoer. Samengevat zal Omnibuzz in 2026-2029 de volgende taken uitvoeren of ontwikkelen:

- › Voorbereiden en bespreken vervolg van de aflopende contracten leerlingenvervoer (juli 2028) en het gym-zwemvervoer, waarbij wij nog de mogelijkheid hebben om 2x1 jaar te verlengen.
- › Het organiseren en faciliteren van instroom van andere gemeenten, indien wenselijk.
- › Continue sturing op kwaliteitsafspraken middels contractbeheer en periodiek overleg met vervoerders.
- › Advisering en uitwerking van beheersmaatregelen op gemeenteniveau, indien wenselijk/noodzakelijk.
- › Doorontwikkelen van informatie- en kennismanagement binnen de organisatie en uitwisseling hiervan met deelnemende gemeenten en andere externe partijen.
- › Compliant zijn met geldende wet- en regelgeving, met speciale aandacht voor privacy en informatiebeveiliging, digitaal archief, digitale toegankelijkheid en openbaarheid.
- › Structureel toetsen en controleren van de administratieve organisatie, bijsturing van resultaten en processen via grondige informatievoorziening, rapportages en risicomanagement binnen de planning & control cyclus.

3.1.4 Wat gaan wij ervoor doen in het jeugdvervoer?

Voor de deelnemende gemeenten staat het bieden van passend en tijdig vervoer voorop. Dat vervoer moet betaalbaar blijven.

Door samenwerking binnen Omnibuzz wordt efficiënt met de middelen omgegaan en ontwikkelen wij samen vernieuwingen op het gebied van beheersbaarheid. Door deze manier van (samen-)werken gaat financiële beheersbaarheid samen met kwaliteitsverbeteringen voor de gebruiker van het vervoer.

Samengevat zal Omnibuzz in 2026-2029 de volgende taken uitvoeren of ontwikkelen:

- › Het organiseren en faciliteren van instroom van andere gemeenten, indien wenselijk.
- › Continue sturing op kwaliteitsafspraken middels contractbeheer en periodiek overleg met vervoerders.
- › Advisering en uitwerking van beheersmaatregelen op gemeenteniveau, indien wenselijk/noodzakelijk.
- › Doorontwikkelen van informatie- en kennismanagement binnen de organisatie en uitwisseling hiervan met deelnemende gemeenten en andere externe partijen
- › Compliant zijn met geldende wet- en regelgeving, met speciale aandacht voor privacy en informatiebeveiliging, digitaal archief, digitale toegankelijkheid en openbaarheid.
- › Structureel toetsen en controleren van de administratieve organisatie, bijsturing van resultaten en processen via grondige informatievoorziening, rapportages en risicomanagement binnen de planning & control cyclus.

3.1.5 Wat zijn de daarmee gepaard gaande programmakosten?

De programma-indeling voor Omnibuzz is weergegeven in "Tabel Begroting 2026-1".

Tabel Begroting 2026-1

Programma Wmo-vervoer	Baten		Lasten		Saldo	
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€	-	€	4.364.345	€	4.364.345
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€	-	€	25.767.561	€	25.767.561
6.752 Jeugdhulp ambulans regionaal (Jeugdwet)	€	-	€	479.456	€	479.456
Algemene dekkingsmiddelen						
0.5 Treasury	€	100.000	€	18.919	€	-81.081
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€	4.364.345	€	-	€	-4.364.345
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€	25.730.355	€	-	€	-25.730.355
6.752 Jeugdhulp ambulans regionaal (Jeugdwet)	€	479.456	€	-	€	-479.456
Overhead						
0.4 Overhead Wmo	€	3.278.343	€	3.278.343	€	-
0.4 Overhead JWV	€	8.187	€	8.187	€	-
0.4 Overhead LLV	€	60.573	€	60.573	€	-
Onvoorzien						
0.8 Overige baten en lasten	€	-	€	50.000	€	50.000
Bestemmingsreserve ICT						
0.10 mutaties reserve			€	-6.125	€	-6.125
Structureel saldo van baten en lasten	€	34.021.260	€	34.021.260	€	-
Toevoegingen aan de reserves	€	-	€	-	€	-
Onttrekkingen aan de reserves	€	-	€	-	€	-
Algemene reserve	€	-	€	-	€	-
Incidenteel saldo van baten en lasten	€	-	€	-	€	-
Structureel en reëel evenwicht	€	34.021.260	€	34.021.260	€	-

Voor de verdeling van baten en lasten naar taakvelden is aansluiting gezocht bij hetgeen het BBV hieromtrent voorschrijft (IV3). Uitgangspunt is dat baten en lasten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende taken/activiteiten. Alle bedrijfskosten die direct verbonden zijn aan taken/activiteiten/producten die gericht zijn op de externe klant, moeten in de betreffende taakvelden worden geregistreerd.

Voor de splitsing van de structurele en incidentele baten en lasten en het daarbij behorend structureel evenwicht wordt verwezen naar de tabel 'Rekening per programma'.

Omnibuzz kent slechts een beperkt aantal taakvelden. Onder het taakveld 'Overhead' zijn, conform de 'Notitie Overhead' in het kader van het BBV, alle kosten opgenomen die betrekking hebben op sturing en ondersteuning van het primaire proces.

Tot de kosten van overhead worden in ieder geval de volgende zaken gerekend:

- › Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie.
- › Personeel en organisatie.
- › Inkoop (inclusief aanbesteding en contractmanagement).
- › In- en externe communicatie met uitzondering van klantcommunicatie.
- › Juridische zaken.
- › Bestuurszaken en -ondersteuning.
- › Informatievoorziening en automatisering.
- › Facilitaire zaken en huisvesting.
- › Documentaire informatievoorziening.
- › Managementondersteuning van het primaire proces.
- › Leidinggevenden primair proces (hiërarchisch).

Onder 0.5 'Treasury' zijn de rente- en bankkosten opgenomen. Voor de begroting 2026-1 bestaat dit bedrag uit bankkosten en te ontvangen rente. Op basis van het rentetarief verwachten wij renteopbrengsten van € 100.000,- voor 2026. Met kosten van eventuele externe financiering is geen rekening gehouden.

De kosten die direct toe te rekenen zijn aan het Wmo-doelgroepenvervoer zijn opgenomen onder het taakveld 6.6 'Hulpmiddelen en diensten (Wmo)'. Dit zijn de vervoerslasten en de lasten van de afdeling uitvoering (ritreservering), exclusief de lasten van de manager uitvoering, die conform definitie overhead toegerekend worden aan de overhead. Ook zijn hierin de lasten meegenomen van de afdeling klantenservice en de lasten gekoppeld aan klachtenmanagement, klanttevredenheid, de bonus/malus regeling en dergelijke.

De hieronder opgenomen lasten bestaan wederom uit loon- en beheerkosten. Onder taakveld '6.752 Jeugdhulp ambulantly regionaal (Jeugdwet)' nemen wij het jeugdwetvervoer (JWV) op. Hiermee zijn wij in 2022 gestart voor de gemeente Roermond. Inmiddels verzorgen wij dit vervoer voor een vijftal gemeenten: Echt-Susteren, Maasgouw, Nederweert, Roermond en Weert.

Vanaf augustus 2024 zijn wij gestart met de uitvoering van het leerlingenvervoer (LLV) voor de gemeenten Echt-Susteren, Maasgouw, Nederweert, Roerdalen, Roermond en Weert. Dit wordt verantwoord onder taakveld 4.3 'Onderwijs en leerlingenzaken'.

Wij maken een splitsing in de overheadkosten tussen het Wmo-, jeugdwet- en leerlingenvervoer. Dit is terug te vinden in de tabel onder 0.4 'Overhead Wmo', 0.4 'Overhead JWV' en 0.4 'Overhead LLV'. Er vindt ook een interne doorbelasting plaats van overheadkosten van het Wmo-vervoer naar het JWV, een interne doorbelasting van de overheadkosten van het Wmo-vervoer naar het LLV én een interne doorbelasting van de indirecte vervoerskosten van het LLV naar het JWV.

De baten voor taakveld 0.4 bestaan volledig uit gemeentelijke bijdragen. De baten voor taakvelden 4.3, 6.6 en 6.752 bestaan eveneens uit gemeentelijke bijdragen. De financiële uitgangspunten voor deze begroting staan vermeld in paragraaf 4.1 'Financiële kaders' op pagina 28.

3.1.6 Beleidsindicatoren

Met de invoering van het vernieuwde 'Besluit begroting en verantwoording' dienen decentrale overheden de voor hun van toepassing zijnde beleidsindicatoren op te nemen. Met deze beleidsindicatoren worden de effecten van het beleid toegelicht. In de tabel zijn de voor Omnibuzz van toepassing zijnde beleidsindicatoren opgenomen.

Indicator	2026-1	Eenheid	Bron
Formatie	0,055	fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens
Bezetting	0,055	fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens
Apparaatskosten	€ 3,01	kosten per inwoner	Eigen begroting
Externe inhuur	0,7%	kosten als % van totale loonsom	Eigen begroting
Overhead	9,84%	% van totale lasten	Eigen begroting

Op basis van de onder 'Overhead' opgenomen lasten bedraagt de overhead 9,84% van de totale lasten. Omnibuzz streeft ernaar deze factor in de komende jaren van groei van activiteiten zo stabiel mogelijk te houden.

3.1.7 Paragrafen

In het kader van artikel 9 van het 'Besluit begroting en verantwoording' zijn de volgende paragrafen opgenomen:

- › Weerstandsvermogen en risicomanagement.
- › Financiering.
- › Bedrijfsvoering.

3.1.8 Weerstandsvermogen en risicomanagement

Het weerstandsvermogen kan gedefinieerd worden als het vermogen dat nodig is om incidentele niet voorziene tegenvallers te kunnen opvangen. Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties schrijft in artikel 11 van het nieuwe 'Besluit begroting en verantwoording' het volgende voor:

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- › De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de Gemeenschappelijke Regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken.
- › Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

De weerstandsratio is een verhoudingsgetal tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en het op basis van de risicoanalyse bepaalde benodigde weerstandsvermogen.

Onderstaand wordt de weerstandsratio aangegeven als de verhouding tussen de algemene reserve (het weerstandsvermogen) en de benodigde weerstandscapaciteit gebaseerd op de totale risico's. Als onverhoopt veel risico's optreden, kan dit betekenen dat de deelnemende gemeenten rekening moeten houden met aanvullende bijdragen om tekorten en risico's te dekken.

Algemene reserve	Benodigde weerstandscapaciteit totaal risico	Weerstandsratio
€ 727.649	€ 760.000	0,96

De minimale omvang van de algemene reserve is op 20 december 2023 vastgesteld op € 550.000,-. Met dit minimum wordt met name het risico dat een van de vervoerders (taxibedrijven) failliet gaat alsmede de risico's van digitale dreigingen afgedekt. Daarnaast biedt dit minimum voldoende dekking voor de financiering van eventuele investeringen.

3.1.9 Risicomanagement

Het beleid van Omnibuzz is zodanig ingericht dat minimaal één keer per 5 jaar de nota 'Reserves, voorzieningen en risicomanagement' geactualiseerd dient te worden. Medio 2023 is de nota 'Reserves, voorzieningen en risicomanagement' geactualiseerd en op 20 december 2023 vastgesteld door het algemeen bestuur. Hierbij is ook de inventarisatie van de belangrijkste risico's waarmee Omnibuzz kan worden geconfronteerd geactualiseerd.

Op basis van deze risico-inventarisatie en de bijbehorende beheersmaatregelen is een inschatting gemaakt van de financiële impact en de kans dat de risico's zich voordoen. Dit vormt de basis voor het bepalen van het weerstandvermogen.

De belangrijkste geïdentificeerde risico's zijn:

Risico's	Politiek	Strategisch	Proces	Personeel	ICT	Financieel	Kwaliteit
Economische kwetsbaarheid taxibedrijven		✓					
Gebrek aan kennis omtrent nieuw doelgroepenvervoer			✓	✓			✓
Afhankelijkheid leveranciers ICT							
Digitale dreigingen					✓		
Continuïteit risico tgv serverbeheer					✓		

Rekening houdend met de beheersmaatregelen die beschikbaar zijn om deze risico's te mitigeren en de mate waarin de risico's reeds in de eerdere begroting zijn doorgerekend, wordt de maximale impact geschat op € 760.000,-.

Risicomanagement vormt onderdeel van de planning & control cyclus binnen Omnibuzz. In dit kader wordt regelmatig getoetst of de aanwezige weerstandscapaciteit afdoende is om de risico's waarmee Omnibuzz geconfronteerd wordt af te dekken. Een overzicht van de kernrisico's is opgenomen in de bijlagen vanaf pagina 50. De vaststelling is geldend totdat de nota 'Reserves, voorzieningen en risicomanagement' opnieuw zal worden geactualiseerd.

Primo 2025 bedroeg het saldo van de algemene reserve € 725.949,-. In 2025 heeft een dotering plaatsgevonden van €1.700,- ten gunste van de 30 gemeente op basis van fiscale advisering inzake het JWV en LLV. Deze dotering vindt plaats op basis van de reeds gefactureerde winstopslag om zodoende de btw-systematiek te optimaliseren. Hiermee komt het saldo ultimo 2025 uit op € 727.649. Het saldo van de algemene reserve ligt hiermee binnen de in december 2023 vastgestelde bandbreedte.

Geprognosticeerde balans 2026-1

Activa	31-dec-2025	31-dec-2026	Passiva	31-dec-2025	31-dec-2026
Vaste activa	€	€	Vaste passiva	€	€
Materiële vaste activa:			Algemene reserve	727.649	727.649
Investerings met een economisch nut	291.785	223.568	Egalisatiereserve	-	-
			Bestemmingsreserve	41.371	35.246
Financiële vaste activa	-	-	Resultaat voor bestemming Wmo	767.753	-
			Resultaat voor bestemming JWV	327.795	-
			Resultaat voor bestemming LLV	503.124	-
			Voorziening verlofsparen	80.340	103.599
Totaal vaste activa	291.785	223.568	Totaal vaste passiva	2.448.032	866.494
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:			Netto-vlottende schulden:		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	9.982.302	7.170.073	Overige schulden	1.916.812	2.157.808
			Overlopende passiva:		
Overige vorderingen	570.557	468.800	Te betalen verplichtingen	592.693	691.015
Liquide middelen	978.856	814.761	Voorschotbedragen:		
Overlopende activa	127.039	186.397	Overige Nederlandse overheidslichamen	6.993.001	5.148.282
Totaal vlottende activa	11.658.754	8.640.031	Totaal vlottende passiva	9.502.506	7.997.105
Totaal generaal	11.950.540	8.863.600	Totaal generaal	11.950.540	8.863.600

De vergelijkende cijfers per 31 december 2025 zijn overgenomen uit de concept jaarrekening 2025. Voor 2026 hebben wij voor de vlottende activa en vlottende passiva de cijfers begroot door een zo accuraat mogelijke inschatting van de balanspost te maken. Waar dit niet mogelijk was, zijn de cijfers begroot door het gemiddelde van de afgelopen drie jaren te nemen (exclusief incidentele posten).

Voor de gewijzigde begroting 2026-1 is het positieve resultaat 2025 € 1.598.671,- als incidenteel gezien en uit het gewogen gemiddelde van de afgelopen drie jaar gehaald. Het positieve resultaat vloeit via het resultaatvoorstel terug naar de gemeenten of wordt toegevoegd aan de algemene reserve of bestemmingsreserves. Het voorstel resultaatbestemming 2025 wordt ter goedkeuring voorgelegd aan het algemeen bestuur op 1 juli 2027 en zal in de gewijzigde begroting 2027 worden verwerkt.

Het eigen vermogen is begroot door een zo goed mogelijke inschatting te geven van de reserves en voorzieningen op basis van de nu bekende risico's. Hierbij is rekening gehouden met de nota 'Reserves, voorzieningen en risicomanagement' die is vastgesteld door het algemeen bestuur en met de huidige weerstandscapaciteit.

3.1.10 Kengetallen

In het kader van artikel 11 van het 'Besluit begroting en verantwoording' zijn de volgende kengetallen opgenomen:

- › Netto schuldquote.
- › Solvabiliteitsratio.
- › Structurele exploitatieruimte.
- › Grondexploitatie.
- › Belastingcapaciteit.

Kengetallen drukken de verhouding uit tussen bepaalde onderdelen van de begroting en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie. Onderstaand volgt een korte toelichting op de voorgeschreven kengetallen:

- › De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen.
- › De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan.
- › De structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te kunnen dragen of welke structurele stijging van de baten of daling van de lasten daarvoor nodig is.
- › De grondexploitatie geeft weer hoe de waarde van de grond zich verhoudt tot de totale baten (niet van toepassing voor Omnibuzz).
- › De belastingcapaciteit geeft inzicht in hoe de belastingdruk zich verhoudt ten opzichte van het landelijk gemiddelde (niet van toepassing voor Omnibuzz).



De uitkomsten van deze vijf kengetallen worden voor het begrotingsjaar 2026-1 weergegeven in de volgende tabel.

Tabel Kengetallen

Begroting jaar	Verloop van de Kengetallen		
Kengetallen:	2024	2025	2026-1
Netto schuldquote	-4%	-6%	2,02%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-4%	-6%	2,02%
Solvabiliteitsratio	16%	20%	9,78%
Structurele exploitatieruimte	2%	5%	0%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Om de kengetallen voor 2026-1 te berekenen is de geprognosticeerde balans van 2026 als basis gebruikt. Voor 2024 (t-2) zijn de gerealiseerde cijfers uit de vastgestelde jaarrekening gebruikt. Voor 2025 zijn de cijfers uit de concept jaarrekening overgenomen.

Omdat in 2025 de resultaatbestemming nog is opgenomen, ontstaat er een vertekend beeld, waardoor het verschil tussen de solvabiliteitsratio's van 2024 en 2025 groter lijkt dan het daadwerkelijk is. De solvabiliteitsratio voor 2026-1 is 9,78%. Dit betekent dat voor 2026-1 9,78% van het totale vermogen uit eigen vermogen bestaat. Hoe hoger dit percentage, hoe beter.

De uitkomst van de netto schuldquote is 2,02%. Dit komt omdat Omnibuzz relatief weinig vreemd vermogen heeft. De structurele exploitatieruimte bedraagt voor 2026-1 0%. De kengetallen grondexploitatie en belastingcapaciteit zijn voor Omnibuzz niet van toepassing.

3.1.11 Financiering

Treasury

De financiering van Omnibuzz bestaat uit bijdragen van de deelnemende gemeenten. Omnibuzz maakt op dit moment geen gebruik van een kortlopende kasgeldlening. Indien er in de toekomst gebruik wordt gemaakt van een kortlopende kasgeldlening, zullen de hieraan eventueel verbonden kosten in de jaarrekening opgenomen worden als kapitaallasten.

Vanuit de in 2018 gevormde bestemmingsreserve 'ICT' valt elke jaar het afschrijvingsdeel voor de in het jaar 2018 en 2019 geïnvesteerde activa vrij ter financiering van de afschrijvingslasten. In de gewijzigde begroting 2026-1 bedraagt dit afschrijvingsdeel € 6.125,-.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan tot welk bedrag korte financiering mogelijk is. Onder korte financiering wordt in de Wet FIDO verstaan

leningen met een rente typische looptijd korter dan één jaar. De kasgeldlimiet wordt bepaald als een percentage van het begrotingstotaal. Bij ministeriële regeling is dit percentage voor Omnibuzz vastgesteld op 8,2%. Concreet betekent dit dat de netto vlottende schuld per kwartaal de kasgeldlimiet niet mag overschrijden. Omnibuzz zal naar verwachting binnen de kasgeldlimiet blijven.

Tabel Kasgeldlimiet

	(1) Vlottende schuld	(2) Vlottende middelen	(3) Netto vlottende schuld
Kwartaal 1	€ 2.064.274	€ 3.929.676	€ -1.865.402
Kwartaal 2	€ 1.690.990	€ 3.526.931	€ -1.835.940
Kwartaal 3	€ 2.131.722	€ 4.539.572	€ -2.407.850
Kwartaal 4	€ 9.502.506	€ 11.658.754	€ -2.156.248
(4) Gemiddelde van kwartalen	€ 3.847.373	€ 5.913.733	€ -2.066.360
(6) Ruimte onder kasgeldlimiet	€ 2.066.360		
(5) Berekening kasgeldlimiet			
(7) Omvang begroting per 1 januari 2025		€ 34.021.260	
(8) in procenten van de grondslag		8,2%	
(5) = (7) x (8) Kasgeldlimiet:		€ 2.789.743	
Ruimte (+) / overschrijding (-) (6) + (5)		€ 4.856.103	

De (verwachte) netto vlottende schuld per kwartaal voor de kasgeldlimiet 2026 is berekend op basis van de realisatie Q1 t/m Q4 2025..

Renterisiconorm

De renterisiconorm is direct gerelateerd aan het budgettaire risico en heeft als doel het renterisico bij herfinanciering te beheersen. De renterisiconorm houdt in dat de jaarlijks verplichte aflossingen en renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal.

Schatkistbankieren

Schatkistbankieren houdt in dat overtollige publieke middelen worden aangehouden in de Nederlandse schatkist. Hierdoor zal de Nederlandse staat minder geld hoeven te lenen op de financiële markten en zal de staatsschuld dalen. Decentrale overheden zullen op de deposito's een rente vergoed krijgen die gelijk is aan de rentes die de Nederlandse staat betaalt bij leningen die ze op de markt aangaat.

Voor decentrale overheden is het gevolg hiervan dat uitstaande beleggingen bij het vrijvallen niet kunnen worden herbelegd maar naar de rekening courant gaan. Daar kunnen ze hoogstens als deposito worden weggezet tegen de dan geldende rente op Nederlandse staatsobligaties. Er is sprake van een drempelbedrag dat Omnibuzz buiten de schatkist mag aanhouden. Voor Omnibuzz is het drempelbedrag vastgesteld op maximaal € 1.000.000,-. Het feitelijke bedrag is voor Omnibuzz rond de € 934.000,-. Dit saldo wordt daarmee niet als overtollig beschouwd.

De Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet Hof)

De Europese eisen en afspraken over reductie van het begrotingstekort en de staatsschuld vormen de basis van de Wet Hof. De middellange termijndoelstelling is het op termijn verkrijgen van begrotingsevenwicht in stappen van 0,5% bbp per jaar.

Omdat ook gemeenten, provincies, waterschappen en Gemeenschappelijke Regelingen bijdragen aan het begrotingstekort van de collectieve sector, bepaalt het wetsvoorstel dat niet alleen het Rijk maar ook de decentrale overheden zich moeten houden aan de doelstellingen uit het aangescherpte Stabiliteits- en Groeipact.

Het EMU-saldo volgt uit de tabel:

	Omschrijving	2025 Jaarrekening x € 1.000	2026-1 Begroting x € 1.000	2027-0 Begroting x € 1.000
		Vorig verslagjaar	Huidig begrotings- jaar	Volgend begrotings- jaar
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	1.574	0	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	56	56	50
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	28	0	0
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa:			
	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0	0	0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	0	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie:			
	Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	0	0	0
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	0	0	0
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0
11	Verkoop van effecten			
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	Nee	Nee	Nee
b	Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie	0	0	0
	Berekend EMU-saldo	1.602	56	50

Het EMU-saldo wordt berekend door op het exploitatiesaldo de afschrijvingen, investeringen en mutaties van reserves te corrigeren. Omdat Omnibuzz kostenneutraal begroot, leiden eventuele investeringen in 2026 in materiële vaste ac-

tiva tot een mutatie in het EMU-saldo. Tevens drukken de afschrijvingen op de exploitatie, die conform de financiële uitgangspunten niet gedekt worden door de algemene reserve. Per saldo wordt hierdoor voor 2026 een EMU-saldo ad € 56.000,- begroot.

3.1.12 Bedrijfsvoering

Sturingsprincipes

Sinds de totstandkoming van de Gemeenschappelijke Regeling Omnibuzz heeft Omnibuzz zich ontwikkeld tot een compacte en doelmatige organisatie. De organisatie is ingericht op basis van een aantal sturingsprincipes die behouden blijven. Daarnaast vraagt de groei en ontwikkeling van de organisatie om een aantal nieuwe sturingsprincipes.

Omnibuzz hanteert de volgende principes bij de keuzes omtrent inrichting van de werkorganisatie:

Kwaliteit en klantgerichtheid

Kwaliteit en klantgerichtheid staan voorop bij alle inrichtingsvraagstukken. Dit uit zich naar alle betrokkenen, van klanten tot vervoerders en van gemeenten tot de Provincie Limburg.

Professionaliteit

Omnibuzz organiseert haar werkorganisatie op een professionele manier. Uitgangspunt hierbij is dat de organisatie-inrichting en -sturing faciliterend moeten zijn voor de medewerkers.

Doelmatigheid

De werkorganisatie wordt doelmatig ingericht. Dat wil zeggen dat binnen de geldende kwaliteitskaders en taakstelling een zo efficiënt mogelijke organisatie wordt ingericht.

Lerende organisatie

Omnibuzz is een organisatie in groei en in ontwikkeling. Dit betekent dat processen, systemen en werkwijzen voortdurend worden geoptimaliseerd.

Omnibuzz stimuleert haar medewerkers bij te dragen aan het principe van een lerende organisatie.

Good governance

De organisatie wordt ingericht op basis van de principes van good governance en met inachtneming van de bepalingen van de Wet 'Gemeenschappelijke Regelingen'.

Belastingdienst

In 2017 heeft de Belastingdienst Omnibuzz vrijgesteld van de vennootschapsbelasting op basis van de dienstverleningsovereenkomsten-vrijstelling.

In 2018 heeft de Belastingdienst het standpunt ingenomen dat Omnibuzz btw in rekening dient te brengen over de gemeentelijke bijdrage (vervoer 9%, overige kosten 21%). Dit heeft tot gevolg gehad dat de fiscale afhandeling van het ondernemershandelen in het kader van de vervoersbeweging van Omnibuzz per 1 april 2019 is teruggevallen naar de individuele gemeenten.

3.1.13 Bestuurlijke structuur

De bestuurlijke structuur wordt gevormd door een algemeen bestuur en een dagelijks bestuur. Het algemeen bestuur bestaat uit 30 leden met 38 stemmen.

Het dagelijks bestuur wordt gevormd door een zevental leden:

- › 4 leden vanuit Zuid-Limburg.
- › 3 leden vanuit Noord- en Midden-Limburg.

De directeur van Omnibuzz legt verantwoording af aan het dagelijks bestuur (DB) en het algemeen bestuur (AB). In de nadere uitwerking van de verordeningen van DB en AB alsmede de organisatie- en directieverordening is de relatie nader geregeld.

3.1.14 Structuur werkorganisatie

Omnibuzz staat onder aansturing van een éénhoofdige directie. De directeur legt verantwoording af aan het bestuur en geeft leiding aan de werkorganisatie.

Binnen de werkorganisatie worden twee afdelingen onderscheiden die elk onder aansturing staan van een manager:

- › Uitvoering, waaronder ritreservering en tactische regievoering.
- › Bedrijfsvoering, waaronder ICT, financiële administratie, finance & control en klantenservice.

Naast deze afdelingen wordt een aantal staffuncties onderscheiden die onder aansturing van de directeur vallen. De afdelingsmanagers vormen samen met de directeur het managementteam.

Het formatieoverzicht is in 2024 geactualiseerd en op 13 november 2024 door het dagelijks bestuur vastgesteld. Deze actualisatie heeft de hiernavolgende verwachte bezettingen tot gevolg.

Afdeling uitvoering

De afdeling uitvoering kent de volgende verwachte bezetting:

Functie	Fte
Manager uitvoering	1,00
Teamleider ritreservering	1,80
Supervisor	2,20
Medewerkers ritreservering	22,45
Regiemedewerkers	3,56
Consulent klantcontact	0,67
Afdeling uitvoering totaal	31,68

Afdeling bedrijfsvoering

De afdeling bedrijfsvoering zal naar verwachting de volgende bezetting in 2026 kennen:

Functie	Fte
Manager bedrijfsvoering	0,9
Teamleider financiële administratie	1,00
Financieel medewerkers A	2,82
Financieel medewerkers B	0,83
Teamleider klantenservice	1,00
Medewerker klantenservice	7,10
Medewerker applicatiebeheer	0,67
Medewerker ICT	0,90
Medewerker LLV	1,33
Medewerker LLV/MijnOmnibuzz/KTO/projecten	1,00
Medewerker finance & control	0,90
Afdeling bedrijfsvoering totaal	18,45

Staffuncties

De staffuncties zien er naar verwachting als volgt uit:

Functie	Fte
Directeur	1,00
HR beleidsadviseur	1,00
HR consultant	0,78
HR assistent	0,16
Adviseur projecten	4,80
Medewerker Officemanagement/Directiesecretaresse	0,72
Management assistent	0,67
Communicatieadviseur	0,50
Coördinator klachtenafhandeling	1,00
Medewerker klachtenafhandeling	0,89
Preventiemedewerker	0,10
Medewerker databeheer en -analyse	0,67
Afdeling staf totaal	12,29

De totale structurele bezetting van Omnibuzz is 62,72 fte. Hierin is 0,30 fte opgenomen voor invulling van de OR-activiteiten.

Het verloop van de bezetting over de jaren is als volgt:

Afdeling	2026	2027	2028	2029	2030
Uitvoering	31,68	31,68	31,68	31,68	31,68
Bedrijfsvoering	18,45	18,45	18,45	18,45	18,45
Staf	12,29	12,29	12,29	12,29	12,29
OR	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Externe expertise	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal	62,72	62,72	62,72	62,72	62,72

4

Financiële begroting

4. Financiële begroting

4.1 Financiële kaders

Ten opzichte van de begroting 2026-0 (goedgekeurd door het algemeen bestuur op 2 juli 2025) doet zich een aantal wijzigingen voor. Enerzijds vloeien deze wijzigingen voort uit het feit dat de financiële uitgangspunten kunnen worden ingevuld met meer recent cijfermateriaal. Anderzijds is er ook een aantal beleidsmatige wijzigingen die hun effect hebben op de begroting 2026-1.

De financiële uitgangspunten voor de gewijzigde begroting 2026-1 zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 17 december 2025 en hieronder weergegeven:

- 1 Als uitgangspunt worden de gerealiseerde vervoerscijfers per gemeente in de periode één jaar voorafgaand aan het jaar waarop de begroting betrekking heeft (t-1) genomen. Uitgangspunt is het daadwerkelijk verreden aantal ritten en kilometers per gemeente. Voor de begroting 2026-1 is het uitgangspunt het gerealiseerde vervoersvolume in 2025 op gemeenteniveau.
- 2 Op de vervoerscijfers zoals genoemd bij 1) wordt een generieke opslag van 5% toegepast om de toekomstige groei in de vervoersvraag binnen de begroting op te vangen.
- 3 De individuele gemeentes hebben de mogelijkheid naar wens een alternatief opslagpercentage toe te passen om een hogere (of lagere) verwachte stijging van het vervoersvolume op gemeenteniveau (zie 2) op te vangen. Dit individueel opslagpercentage kan op maat worden ingerekend.
- 4 Het vervoerstarief wordt geïndexeerd met de NEA-index voor 2026 (vastgesteld op 4,1%). Voor het vervoerstarief wordt gerekend met het voorcalculatorisch tarief 2026 op basis van de afgegeven tarieven in de vervoerscontracten, verhoogd met de NEA-index die geldt voor 2026.
- 5 Het voorcalculatorisch tarief 2026 wordt bepaald op basis van het na-calculatorisch tarief voor 2025, voor het gerealiseerde deel van het vervoer 2025. Deze wordt verhoogd met de NEA-index die geldt voor 2026 (4,1%).
- 6 Voor de salaris- en loonkosten wordt een nieuwe inschatting gemaakt van de diverse kostencomponenten op basis van de meest actuele informatie. In de begroting 2026-1 zal gebruik worden gemaakt van het meest recente formatieplan. Indexatie van de salariscomponent gebeurt op basis van de meest actuele cao-informatie. De recente cao SGO 2025-2027 loopt tot 31 maart 2027. Hierin is voor 2026 een stijging van € 35,- bruto per maand gerekend en vanaf 1 juli 2026 een stijging van 1,25%. Deze zullen wij inrekenen in onze begroting.
- 7 De overheadkosten 2026 zijn gebaseerd op een zo goed mogelijke nieuwe inschatting van de diverse kostencomponenten. Er wordt gewerkt met een indexpercentage gebaseerd op de schatting uit de MEV 2026 middellange termijnplanning van het Centraal Plan Bureau (CPB) zijnde 2,3%.
- 8 Alle vervoerskosten worden conform uitgangspunt uit de notitie 'Afrekensystematiek' op basis van daadwerkelijk gebruik met de deelnemende gemeenten afgerekend.
- 9 De afrekensystematiek voor de indirecte vervoerskosten (zoals loonkosten ritreservering en klantenservice) gebeurt op basis van het aantal ritten. In de begroting zal het aantal ritten uit 2025 opgenomen worden. Bij de afrekening wordt het gerealiseerde aantal ritten 2026 als basis genomen.
- 10 De afrekensystematiek voor de overheadkosten conform 'notitie 'overhead Commissie' BBV/IV3) (bijvoorbeeld loonkosten staf en directie, facilitaire zaken) gebeurt op basis van het aantal inwoners (gebaseerd op CBS-gegevens peildatum 1-1-2026).
- 11 In de begroting wordt ervan uitgegaan dat de algemene reserve minimaal € 550.000,- bedraagt, conform de vastgestelde 'Nota Reserves, Voorzieningen en Risicomanagement 2023'.
- 12 In de overheadkosten is een post onvoorzien opgenomen conform voorschrift BBV. Deze post wordt gesteld op € 50.000,-.
- 13 Alle bedragen zijn weergegeven exclusief btw.

Additionele uitgangspunten JWV (alleen voor gemeenten waarvoor dit van toepassing is):

- 1 Investerings worden doorbelast middels de verdeelsleutel Wmo-JWV, op basis van het aantal geïndiceerde reizigers op 1 januari van het begrotingsjaar.
- 2 Vervoerkosten worden bepaald middels toerekening kosten vervoerder aan betreffende gemeente: 1 gemeentelijk tarief per contractsoort. Per gemeente wordt na afloop van het jaar afgerekend op basis van realisatie en toeslagen (hoeveelheid).
- 3 Verdeelsleutel interne doorbelasting Wmo-JWV: overheadkosten worden verdeeld op basis van het aantal geïndiceerde reizigers op 1 januari van het begrotingsjaar.
- 4 Verdeelsleutel interne doorbelasting LLV-JWV: indirecte vervoerskosten worden op basis van het aantal ritten verdeeld, alleen voor noodzakelijke gezamenlijke kosten JWV en LLV (Bijvoorbeeld Smartwheels en klantenservice jeugdwetvervoer).
- 5 Verdeelsleutels gemeenten binnen JWV: aantal kilometers voor verdeling vervoerskosten, aantal inwoners voor verdeling overheadkosten en aantal ritten voor verdeling indirecte vervoerkosten.
- 6 Als uitgangspunt worden de gerealiseerde vervoerscijfers per gemeente in de periode één jaar voorafgaand aan het jaar waarop de begroting betrekking heeft (t-1) genomen. Uitgangspunt is het daadwerkelijk verreden aantal ritten

en kilometers per gemeente. Deze gegevens kunnen door gemeenten worden aangevuld op basis van actuele data. Voor de begroting 2026-1 is het uitgangspunt het gerealiseerde vervoersvolume in 2025 op gemeenteniveau.

Additionele uitgangspunten leerlingenvervoer (LLV) (alleen voor gemeenten waarvoor dit van toepassing is):

- 1 Verdeelsleutel interne doorbelasting Wmo-LLV: overhead op basis van het aantal geïndiceerde reizigers op 1 januari van het begrotingsjaar.
- 2 Verdeelsleutel gemeenten binnen LLV: kilometers voor directe vervoerskosten, inwoners voor overheadkosten en aantal ritten voor indirecte vervoerkosten.
- 3 Vervoerkosten middels gewogen gemiddelde tarief vervoerders: 1 gemeentelijk tarief. Alle perceeltarieven tezamen leiden tot een gewogen gemiddeld tarief (basisprijs en toeslagen) voor de gemeenten, waarbij per gemeente op basis van realisatie en toeslagen (hoeveelheid) wordt afgerekend.
- 4 Als uitgangspunt worden de gerealiseerde vervoerscijfers per gemeente in de periode één jaar voorafgaand aan het jaar waarop de begroting betrekking heeft (t-1) genomen. Uitgangspunt is het daadwerkelijk verreden aantal ritten en kilometers per gemeente. Voor de begroting 2026-1 is het uitgangspunt het gerealiseerde vervoersvolume in 2025 op gemeenteniveau.

Beleidsindicatoren

Indicator	2026-1	Eenheid	Bron
Formatie	0,055	fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens
Bezetting	0,055	fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens
Apparaatskosten	€ 3,01	kosten per inwoner	Eigen begroting
Externe inhuur	0,7%	kosten als % van totale loonsom	Eigen begroting
Overhead	9,84%	% van totale lasten	Eigen begroting

Voor een toelichting op de beleidsindicatoren wordt verwezen naar 3.1.5 'Wat zijn de daarmee gepaard gaande programmakosten?' op pagina 14.

Tabel Overzicht van baten en lasten per taakveld

Programma Wmo-vervoer	Baten	Lasten	Saldo
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ -	€ 4.364.345	€ 4.364.345
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€ -	€ 25.767.561	€ 25.767.561
6.752 Jeugdhulp ambuland regionaal (Jeugdwet)	€ -	€ 479.456	€ 479.456
Algemene dekkingsmiddelen			
0.5 Treasury	€ 100.000	€ 18.919	€ -81.081
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ 4.364.345	€ -	€ -4.364.345
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€ 25.730.355	€ -	€ -25.730.355
6.752 Jeugdhulp ambuland regionaal (Jeugdwet)	€ 479.456	€ -	€ -479.456
Overhead			
0.4 Overhead Wmo	€ 3.278.343	€ 3.278.343	€ -
0.4 Overhead JWV	€ 8.187	€ 8.187	€ -
0.4 Overhead LLV	€ 60.573	€ 60.573	€ -
Onvoorzien			
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 50.000	€ 50.000
Bestemmingsreserve ICT			
0.10 mutaties reserve		€ -6.125	€ -6.125
Structureel saldo van baten en lasten	€ 34.021.260	€ 34.021.260	€ -
Toevoegingen aan de reserves	€ -	€ -	€ -
Onttrekkingen aan de reserves	€ -	€ -	€ -
Algemene reserve	€ -	€ -	€ -
Incidenteel saldo van baten en lasten	€ -	€ -	€ -
Structureel en reëel evenwicht	€ 34.021.260	€ 34.021.260	€ -

Voor een toelichting op de baten en lasten per taakveld wordt verwezen naar 3.1.5 'Wat zijn de daarmee gepaard gaande programmakosten?' op pagina 14.

Tabel Baten en lasten per taakveld

Begroting 2026-1	2026	
Programma vervoer		
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€	4.364.345
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€	25.767.561
6.752 Jeugdhulp ambulante regionaal (Jeugdwet)	€	479.456
Algemene dekkingsmiddelen		
0.5 Treasury	€	-81.081
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€	-4.364.345
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€	-25.730.355
6.752 Jeugdhulp ambulante regionaal (Jeugdwet)	€	-479.456
Overhead		
0.4 Overhead Wmo	€	-
0.4 Overhead JWV	€	-
0.4 Overhead LLV	€	-
Onvoorzien		
0.8 Overige baten en lasten	€	50.000
Bestemmingsreserve ICT		
0.10 Mutaties reserve	€	-6.125
Structureel saldo van baten en lasten	€	34.021.260
Toevoegingen aan de reserves	€	-
Onttrekkingen aan de reserves	€	-
Algemene reserve	€	-
Incidenteel saldo van baten en lasten	€ -	
Structureel en reëel evenwicht	€	34.021.260

4.2 Toelichting op de baten en lasten Wmo**Vervoerskosten en baten**

Het vervoersvolume 2026-1 is gebaseerd op de gerealiseerde kilometers, de toeslagen laag en hoog en de meereizend OV-er in de periode 1 januari tot en met 31 december 2025, vermeerderd met een opslag van 5%, behalve voor de gemeenten Maastricht (0%), gemeente Valkenburg a/d Geul (2,5%) en gemeente Venlo (2,5%).

Tabel Vervoersvolume 2026-1

Gemeente	Kilometers 2025	Opslag	Totaal aantal kilometers 2026-1 (+ opslag)	Toeslagen km hoog (+ opslag)	Toeslagen km laag (+ opslag)	Meereizend OV-er (+ opslag)
Beek	83.548	5%	87.726	2.586	32.198	692
Beekdaelen	224.928	5%	236.174	4.087	58.108	1.308
Beesel	64.550	5%	67.778	4.823	22.027	387
Bergen	61.647	5%	64.729	342	12.167	179
Brunssum	251.996	5%	264.596	5.163	93.242	1.344
Echt-Susteren	243.307	5%	255.472	11.344	77.640	1.401
Eijsden-Margraten	189.696	5%	199.181	5.200	52.548	692
Gennep	76.579	5%	80.408	3.648	23.903	1.152
Gulpen-Wittem	128.104	5%	134.509	7.408	36.356	798
Heerlen	719.077	5%	755.030	16.710	213.449	5.120
Horst aan de Maas	184.492	5%	193.717	6.079	53.288	999
Kerkrade	481.946	5%	506.043	24.199	163.484	5.941
Landgraaf	376.167	5%	394.976	28.690	146.613	2.827
Leudal	165.540	5%	173.817	1.898	51.612	1.100
Maasgouw	145.276	5%	152.540	5.335	39.018	809
Maastricht	841.301	0%	841.301	51.072	326.695	6.373
Meerssen	164.784	5%	173.024	9.448	53.459	1.859
Nederweert	38.857	5%	40.800	177	7.733	89
Peel en Maas	176.629	5%	185.460	9.149	58.561	969
Roerdalen	81.436	5%	85.507	2.065	26.920	413
Roermond	194.460	5%	204.183	2.535	53.634	1.791
Simpelveld	62.215	5%	65.326	2.348	13.474	689
Sittard-Geleen	747.466	5%	784.840	40.992	242.323	5.448
Stein	104.923	5%	110.169	3.880	34.860	1.346
Vaals	81.176	5%	85.235	1.856	33.593	396
Valkenburg aan de Geul	164.396	2,5%	168.506	12.607	46.094	1.253
Venlo	321.315	2,5%	329.348	19.045	92.649	2.794
Venray	150.100	5%	157.605	7.705	53.273	1.134
Voerendaal	65.043	5%	68.295	612	21.000	528
Weert	119.245	5%	125.207	4.615	46.568	954
Totaal	6.710.197		6.991.499	295.620	2.186.490	50.784

In de tabel 'Vervoersvolume 2026-1' zijn de aantallen vervoersvolumes, opslagpercentages, toeslagen laag en hoog en de meereizend OV-er, waarmee in deze begroting wordt gerekend, weergegeven. Deze tabel vormt dan ook de basis voor de tabellen die op de volgende pagina's staan.

De basis voor de vervoerskosten bestaat uit het opstart- en kilometertarief. Het voorcalculatorisch opstarttarief is vast-

gesteld op € 5,80 (afgerond) en het voorcalculatorisch kilometertarief is € 2,- (afgerond). De financiële kaders worden in 4.1 'Financiële kaders' op pagina 28 toegelicht. De tarieven worden vermenigvuldigd met het vervoersvolume uit 'Tabel Vervoersvolume 2026-1' op pagina 32.

De eigen bijdrage voor klanten per 1 januari 2026 zijn per regio verdeeld.

Onderstaand het overzicht van de tarieven per regio per zone:

- › € 0,99: Gemeente Maastricht, gemeente Meerssen, gemeente Vaals en gemeente Valkenburg aan de Geul.
- › € 1,09: Gemeente Stein.
- › € 0,98: Overige gemeenten.

Omnibuzz ontvangt de eigen bijdrage van de klanten middels facturatie. De ontvangen bijdrage van de klanten zal per kwartaal uitbetaald worden aan de gemeenten. Deze eigen bijdrage wordt sinds april 2019 niet meer via de begroting en jaarrekening van Omnibuzz verantwoord. De eigen bijdrage voor de meereizende OV-er bedraagt € 2,93/zone, exclusief btw. Deze bijdrage is kostenneutraal voor de gemeenten.

Aangezien de gemeenten de opbrengsten begroten, worden de kosten niet door de begroting van Omnibuzz gedekt maar door de begroting van de gemeenten. Op de toeslagen is geen eigen bijdrage van toepassing.



Tabel Directe vervoerskosten 2026-1

Gemeente	Kilometerkosten 2026-1	Toeslagen hoog	Toeslagen laag	Meereizend OV-er	Totaal excl. flexibel tarief	Flexibel tarief	Totaal incl. flexibel tarief
Beek	€ 238.726	€ 1.770	€ 7.669	€ 2.027	€ 250.193	€ 5.875	€ 256.068
Beekdaelen	€ 642.990	€ 2.337	€ 14.158	€ 3.833	€ 663.318	€ 15.577	€ 678.895
Beesel	€ 181.017	€ 2.873	€ 5.351	€ 1.135	€ 190.376	€ 4.471	€ 194.847
Bergen	€ 161.809	€ 196	€ 2.756	€ 523	€ 165.284	€ 3.881	€ 169.165
Brunssum	€ 748.663	€ 3.230	€ 22.920	€ 3.938	€ 778.751	€ 18.287	€ 797.038
Echt-Susteren	€ 694.278	€ 6.673	€ 18.580	€ 4.104	€ 723.636	€ 16.993	€ 740.629
Eijsden-Margraten	€ 544.528	€ 3.315	€ 12.990	€ 2.027	€ 562.860	€ 13.218	€ 576.078
Gennep	€ 228.219	€ 2.388	€ 5.784	€ 3.375	€ 239.766	€ 5.630	€ 245.397
Gulpen-Wittern	€ 360.746	€ 4.309	€ 8.748	€ 2.338	€ 376.141	€ 8.833	€ 384.973
Heerlen	€ 2.239.612	€ 11.141	€ 53.766	€ 15.001	€ 2.319.520	€ 54.469	€ 2.373.989
Horst aan de Maas	€ 511.712	€ 3.695	€ 12.917	€ 2.926	€ 531.250	€ 12.475	€ 543.725
Kerkrade	€ 1.522.428	€ 15.898	€ 41.191	€ 17.407	€ 1.596.924	€ 37.500	€ 1.634.424
Landgraaf	€ 1.155.589	€ 17.596	€ 36.646	€ 8.282	€ 1.218.112	€ 28.605	€ 1.246.717
Leudal	€ 455.031	€ 1.114	€ 11.972	€ 3.224	€ 471.340	€ 11.068	€ 482.409
Maasgouw	€ 403.007	€ 3.095	€ 9.223	€ 2.369	€ 417.693	€ 9.809	€ 427.502
Maastricht	€ 2.650.147	€ 32.013	€ 85.506	€ 18.673	€ 2.786.338	€ 65.431	€ 2.851.770
Meerssen	€ 478.998	€ 5.786	€ 12.983	€ 5.445	€ 503.212	€ 11.817	€ 515.029
Nederweert	€ 116.532	€ 113	€ 1.914	€ 262	€ 118.821	€ 2.790	€ 121.611
Peel en Maas	€ 478.976	€ 5.663	€ 14.044	€ 2.840	€ 501.522	€ 11.777	€ 513.299
Roerdalen	€ 232.140	€ 1.227	€ 6.309	€ 1.209	€ 240.885	€ 5.657	€ 246.541
Roermond	€ 642.891	€ 1.804	€ 14.060	€ 5.249	€ 664.004	€ 15.593	€ 679.597
Simpelveld	€ 182.081	€ 1.391	€ 3.207	€ 2.018	€ 188.697	€ 4.431	€ 193.128
Sittard-Geleen	€ 2.253.142	€ 24.595	€ 59.691	€ 15.964	€ 2.353.391	€ 55.264	€ 2.408.656
Stein	€ 305.610	€ 2.324	€ 8.585	€ 3.944	€ 320.463	€ 7.525	€ 327.988
Vaals	€ 222.788	€ 1.308	€ 7.815	€ 1.160	€ 233.072	€ 5.473	€ 238.545
Valkenburg aan de Geul	€ 460.882	€ 7.473	€ 11.205	€ 3.670	€ 483.230	€ 11.348	€ 494.578
Venlo	€ 1.021.507	€ 12.263	€ 24.080	€ 8.187	€ 1.066.037	€ 25.034	€ 1.091.071
Venray	€ 458.391	€ 4.664	€ 13.235	€ 3.323	€ 479.613	€ 11.263	€ 490.876
Voerendaal	€ 186.339	€ 392	€ 4.997	€ 1.547	€ 193.275	€ 4.539	€ 197.814
Weert	€ 407.128	€ 2.822	€ 12.314	€ 2.797	€ 425.060	€ 9.982	€ 435.042
Totaal	€ 20.185.907	€ 183.467	€ 544.615	€ 148.797	€ 21.062.785	€ 494.615	€ 21.557.400

In de tabel 'Vervoersvolume 2026-1' zijn de aantallen vervoersvolumes, opslagpercentages, toeslagen laag en hoog en de meereizend OV-er, waarmee in deze begroting wordt gerekend, weergegeven. Deze vormt dan ook de basis voor de tabellen die op de volgende pagina's staan.

4.2.1 Indirecte vervoerskosten

De indirecte vervoerskosten zijn alle kosten die verband houden met de uitvoering van het vervoer door Omnibuzz. De indirecte vervoerskosten bestaan bijvoorbeeld uit de loonkosten van de medewerkers van de ritreservering en van de klantenservice.

Deze kosten worden tussen de gemeenten verdeeld op basis van het begrote aantal ritten.

Tabel Indirecte vervoerskosten 2026-1

Gemeente	Aantal ritten	Verhouding ritten	Totaal
Beek	10.910	1,02%	€ 39.347
Beekdaelen	29.421	2,76%	€ 106.113
Beesel	7.838	0,73%	€ 28.270
Bergen	5.578	0,52%	€ 20.117
Brunssum	37.840	3,55%	€ 136.477
Echt-Susteren	31.609	2,96%	€ 114.005
Eijsden-Margraten	25.201	2,36%	€ 90.893
Gennep	11.621	1,09%	€ 41.915
Gulpen-Wittem	15.815	1,48%	€ 57.040
Heerlen	125.785	11,79%	€ 453.668
Horst aan de Maas	21.427	2,01%	€ 77.282
Kerkrade	87.990	8,25%	€ 317.354
Landgraaf	60.039	5,63%	€ 216.543
Leudal	18.517	1,74%	€ 66.784
Maasgouw	16.884	1,58%	€ 60.896
Maastricht	166.818	15,64%	€ 601.663
Meerssen	22.923	2,15%	€ 82.675
Nederweert	6.023	0,56%	€ 21.722
Peel en Maas	18.630	1,75%	€ 67.193
Roerdalen	10.539	0,99%	€ 38.011
Roermond	40.436	3,79%	€ 145.839
Simpelveld	8.867	0,83%	€ 31.982
Sittard-Geleen	117.838	11,05%	€ 425.008
Stein	14.702	1,38%	€ 53.026
Vaals	9.021	0,85%	€ 32.534
Valkenburg aan de Geul	21.357	2,00%	€ 77.028
Venlo	62.554	5,87%	€ 225.613
Venray	24.687	2,31%	€ 89.037
Voerendaal	8.577	0,80%	€ 30.936
Weert	27.020	2,53%	€ 97.452
Totaal	1.066.465	100,00%	€ 3.846.425

4.2.2 Overheadkosten

De totale overheadkosten, conform de definities van de 'Notitie Overhead Commissie BBV/IV3 systematiek', worden, naar rato van het aantal inwoners per gemeente, gedragen door de gemeenten. Het aantal inwoners wordt bepaald op basis van de cijfers van het CBS.

Overheadkosten bestaan onder andere uit de loonkosten directie, management en staf, automatisering en facilitaire kosten.

Tabel Overheadkosten 2026-1

Gemeente	Aantal inwoners	Verhouding inwoners	Totaal
Beek	16.143	1,43%	€ 47.541
Beekdaelen	35.915	3,18%	€ 105.769
Beesel	13.569	1,20%	€ 39.961
Bergen	13.038	1,15%	€ 38.397
Brunssum	27.481	2,43%	€ 80.931
Echt-Susteren	32.394	2,87%	€ 95.400
Eijsden-Margraten	26.346	2,33%	€ 77.589
Gennep	17.957	1,59%	€ 52.883
Gulpen-Wittem	13.944	1,23%	€ 41.065
Heerlen	87.754	7,76%	€ 258.435
Horst aan de Maas	44.805	3,96%	€ 131.950
Kerkrade	45.823	4,05%	€ 134.948
Landgraaf	36.838	3,26%	€ 108.487
Leudal	36.110	3,20%	€ 106.344
Maasgouw	24.381	2,16%	€ 71.802
Maastricht	126.017	11,15%	€ 371.119
Meerssen	18.453	1,63%	€ 54.344
Nederweert	17.537	1,55%	€ 51.646
Peel en Maas	45.819	4,05%	€ 134.936
Roerdalen	20.987	1,86%	€ 61.806
Roermond	61.439	5,44%	€ 180.937
Simpelveld	10.462	0,93%	€ 30.810
Sittard-Geleen	92.428	8,18%	€ 272.199
Stein	24.691	2,18%	€ 72.715
Vaals	10.114	0,89%	€ 29.786
Valkenburg aan de Geul	16.490	1,46%	€ 48.563
Venlo	104.201	9,22%	€ 306.871
Venray	45.104	3,99%	€ 132.831
Voerendaal	12.435	1,10%	€ 36.621
Weert	51.497	4,56%	€ 151.658
Totaal	1.130.172	100,00%	€ 3.328.343

In de begrotingswijziging 2026-1 zijn de geactualiseerde inzichten met betrekking tot benodigde mensen en middelen verwerkt

in de bedrijfsvoeringkosten. In paragraaf 4.3 'Analyse tweede begrotingswijziging 2026-1 ten opzichte van de eerste begrotingswijziging 2026-0 (Wmo)' op pagina 40 zal een toelichting gegeven worden op de belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de begroting 2026.

Tabel Eindresultaat

Gemeente	2026-1
Beek	€ 342.956
Beekdaelen	€ 890.777
Beesel	€ 263.078
Bergen	€ 227.679
Brunssum	€ 1.014.446
Echt-Susteren	€ 950.034
Eijsden-Margraten	€ 744.559
Gennep	€ 340.195
Gulpen-Wittern	€ 483.079
Heerlen	€ 3.086.092
Horst aan de Maas	€ 752.958
Kerkrade	€ 2.086.726
Landgraaf	€ 1.571.747
Leudal	€ 655.537
Maasgouw	€ 560.199
Maastricht	€ 3.824.551
Meerssen	€ 652.048
Nederweert	€ 194.980
Peel en Maas	€ 715.429
Roerdalen	€ 346.358
Roermond	€ 1.006.373
Simpelveld	€ 255.920
Sittard-Geleen	€ 3.105.863
Stein	€ 453.729
Vaals	€ 300.865
Valkenburg aan de Geul	€ 620.169
Venlo	€ 1.623.554
Venray	€ 712.744
Voerendaal	€ 265.371
Weert	€ 684.152
Totaal	€ 28.732.168

De tabel geeft het resultaat weer van de totale kosten en baten voor de gewijzigde begroting 2026-1 omtrent het Wmo- gedeelte. Het geeft per gemeente inzicht in de bijdrage die van de betreffende gemeente voor het begrotingsjaar 2026-1 gevraagd wordt.

4.2.3 Eindresultaat IV3

Tabel IV3 - 2026-1

Gemeente	6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	Programma Wmo-vervoer overige kosten (Overhead, Onvoorzien)	Eindresultaat begroting 2026-1
Beek	€ 295.415	€ 47.541	€ 342.956
Beekdaelen	€ 785.008	€ 105.769	€ 890.777
Beesel	€ 223.117	€ 39.961	€ 263.078
Bergen	€ 189.282	€ 38.397	€ 227.679
Brunssum	€ 933.515	€ 80.931	€ 1.014.446
Echt-Susteren	€ 854.634	€ 95.400	€ 950.034
Eijsden-Margraten	€ 666.971	€ 77.589	€ 744.559
Gennep	€ 287.312	€ 52.883	€ 340.195
Gulpen-Wittem	€ 442.014	€ 41.065	€ 483.079
Heerlen	€ 2.827.657	€ 258.435	€ 3.086.092
Horst aan de Maas	€ 621.007	€ 131.950	€ 752.958
Kerkrade	€ 1.951.778	€ 134.948	€ 2.086.726
Landgraaf	€ 1.463.260	€ 108.487	€ 1.571.747
Leudal	€ 549.193	€ 106.344	€ 655.537
Maasgouw	€ 488.397	€ 71.802	€ 560.199
Maastricht	€ 3.453.433	€ 371.119	€ 3.824.551
Meerssen	€ 597.704	€ 54.344	€ 652.048
Nederweert	€ 143.334	€ 51.646	€ 194.980
Peel en Maas	€ 580.493	€ 134.936	€ 715.429
Roerdalen	€ 284.552	€ 61.806	€ 346.358
Roermond	€ 825.436	€ 180.937	€ 1.006.373
Simpelveld	€ 225.110	€ 30.810	€ 255.920
Sittard-Geleen	€ 2.833.664	€ 272.199	€ 3.105.863
Stein	€ 381.014	€ 72.715	€ 453.729
Vaals	€ 271.079	€ 29.786	€ 300.865
Valkenburg aan de Geul	€ 571.606	€ 48.563	€ 620.169
Venlo	€ 1.316.683	€ 306.871	€ 1.623.554
Venray	€ 579.913	€ 132.831	€ 712.744
Voerendaal	€ 228.750	€ 36.621	€ 265.371
Weert	€ 532.494	€ 151.658	€ 684.152
Totaal	€ 25.403.825	€ 3.328.343	€ 28.732.168

Bovenstaande tabel geeft het resultaat weer van de totale Wmo-kosten en opbrengsten voor de gewijzigde begroting 2026-1. Het resulterende saldo per gemeente geeft inzicht in de bijdrage die van de betreffende gemeente voor het begrotingsjaar 2026-1 gevraagd wordt, uitgesplitst naar het programma Wmo-vervoer en het programma Wmo-vervoer overige kosten (overhead, onvoorzien) conform paragraaf 3.1.5 'Wat zijn de daarmee gepaard gaande programmakosten?' op pagina 14.

4.2.4 Vergelijking eindresultaat IV3**Tabel Vergelijking IV3**

Gemeente	Eindresultaat begroting 2026-1	Eindresultaat begroting 2026-0	Vershil	6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	Programma Wmo-vervoer overige kosten (Overhead, Onvoorzien)
Beek	€ 342.956	€ 330.380	€ 12.576	€ 12.485	€ 91
Beekdaelen	€ 890.777	€ 940.944	€ -50.167	€ -51.319	€ 1.152
Beesel	€ 263.078	€ 271.465	€ -8.387	€ -8.842	€ 455
Bergen	€ 227.679	€ 236.620	€ -8.942	€ -9.183	€ 241
Brunssum	€ 1.014.446	€ 1.009.337	€ 5.109	€ 4.593	€ 516
Echt-Susteren	€ 950.034	€ 894.835	€ 55.199	€ 54.065	€ 1.134
Eijsden-Margraten	€ 744.559	€ 817.916	€ -73.356	€ -74.476	€ 1.120
Gennep	€ 340.195	€ 370.110	€ -29.916	€ -30.857	€ 941
Gulpen-Wittem	€ 483.079	€ 465.074	€ 18.005	€ 17.879	€ 126
Heerlen	€ 3.086.092	€ 2.967.351	€ 118.740	€ 115.925	€ 2.815
Horst aan de Maas	€ 752.958	€ 720.873	€ 32.084	€ 29.459	€ 2.625
Kerkrade	€ 2.086.726	€ 1.983.438	€ 103.288	€ 101.197	€ 2.091
Landgraaf	€ 1.571.747	€ 1.386.141	€ 185.606	€ 184.753	€ 853
Leudal	€ 655.537	€ 672.437	€ -16.901	€ -17.777	€ 876
Maasgouw	€ 560.199	€ 577.383	€ -17.184	€ -17.421	€ 237
Maastricht	€ 3.824.551	€ 3.892.798	€ -68.247	€ -72.308	€ 4.062
Meerssen	€ 652.048	€ 661.022	€ -8.974	€ -9.401	€ 427
Nederweert	€ 194.980	€ 226.868	€ -31.888	€ -32.372	€ 484
Peel en Maas	€ 715.429	€ 678.893	€ 36.536	€ 35.666	€ 870
Roerdalen	€ 346.358	€ 360.207	€ -13.849	€ -14.813	€ 964
Roermond	€ 1.006.373	€ 1.027.800	€ -21.427	€ -23.527	€ 2.100
Simpelveld	€ 255.920	€ 213.554	€ 42.366	€ 41.559	€ 807
Sittard-Geleen	€ 3.105.863	€ 2.997.877	€ 107.986	€ 105.932	€ 2.055
Stein	€ 453.729	€ 433.995	€ 19.734	€ 19.025	€ 709
Vaals	€ 300.865	€ 293.268	€ 7.597	€ 7.064	€ 533
Valkenburg aan de Geul	€ 620.169	€ 673.695	€ -53.527	€ -54.012	€ 485
Venlo	€ 1.623.554	€ 1.668.622	€ -45.068	€ -48.219	€ 3.150
Venray	€ 712.744	€ 692.068	€ 20.676	€ 18.731	€ 1.946
Voerendaal	€ 265.371	€ 267.907	€ -2.536	€ -2.403	€ -133
Weert	€ 684.152	€ 674.352	€ 9.799	€ 8.211	€ 1.588
Totaal	€ 28.732.168	€ 28.407.233	€ 324.935	€ 289.616	€ 35.320

4.3 Analyse tweede begrotingswijziging 2026-1 ten opzichte van de eerste begrotingswijziging 2026-0 (Wmo)

4.3.1 Analyse directe vervoerskosten

Tabel Analyse directe vervoerskosten

Gemeente	2026-1	2026-0	Verschil	Begroting baseren op realisatie 2025 i.c.m. addendum aanpassingen	Aangepast opslag-%	Prijseffect NEA-index (4,1% i.p.v. 2,5%)
	Totaal	Totaal				
Beek	€ 256.068	€ 245.601	€ 10.467	€ 484	€ 6.150	€ 3.834
Beekdaelen	€ 678.895	€ 721.205	€ -42.310	€ -69.871	€ 16.304	€ 11.258
Beesel	€ 194.847	€ 202.886	€ -8.039	€ -15.885	€ 4.679	€ 3.167
Bergen	€ 169.165	€ 177.381	€ -8.216	€ -15.047	€ 4.063	€ 2.769
Brunssum	€ 797.038	€ 791.150	€ 5.888	€ -25.603	€ 19.141	€ 12.350
Echt-Susteren	€ 740.629	€ 694.524	€ 46.105	€ 17.477	€ 17.786	€ 10.841
Eijsden-Margraten	€ 576.078	€ 639.782	€ -63.704	€ -87.526	€ 13.835	€ 9.987
Gennep	€ 245.397	€ 269.914	€ -24.518	€ -34.624	€ 5.893	€ 4.213
Gulpen-Witterm	€ 384.973	€ 370.788	€ 14.186	€ -847	€ 9.245	€ 5.788
Heerlen	€ 2.373.989	€ 2.275.765	€ 98.224	€ 5.688	€ 57.012	€ 35.524
Horst aan de Maas	€ 543.725	€ 517.098	€ 26.627	€ 5.497	€ 13.058	€ 8.072
Kerkrade	€ 1.634.424	€ 1.547.514	€ 86.910	€ 23.502	€ 39.251	€ 24.156
Landgraaf	€ 1.246.717	€ 1.080.442	€ 166.274	€ 89.528	€ 59.881	€ 16.865
Leudal	€ 482.409	€ 498.430	€ -16.022	€ -35.387	€ 11.585	€ 7.780
Maasgouw	€ 427.502	€ 442.942	€ -15.440	€ -32.621	€ 10.267	€ 6.914
Maastricht	€ 2.851.770	€ 2.905.693	€ -53.924	€ -44.492	€ -54.789	€ 45.357
Meerssen	€ 515.029	€ 521.267	€ -6.237	€ -26.743	€ 12.369	€ 8.137
Nederweert	€ 121.611	€ 150.710	€ -29.098	€ -34.371	€ 2.921	€ 2.353
Peel en Maas	€ 513.299	€ 481.905	€ 31.394	€ 11.545	€ 12.327	€ 7.522
Roerdalen	€ 246.541	€ 261.207	€ -14.666	€ -24.664	€ 5.921	€ 4.077
Roermond	€ 679.597	€ 697.808	€ -18.211	€ -45.424	€ 16.321	€ 10.893
Simpelveld	€ 193.128	€ 158.333	€ 34.795	€ 27.685	€ 4.638	€ 2.472
Sittard-Geleen	€ 2.408.656	€ 2.313.460	€ 95.196	€ 1.239	€ 57.845	€ 36.113
Stein	€ 327.988	€ 313.398	€ 14.590	€ 1.821	€ 7.877	€ 4.892
Vaals	€ 238.545	€ 231.517	€ 7.028	€ -2.314	€ 5.729	€ 3.614
Valkenburg aan de Geul	€ 494.578	€ 540.480	€ -45.902	€ -54.339	€ -	€ 8.437
Venlo	€ 1.091.071	€ 1.128.092	€ -37.022	€ -54.631	€ -	€ 17.609
Venray	€ 490.876	€ 473.721	€ 17.155	€ -2.029	€ 11.789	€ 7.395
Voerendaal	€ 197.814	€ 199.865	€ -2.051	€ -9.921	€ 4.751	€ 3.120
Weert	€ 435.042	€ 429.964	€ 5.078	€ -12.081	€ 10.448	€ 6.712
Totaal	€ 21.557.400	€ 21.282.840	€ 274.560	€ -443.954	€ 386.294	€ 332.220

Voor de begroting 2026-1 baseren wij het vervoersvolume op de realisatie van het voorgaande jaar (2025). Door deze systematiek te hanteren, sluit de begroting beter aan op de actualiteit op gemeenteniveau.

Het totale vervoersresultaat is licht gestegen ten opzichte van begroting 2026-0. Deze stijging is voor een deel te wijten aan de hogere NEA-index (4,1%); in begroting 2026-0 was een NEA-index gehanteerd van 2,5%. Daarnaast ontstaat een deel van de stijging door het flexibel tarief. Tenslotte zorgt de opslag van 5% die wij hanteren voor een stijging van € 386.294,-.

Het eindresultaat is een stijging van € 274.560,- op totaalniveau. Op gemeenteniveau zijn er echter nog verschillen te zien. Voor sommige gemeenten heeft deze begrotingswijziging een daling tot gevolg omdat de vervoersvraag zich de afgelopen jaren zeer divers heeft ontwikkeld.

4.3.2 Totaalanalyse (Wmo)

Op totaalniveau stijgen de kosten voor het Wmo-vervoer ten opzichte van de begroting 2026 met € 324.935,- naar € 28.732.168,-.

Tegenover de eerdergenoemde stijging van het vervoersresultaat ad € 274.560,- stijgen de overheadkosten met € 35.319,- en de indirecte vervoerskosten stijgen met € 15.056,-.

De overheadkosten stijgen per saldo met € 35.319,-.

Dit is onder andere door de volgende punten te verklaren:

- 1 Hogere ICT-kosten € 35.000,- ten opzichte van begroting 2026-0, als gevolg van indexatie, toegenomen licentiekosten en cloudbeheer.
- 2 Aanbesteding Wmo-vervoer was begroot in begroting 2027. De aanbesteding vindt echter plaats in 2026. Het effect hiervan bedraagt € 70.000,-.
- 3 De loonstijging voor 2026, die in begroting 2026-1 verwerkt zit, hebben wij conform de cao-afspraken berekend op € 35,- per maand voor de eerste zes maanden en 1,25% verhoging voor de laatste zes maanden. Voor begroting 2026-0 was een stijging van 2% ingerekend. Dit levert echter een lichte daling op.
- 4 Voor de begroting 2026-0 hebben wij voor onze overheadkosten, met uitzondering van de lonen, een gemiddelde indexatie gehanteerd van 3%. Voor begroting 2026-1 is deze gemiddelde indexatie op basis van de prijsstijgingen bij onze leveranciers op zo'n 2,4% uitgekomen. Ook dit zorgt voor een lichte daling.
- 5 De begroting voorzag te ruim in de interne doorbelasting waardoor dit ook een daling veroorzaakt.

De indirecte vervoerskosten stijgen per saldo met € 15.056,-.

Dit is onder andere door de volgende punten te verklaren:

- 1 De aanpassing van het systeem wegens de wijziging van de afrekeningsystematiek van zones naar kilometers € 7.000,-.
- 2 Implementatiekosten voor een nieuw roosterprogramma € 10.000,-.
- 3 Communicatiebudget dat een stijging laat zien in verband met sterk gestegen bezorgkosten en het toegankelijk maken van de klantenbrieven.
- 4 ICT-kosten zoals benoemd onder overhead.
- 5 Het Lidmaatschap van de VDVN is verdubbeld ten opzichte van begroting 2026-0 € 22.000,-.
- 6 De verdeelsleutel van de doorbetasting Wmo-JWV valt voor begroting 2026-1 niet meer in de financiële uitgangspunten.
- 7 De loonstijging voor 2026, die in begroting 2026-1 verwerkt zit, hebben wij conform de cao-afspraken berekend op € 35,- per maand de eerste zes maanden en 1,25% voor de laatste zes maanden. Voor begroting 2026-0 was een stijging van 2% ingerekend. Dit zorgt voor een lichte daling.
- 8 Voor de begroting 2026-0 hebben wij voor onze indirecte vervoerskosten, met uitzondering van de lonen, een gemiddelde indexatie gehanteerd van 3%. Voor de begroting 2026-1 was de gemiddelde indexatie op basis van de prijsstijgingen bij onze leveranciers zo'n 2,4%. Dit zorgt voor een lichte daling.
- 9 Het ORT-percentage was in 2026-0 nog niet bekend vanwege de lopende cao-onderhandelingen maar was wel voor het hele jaar begroot. Het percentage is nu bekend en naar beneden bijgesteld. Hierdoor valt de ORT € 39.000,- lager uit.

4.4 Toelichting op de baten en lasten jeugdvervoer

In deze begroting wordt het JWV wederom opgenomen. In 2022 zijn wij hiermee voor de gemeente Roermond gestart. Inmiddels zijn de gemeente Roermond, gemeente Nederweert, gemeente Weert aangesloten en per augustus 2025 zijn de gemeente Echt-Susteren en Maasgouw ook aangesloten. Dit vervoer behelst momenteel het vervoer van jeugdigen en valt daarom onder taakveld 6.72c 'Jeugdhulp dagbesteding'.

Op basis van de toelichtingen in de financiële uitgangspuntennotitie 2026-1 zullen achtereenvolgens de verdeling van de vervoerskosten en de verdeling van de interne doorbelasting van het Wmo-vervoer naar het JWV aan bod komen.

4.4.1 Verdeling vervoerskosten

Het vervoersvolume wordt gebaseerd op de gerealiseerde kilometers die in 2025 voor dit type vervoer gereden zijn, al dan niet aangevuld met de te verwachten ritten op basis van de door de deelnemende gemeenten aangeleverde informatie. Voor de gemeente Echt-Susteren, Maasgouw en Weert wordt 75% van begroting 2026-0 aangehouden. Voor Echt-Susteren en Maasgouw heeft er nog geen volledig jaar plaatsgevonden. Voor Weert was 2025 het eerste volledige jaar.

De grote vervoerskosten worden verhoogd met de NEA-index van 4,1%. Deze vervoerskosten worden verdeeld conform systematiek Wmo-vervoer.

Dit levert de volgende verdeling op:

Tabel Vervoersvolume jeugdwetvervoer

Gemeente	Aantal ritten	Aantal kilometers
Echt-Susteren	1.515	65.565
Maasgouw	339	6.552
Nederweert	820	13.247
Roermond	2.199	43.181
Weert	1.121	37.223
Totaal	5.994	165.768

Tabel Verdeling directe vervoerskosten

Gemeente	Kilometers 2026	Toeslagen	Vervoersresultaat
Echt-Susteren	€ 159.562	€ 17.360	€ 176.922
Maasgouw	€ 17.617	€ -	€ 17.617
Nederweert	€ 36.817	€ 4.856	€ 41.673
Roermond	€ 115.791	€ 25.763	€ 141.554
Weert	€ 92.915	€ 5.174	€ 98.089
Totaal	€ 422.702	€ 53.152	€ 475.855

4.4.2 Verdeling indirecte vervoerskosten en overheadkosten

Naast de eerdergenoemde vervoerskosten, zijn er ook nog indirecte vervoerskosten en overheadkosten. De indirecte vervoerskosten bestaan voor het grootste deel uit de doorbelasting vanuit het leerlingenvervoer naar het JWV. Daarnaast worden er nog reguliere indirecte vervoerskosten begroot. De indirecte vervoerskosten worden hierbij verdeeld op basis van het aantal ritten per gemeente ten opzichte van het totaal aantal ritten.

De overheadkosten bestaan uit een interne doorbelasting op basis van het aantal pashouders per gemeente ten opzichte van het totaal aantal pashouders. Deze interne doorbelasting leidt tot een vermindering van de lasten voor het Wmo-vervoer en dus tot een vermindering van de lasten voor de andere gemeenten. Daarnaast worden er nog reguliere overheadkosten begroot in verband met het JWV. Deze overheadkosten worden tussen de JWV-gemeenten verdeeld op basis van het aantal inwoners. De overheadkosten worden verdeeld op basis van het aantal pashouders per gemeente op 1 januari 2026 ten opzichte van het totaal aantal pashouders. Deze interne doorbelasting leidt tot een vermindering van de lasten voor het Wmo-vervoer en dus tot een vermindering van de lasten voor de andere gemeenten.

Tabel Verdeling indirecte vervoerskosten en overheadkosten

Gemeente	Aantal ritten	Indirecte vervoerskosten	Verhouding inwoners	Overheadkosten
Echt-Susteren	25%	€ 910	17%	€ 1.416
Maasgouw	6%	€ 204	13%	€ 1.066
Nederweert	14%	€ 493	9%	€ 767
Roermond	37%	€ 1.321	33%	€ 2.686
Weert	19%	€ 674	28%	€ 2.252
Totaal	100%	€ 3.601	100%	€ 8.187

4.4.3 Bijdrage jeugdwetvervoer per gemeente

Bovenstaande kosten leiden tot de volgende totaalbijdragen per gemeente.

Tabel Totaalbijdrage per gemeente

Gemeente	Winstopslag	Bijdrage
Echt-Susteren	€ 200	€ 179.448
Maasgouw	€ 200	€ 19.087
Nederweert	€ 200	€ 43.132
Roermond	€ 200	€ 145.762
Weert	€ 200	€ 101.214
Totaal	€ 1.000	€ 488.643

4.5 Toelichting op de baten en lasten leerlingenvervoer (LLV)

In augustus 2024 zijn wij gestart met de uitvoering van het leerlingenvervoer. Dit doen wij voor de gemeenten Echt-Susteren, Maasgouw, Nederweert, Roerdalen, Roermond en Weert. Tevens verzorgen wij voor de gemeente Roermond het gym- en zwemvervoer. Beide typen vervoer vallen onder taakveld 4.3 'Onderwijsbeleid en leerlingzaken'.

Het vervoersvolume voor de begroting 2026-1 wordt gebaseerd op de realisatie van het voorgaande jaar, geëxtrapoleerd naar een heel jaar.

Op basis van de toelichtingen in de financiële uitgangspuntennotitie 2026-1 zullen achtereenvolgens de verdeling van de vervoerskosten, de verdeling van de indirecte vervoerskosten en de verdeling van de overheadkosten aan bod komen.

4.5.1 Verdeling directe vervoerskosten leerlingenvervoer

Het totale vervoersvolume is, zoals gezegd, gebaseerd op het gerealiseerde volume van 2025. Dit volume is hieronder weergegeven.

Tabel Vervoersvolume leerlingenvervoer

Gemeente	Ritten	Verreden kilometers	Opslagen in kilometers	Aantal kilometer boven 50 kilometer	Aantal uren gym- en zwemvervoer
Echt-Susteren	48.267	756.664	15.226	19.692	-
Maasgouw	33.973	441.772	3.384	549	-
Nederweert	24.118	385.423	21.022	16.441	-
Roerdalen	38.213	404.465	7.236	13.239	-
Roermond	51.826	696.259	34.768	34.294	1.197
Weert	29.698	726.161	11.056	17.351	-
Totaal	226.095	3.410.744	92.692	101.566	1.197

Dit leidt tot de volgende vervoerskostentabel. De begrote directe vervoerskosten worden gebaseerd op het gerealiseerde vervoersvolume van 2025 en de afgesproken tarieven en vervolgens verhoogd met de NEA-index van 4,1%.

Tabel Verdeling directe vervoerskosten leerlingenvervoer

Gemeente	Ritten/ kilometers	Opslagen	Additionele kosten boven 50 kilometer	Gym- en zwemvervoer	Totaal
Echt-Susteren	€ 883.251	€ 14.160	€ 8.468	€ -	€ 905.879
Maasgouw	€ 537.228	€ 3.147	€ 236	€ -	€ 540.611
Nederweert	€ 448.162	€ 19.550	€ 7.070	€ -	€ 474.782
Roerdalen	€ 518.305	€ 6.729	€ 5.693	€ -	€ 530.727
Roermond	€ 840.314	€ 32.334	€ 14.746	€ 75.746	€ 963.140
Weert	€ 785.806	€ 10.282	€ 7.461	€ -	€ 803.549
Totaal	€ 4.013.065	€ 86.204	€ 43.673	€ 75.746	€ 4.218.688

4.5.2 Verdeling totale kosten leerlingenvervoer

De totale kosten voor het leerlingenvervoer zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Tabel Totale kosten leerlingenvervoer

Gemeente	Directe vervoers- kosten	Directe vervoers- kosten gym- en zwemvervoer	Winstopslag	Indirecte vervoer- kosten	Overheadkosten	Totaal
Echt-Susteren	€ 905.879	€ -	€ 200	€ 30.839	€ 9.423	€ 946.340
Maasgouw	€ 540.611	€ -	€ 200	€ 21.706	€ 7.092	€ 569.609
Nederweert	€ 474.782	€ -	€ 200	€ 15.409	€ 5.101	€ 495.493
Roerdalen	€ 530.727	€ -	€ 200	€ 24.415	€ 6.105	€ 561.447
Roermond	€ 887.394	€ 75.746	€ 200	€ 33.113	€ 17.872	€ 1.014.325
Weert	€ 803.549	€ -	€ 200	€ 18.975	€ 14.980	€ 837.704
Totaal	€ 4.142.942	€ 75.746	€ 1.200	€ 144.456	€ 60.573	€ 4.424.918

De indirecte vervoerskosten bestaan voor een groot gedeelte uit een interne doorbelasting van loonkosten vanuit het Wmo-vervoer. Het aantal fte is momenteel begroot op 1,33. Verder bestaan de indirecte vervoerskosten onder andere uit de kosten voor het gebruik en onderhoud van ritsystemen, advieskosten en een multi-inzetbaar budget van € 5,- per geïndiceerde reiziger. De doorbelasting van indirecte vervoerskosten aan het JWV levert een kleine meevaller op voor het leerlingenvervoer.

De begrote overheadkosten bestaan volledige uit een interne doorbelasting vanuit het Wmo-vervoer, hetgeen per saldo een voordeel oplevert voor het Wmo-vervoer. Deze overheadkosten worden tussen de gemeenten verdeeld op basis van het aantal inwoners.

4.5.3 'Winstopslag' jeugdwetvervoer en leerlingenvervoer

In tegenstelling tot het Wmo-vervoer, waar de gemeenten optreden als een btw-ondernemer met btw-belaste prestaties, treden gemeenten voor het leerlingenvervoer en het jeugdwetvervoer niet op als btw-ondernemer. Vanuit deze laatste positie zou Omnibuzz, als zij uitsluitend tegen kostprijs zou werken, btw-vrijgestelde prestaties verrichten voor de gemeenten.

Om ervoor te zorgen dat Omnibuzz te allen tijde haar werkzaamheden met btw kan blijven uitvoeren, werken wij met een 'winstopslag'.

Dit betekent dat wij geen btw-schade aan de verhuurder hoeven te betalen en dat wij die schade niet als extra kostenpost aan de deelnemers in rekening brengen.

Deze opslag bedraagt € 50,- per kwartaal per gemeente en zal worden toegevoegd aan de algemene reserve.



5

Bijlagen

5. Bijlagen

5.1 Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven 2026-1

Alle bedragen in €	Oorspronkelijk bedrag van de kapitaaluitgaven (aanschaffingswaarde) aan het begin van het dienstjaar	Vermeerderingen in het dienstjaar	Verminderings (anders dan door afschrijvingen of aflossingen) in het dienstjaar	Oorspronkelijk bedrag van de kapitaaluitgaven (aanschaffingswaarde) aan het einde van het dienstjaar	% of andere maatstaf van afschrijving	Totaal van de afschrijving/aflossing op de kapitaaluitgaven aan het begin van het dienstjaar	(Extra) afschrijvingen van het kapitaaluitgaven in het dienstjaar	(Extra) aflossingen op kapitaalverstreking in het dienstjaar	Boekwaarde aan het begin van het dienstjaar	Boekwaarde aan het einde van het dienstjaar
Programma Wmo-vervoer										
Inventaris	68.336	-	-	68.336	10,00%		24.236	-	68.336	44.100
Hardware	25.567	27.728	-	53.295	33,33%		24.368	-	53.295	28.928
Inrichting en verbouwing	75.039	-	-	75.039	4,00%		4.398	-	75.039	70.641
Technische installaties	72.594	-	-	72.594	6,67%		8.266	-	72.594	64.328
Software	22.519	-	-	22.519	10,00%		6.949	-	22.520	15.571
Totaal	264.056	27.728	-	291.784			-	68.217	291.785	223.568

5.2 Staat van reserves 2026-1

Naam reserve, alle bedragen in €	Saldo aan het begin van het dienstjaar	Vermeerderingen wegens bijboeking van de rente	Overige vermeerderingen	Verminderings van de reserve	Saldo einde van het dienstjaar	Bestemming van het resultaat tussentijds via begrotingswijziging	Bestemming van het resultaat 2025	Reserves na bestemming ultimo 2025
Reserves								
Algemene reserve	727.649	-	-	-	727.649	-	-	727.649
Bestemmingsreserve Data-analyse	22.997	-	-	-	22.997	-	-	22.997
Bestemmingsreserve ICT	18.374	-	-	6.125	12.249	-	-	12.249
Voorzieningen								
Voorziening verlofsparen	80.340		23.259		103.599			103.599
Totaal Reserves	849.360	-	23.259	6.125	866.494	-	-	866.494

5.3 Opbouw algemene reserve

Op 20 december 2023 heeft het algemeen bestuur ingestemd met de geactualiseerde nota 'Reserves, voorzieningen en risicomanagement'. De ingeschatte risico's van de GR Omnibuzz zijn als volgt bepaald:

1 Economische kwetsbaarheid taxibedrijven

Het risico dat een van de vervoersbedrijven niet meer aan de vervoersvraag kan voldoen of zelfs failliet gaat waardoor de continuïteit van het vervoer in het gedrang komt. Dit kan ook leiden tot een inkooprisico omdat het vervoer opnieuw moet worden ingekocht.

Risico	Kans	Benodigde weerstandcapaciteit
650.000	50%	325.000

2 Gebrek aan kennis omtrent nieuw doelgroepenvervoer

Het risico dat binnen Omnibuzz te weinig kennis aanwezig is omtrent de nieuwe activiteiten, zoals het leerlingenvervoer en de hiermee verbonden processen en de kans dat nieuwe medewerkers onvoldoende op de hoogte zijn van reeds bestaande processen en activiteiten. Dit kan leiden tot fouten, verkeerde inschattingen en financiële schade.

Risico	Kans	Benodigde weerstandcapaciteit
200.000	30%	60.000

3 Afhankelijkheid leveranciers ICT

Binnen onze branche wordt er veel gebruikgemaakt van complexe, op maat gemaakte software, die niet alleen door Omnibuzz gebruikt wordt, maar ook door verscheidene vervoersbedrijven die als leverancier van Omnibuzz optreden. Als een van deze softwareleveranciers failliet gaat, kan dit grote gevolgen hebben, zowel voor onze vervoersbedrijven als voor Omnibuzz.

Risico	Kans	Benodigde weerstandcapaciteit
750.000	20%	150.000

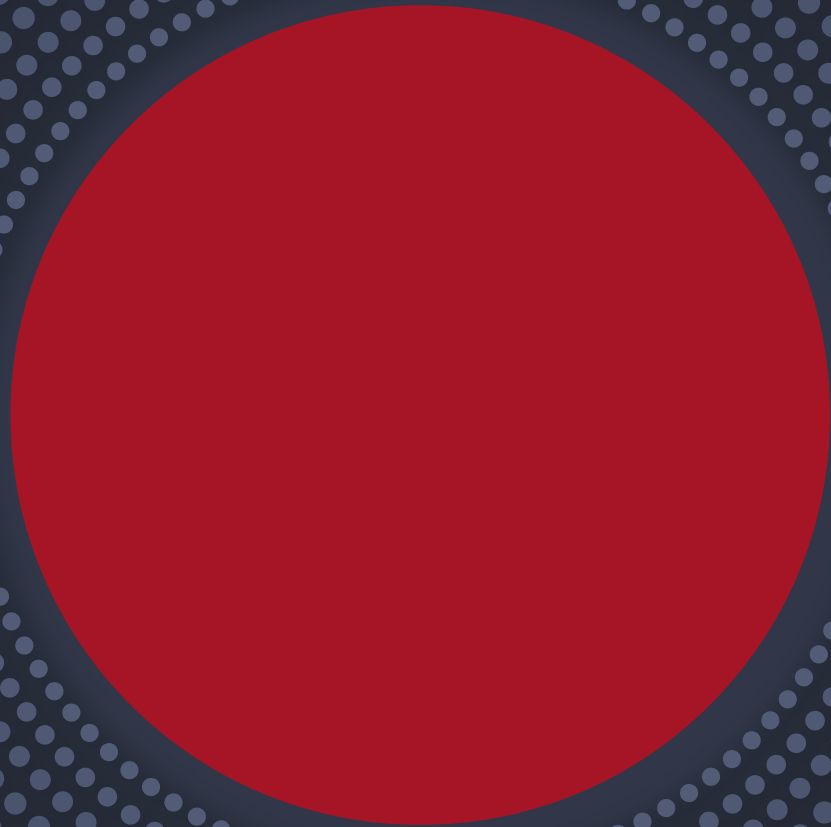
4 Digitale dreigingen

Omnibuzz is, net zoals vrijwel ieder ander bedrijf, in een bepaalde mate vatbaar voor digitale dreigingen van buitenaf. Dit kan in de vorm van phishingmails en virussen zijn of grootschalige hacks. Er zijn helaas talloze recente voorbeelden van bedrijven die slachtoffer zijn geworden en die zelfs losgeld hebben moeten betalen.

Risico	Kans	Benodigde weerstandcapaciteit
750.000	30%	225.000

Totaal benodigde weerstandcapaciteit		760.000
--------------------------------------	--	---------







Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt worden in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch of door fotokopieën, opname, of op enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Omnibuzz.



Jaarverslag 2025



Jaarverslag

1. Voorwoord	3
2. Omnibuzz	6
3. Omnibuzz in ontwikkeling in 2025	8
4. Pijler 1: Het kantelen van vervoer en het gebruik van OV stimuleren	10
5. Pijler 2: Efficiëntie en bundeling vervoer	14
6. Pijler 3: Omnibuzz als slimme organisatie	20
7. Privacy en informatiebeveiliging	28
8. Omnibuzz in cijfers Wmo-vervoer	32
9. Omnibuzz in cijfers leerlingenvervoer	38
10. Overlegstructuren	42
11. Personeel	48
12. Programmaverantwoording	50

Jaarrekening

13. Balans	64
14. De programmarekening	78
15. Rechtmatigheidsverklaring	86

Overige gegevens

16. Overige gegevens	90
17. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	92
18. Bijlagen	99

Vormgeving: bartistiek Design

Foto's: De Fotovakvrouw, Nationaal Archief - Fotograaf Bert Verhoeff - Anefo

1. Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag 2025. Een jaar waarin wij kunnen stellen dat wij onze missie eer hebben aangedaan. Toegankelijk, betrouwbaar en efficiënt doelgroepenvervoer organiseren, waardoor mensen volwaardig kunnen participeren in de samenleving. Dit is ons in 2025 zeer goed gelukt. De waardering van onze klanten is hoog, hetgeen mede komt door het feit dat zij kunnen vertrouwen op de beschikbaarheid van onze dienstverlening op de weg. Ook de hulp van de vele bekwame chauffeurs en de inzet van onze medewerkers van het callcenter bij het boeken van de ritten hebben hieraan bijgedragen. Via MijnOmnibuzz kunnen onze klanten heel gemakkelijk zelf ritten boeken. Wij zien ook dat dit steeds meer gebeurt.

Het is geen makkelijke opgave voor onze taxibedrijven om altijd met het juiste voertuig op tijd te zijn. Veel klanten willen vaak tegelijkertijd en kriskras door Limburg reizen. Dit zorgt voor grote drukte en gepuzzel in de planning om dit goed voor elkaar te krijgen. In 2024 hebben wij daarom piekspreiding ingevoerd. In 2025 hebben wij gezien dat vrijwel iedereen bereid is de rit bij het boeken – indien nodig – iets te verschuiven in tijd, zodat de uitvoering goed verloopt en de taxibedrijven op tijd kunnen rijden. En dat vertaalt zich in het toekennen van de nodige bonussen aan de taxibedrijven.

Wat wij ook merken, is dat steeds meer klanten extra aandacht en tijd vragen. Niet alleen bij het boeken van de ritten, maar ook bij het ophalen en afzetten. Denk hierbij aan bijzondere rolstoelen en ophalen en afzetten bij de eigen kamer. Ook hebben onze chauffeurs vaker te maken met verwarde, soms agressieve klanten.

Landelijk doet Omnibuzz het ook goed, onder andere bij de ontwikkeling van publieke mobiliteit. De omvang van de schaal van Omnibuzz, onze bestuurlijke structuur, de samenwerking met de Provincie Limburg en Arriva hebben ervoor gezorgd dat wij zijn opgevallen. Wij behoren tot de koplopers in Nederland op het gebied van kwaliteit, betrouwbaarheid en innovatie. In het afgelopen jaar hebben diverse ministeries, al dan niet via door hen ingeschakelde adviesbureaus, ons benaderd om onze visie te delen op verschillende thema's binnen publieke mobiliteit, met als doel richting geven aan de verdere ontwikkeling van dit onderwerp.

In 2025 hebben wij meegewerkt aan de Regio Deal in Noord-Limburg. Wij zorgen ervoor dat de resultaten die hierbij opgehaald worden, toegepast kunnen worden in elke gemeente in Limburg. Waarom? Omdat het een uitdaging is én het blijft voor Omnibuzz-systeem toekomstbestendig, financieel in balans, betrouwbaar en van goede kwaliteit houden.

Afgelopen jaar hebben wij intensief onderzocht waar binnen onze organisatie kostenbesparingen mogelijk zijn, zonder dat dit ten koste gaat van de kwaliteit en beschikbaarheid. Wij hebben een breed pakket aan maatregelen aan de gemeenten voorgelegd. Het is nu aan hen hierin stappen te ondernemen.

Omnibuzz is een uitvoeringsorganisatie die zorgt voor vervoer van inwoners die van gemeenten een indicatie voor ons vervoer hebben gekregen. Gemeenten bepalen de toegang en de wijze van vervoer. Niet Omnibuzz. Gemeenten dragen dus zelf verantwoordelijkheid voor het volume en de kosten van het vervoer. Wij ondersteunen gemeenten waar mogelijk, met onder andere onze ReisWijzer (www.reizen-in-limburg.nl). In de ReisWijzer wijzen wij inwoners van Limburg op alternatieve vervoersmogelijkheden (Wensbus, AutoMaatje en ook toeleiden naar ov) in hun gemeente.

Gemeenten kunnen ervan uitgaan dat Omnibuzz het Wmo-vervoer zal blijven uitvoeren zoals ze van ons gewend zijn, zodat onze klanten kunnen blijven deelnemen aan de samenleving. En net als voorafgaande jaren zullen wij ook bestuurders en contactambtenaren van goed en kwalitatief hoog advies blijven voorzien.

Na de gemeenteraadsverkiezingen organiseren wij voor alle raadsleden informatiebijeenkomsten. Deze vinden op 6 en 7 mei plaats in respectievelijk Stein en Venlo. Tijdens deze bijeenkomsten gaan wij in op onze werkzaamheden, onze uitdagingen en onze toekomstvisie. De uitnodiging voor deze bijeenkomsten is al in bezit van de griffier. Wij hopen dan veel nieuwe en huidige raadsleden te kunnen ontmoeten.

Wij wensen u veel leesplezier.

Met vriendelijke groeten,

Mr. G.M.F. Vreuls
Directeur Omnibuzz

Drs. V.G.J. Zwijnenberg CBM
Voorzitter algemeen bestuur





2

Omnibuzz

2. Omnibuzz

Omnibuzz is een Gemeenschappelijke Regeling die hoofdzakelijk verantwoordelijk is voor de uitvoering van het vraagafhankelijk vervoer in het kader van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo) voor 30 Limburgse gemeenten. De bijna 40.200 klanten zijn inwoners die van hun gemeente een indicatie voor ons vervoer hebben gekregen. De dienstverlening is gericht op een hoogwaardige kwaliteit van het vervoer voor zowel de reizigers als de deelnemende gemeenten. Omnibuzz voert daarnaast in opdracht van een aantal gemeenten ander kleinschalig vervoer uit.

2.1 Kernwaarden

Omnibuzz heeft in haar bedrijfsplan een aantal kernwaarden geformuleerd:

- › Klantgericht en betrouwbaar.
- › Kostenefficiënt en duurzaam.
- › Innovatief en flexibel.
- › Kwaliteit en deskundigheid.
- › Integriteit.

2.2 Missie

Onze missie luidt:

“Goed, veilig, betrouwbaar en betaalbaar doelgroepenvervoer voor nu en later.”

Dat houdt in:

- › Focus op duurzaamheid.
- › Kwalitatief hoogwaardig vervoer.
- › Servicegericht zijn.
- › Stimuleren participatie klanten.
- › Vervoer beheersbaar houden voor gemeenten.

Wij zetten daarvoor in op het efficiënt organiseren van vervoer en het activeren van de eigen kracht van onze klanten door het gebruik van andere vervoersoplossingen. Daarbij gaan wij uit van drie pijlers:

- 1 Het kantelen van vervoer en het gebruik van OV stimuleren.
- 2 Efficiëntie en bundeling vervoer.
- 3 Omnibuzz als slimme organisatie.

3

**Omnibuzz in
ontwikkeling
in 2025**

3. Omnibuzz in ontwikkeling in 2025

In 2025 heeft Omnibuzz zich specifiek met drie thema's beziggehouden: publieke mobiliteit, instroom van ander doelgroepenvervoer (leerlingenvervoer) en de piekspreidingsmodule. In dit jaarverslag beschrijven wij alle relevante ontwikkelingen aan de hand van onze drie pijlers en brengen de cijfers in kaart.



4

Pijler I
Het kantelen van
vervoer en het
gebruik van OV
stimuleren

4. Pijler 1: Het kantelen van vervoer en het gebruik van OV stimuleren

Omnibuzz overlegt intensief met de Provincie Limburg en andere betrokken partijen en heeft daarnaast een aantal concrete instrumenten ter beschikking om deze ambities te realiseren.

4.1 Publieke mobiliteit

Sinds 2021 werken Omnibuzz, de Provincie Limburg en Arriva intensiever samen. Aanleiding hiervoor is het rapport 'Iedereen mobiel'. In de periode 2023-2024 kwam publieke mobiliteit steeds vaker op de agenda, mede door landelijke aandacht voor het openbaar vervoer en doelgroepenvervoer. In 2024 nam het ministerie van I&W het voortouw op het gebied van dit thema, hetgeen vervolgens, vanwege de bijzondere situatie in onze provincie, leidde tot extra aandacht. Er vonden meerdere gesprekken tussen de Provincie Limburg, Arriva, Omnibuzz en het ministerie plaats over publieke mobiliteit en de mogelijkheden voor Limburg.

De komende jaren is nauwe samenwerking tussen gemeenten, de Provincie Limburg, Arriva en Omnibuzz op het gebied van het sociaal domein en mobiliteit essentieel. Publieke mobiliteit raakt immers niet alleen Wmo-reizigers, maar alle inwoners van Limburg. Eind 2024 is een eerste stap gezet in die samenwerking. Er is een subsidieaanvraag ingediend voor cofinanciering van projecten op het gebied van publieke mobiliteit vanuit de Regio Deal Noord-Limburg. Op 30 juni 2025 ontvingen de Provincie Limburg, Arriva, Trendsportal en Omnibuzz goedkeuring van het regiobureau voor het projectvoorstel 'Samen onderweg naar een vitaal Noord-Limburg'. Dit betekent dat wij een subsidieaanvraag mogen indienen die voortkomt uit de Regio Deal.

In aanloop naar deze subsidieaanvraag heeft Omnibuzz alle deelnemende gemeenten binnen de Gemeenschappelijke Regeling betrokken bij de keuzes en stappen, inclusief het verkrijgen van een definitief bestuurlijk, inhoudelijk en financieel akkoord. Op 17 september 2025 vond een themasessie plaats over publieke mobiliteit in het kader

van de Regio Deal. Tijdens deze sessie kregen ambtelijke en bestuurlijke deelnemers informatie over:

- › De aanleiding voor publieke mobiliteit.
- › De voorgestelde pilot in gemeente Venray.
- › De financiële aspecten.
- › De uitvoerbaarheid met vervoerders.
- › Het belang van de Wmo-klant.

Op 30 december 2025 is de subsidieaanvraag officieel ingediend bij het regiobureau Noord-Limburg. Hierin wordt de pilot beschreven die start in gemeente Venray. Deze pilot richt zich op het combineren van OV en Wmo-vervoer, met inzet op een servicelijn, vervoer van de first- en last mile naar bediende haltes en één uniform vervoerskenmerk. In 2026 volgt de beoordeling van de aanvraag door het regiobureau, waarna de uitrol van de pilot kan beginnen.

4.2 Zittend ziekenvervoer

Het eindrapport 'Iedereen mobiel', opgesteld door Forseti, bevat korte en lange termijn aanbevelingen voor Omnibuzz-klanten, Wensbus-klanten en reizigers zonder mobiliteitsbeperking. Een van de omschreven korte termijn aanbevelingen was 'Het oneigenlijk gebruik van (medische) ritten toeleiden naar zittend ziekenvervoer (ZZV)'.

In 2025 heeft Omnibuzz verder onderzoek gedaan naar het gebruik van ZZV onder rolstoelafhankelijke Wmo-klanten die ritten naar het ziekenhuis maken. Het doel van dit onderzoek was besparingen te realiseren en oneigenlijk gebruik van Wmo-vervoer te beperken. Uit de data-analyse blijkt dat het percentage ritten naar ziekenhuizen door rolstoelgebruikers is gestegen van circa 1% in 2022-2023 naar 2,3% in 2024. Deze stijging biedt kansen voor aanzienlijke besparingen voor gemeenten, geschat op ongeveer € 480.000. Een risicomarge voor de ritten die voorwaardelijk niet vallen onder ZZV zit hierin niet verwerkt. Denk hierbij aan ritten naar het ziekenhuis met als reisdoel het

bezoeken van familie of naasten, of andere medische behandelingen die niet vallen onder ZZV.

Niet alle ritten naar ziekenhuizen vallen onder ZZV. Voor 2025 gelden specifieke voorwaarden voor ZZV. De eigen bijdrage bedraagt € 126,- per jaar en is gekoppeld aan medische indicaties zoals oncologie, nierdialyse, rolstoelgebruik en visuele beperkingen. De Omnibuzz-klant betaalt gemiddeld € 26,25 per jaar voor ritten naar het ziekenhuis. Omdat de eigen bijdrage voor ZZV hoger ligt, is ZZV financieel pas voordelig bij meer dan 33 ritten per jaar. Bovendien ervaren klanten de aanvraagprocedure als complex.

Om de bewustwording over ZZV te vergroten, heeft Omnibuzz een brief gestuurd naar zorgverzekeraars en informatie gedeeld via nieuwsbrieven en de ReisWijzer. Daarnaast is samenwerking gezocht met het Zuyderland ziekenhuis om patiëntenvervoer tussen locaties te optimaliseren. Zorgverzekeraars voeren echter geen gerichte campagnes voor ZZV en hanteren uiteenlopende voorwaarden, hetgeen de toegankelijkheid beperkt. Om deze besparingen verder te realiseren, adviseert Omnibuzz om gerichte brieven te sturen naar klanten die hiervan veel gebruikmaken en de samenwerking met Zuyderland voort te zetten. Dit moet gedragsverandering stimuleren en het gebruik van ZZV bevorderen.

4.3 ReisWijzer

Door de terugtrekkende beweging van het openbaar vervoer groeit het aanbod van aanvullend lokaal vervoer. Via initiatieven zoals Trendsportal, ANWB Automaatje en onze ReisWijzer stimuleren wij actief het gebruik van alternatieve

vervoersmogelijkheden. Daarbij sluiten wij aan bij ontwikkelingen op het gebied van gezamenlijke, 'multimodale' samenwerking in reisinformatie (MaaS).

Sinds 1 januari 2025 is de ReisWijzer actief en beschikbaar via een nieuwe, toegankelijke website: www.reizen-in-limburg.nl. Dit unieke product biedt actuele informatie over alle vervoersinitiatieven in de gemeenten die deelnemen aan de Gemeenschappelijke Regeling Omnibuzz. Omdat de website in eigen beheer is, kunnen wij deze snel actualiseren en verder doorontwikkelen. De ReisWijzer is in totaal 15.000 keer bezocht in 2025.

De ReisWijzer is ontwikkeld voor alle inwoners van Limburg. Iedereen die wil weten welke vervoersvoorzieningen in de gemeente beschikbaar zijn, kan gebruikmaken van onze ReisWijzer. Ook voor Wmo-consulenten is het een handige informatiebron. Zij kunnen deze website gebruiken als in een keukentafelgesprek de vervoersbehoefte inzichtelijk wordt gemaakt. Op basis van deze informatie kan worden bepaald op welke manier die vervoersbehoefte ingevuld wordt. De consulent kan hierbij in eerste instantie kijken naar alternatieve vervoersmogelijkheden. Op deze wijze kan wellicht in de vervoersvraag worden voorzien zonder inzet van Omnibuzz.

Daarnaast is geïnvesteerd in de promotie van de ReisWijzer. Zo is het initiatief onder de aandacht gebracht bij alle gemeenten en heeft Trendsportal het opgenomen in het project Kommee. In de Nummer 1 van december 2025 heeft een artikel over onze ReisWijzer gestaan. Hiermee hebben wij een breed publiek kunnen bereiken.



5

Pijler II
Efficiëntie en
bundeling
vervoer

5. Pijler 2: Efficiëntie en bundeling vervoer

Omnibuzz verzorgt het Collectief Vraagafhankelijk Vervoer (CVV) zo goed en efficiënt mogelijk. Omdat Omnibuzz is ingericht als mobiliteitscentrale behoren combinaties met ander vervoer tot de mogelijkheid.

De huidige vervoerscontracten lopen tot en met 31 december 2027. Efficiënt vervoer is een belangrijk instrument om de kosten van vervoer beheersbaar te houden. Binnen de lopende contracten is Omnibuzz volop bezig met het efficiënter maken van het vervoer. Belangrijke instrumenten voor efficiënt vervoer zijn piekspreiding, actief sturen op groepsritten en vast werk. In 2025 is Omnibuzz gestart met de voorbereiding voor de nieuwe aanbesteding van het Wmo-vervoer, waarvan de uitvoering dient te starten op 1 januari 2028. Deze voorbereidingen worden in 2026 opgepakt met alle deelnemende gemeenten.

De bedrijven die het Omnibuzz-vervoer momenteel uitvoeren zijn:

- › Taxi Nelissen: Regio Maastricht.
- › Taxi Van Loo: Regio Heuvelland.
- › Taxi Hanneman: Regio Parkstad en Westelijke Mijnstreek (twee percelen).
- › Personenvervoer Midden-Limburg: Regio Roermond.
- › Taxi Van Driel: Regio Weert en Venray/Noord-Limburg (twee percelen).
- › Taxi De Leeuw: Regio Venlo en Peel en Maas.

5.1 Continuïteitsafspraken

Continuïteit in het doelgroepenvervoer draait om het waarborgen van betrouwbare en veilige mobiliteit voor kwetsbare groepen, ook bij veranderende omstandigheden. Dit uit zich niet alleen in de stiptheid van het uitvoeren van de ritten, maar ook in de duurzaamheid van het vervoer. Het streven naar emissievrije voertuigen, efficiënte routes en een robuuste laadinfrastructuur draagt niet alleen bij aan milieudoelstellingen; het versterkt ook de continuïteit van de dienstverlening.

5.2 Bonus-malusregeling

Omnibuzz hanteert een maandelijkse bonus-malusregeling voor de vervoerders om ze te stimuleren op tijd te rijden en te zorgen voor een goede kwaliteit van de uitvoering van de ritten. Wij zien in 2025 een goede performance op het gebied van tijdigheid. Omnibuzz heeft deze regeling vastgelegd in de raamovereenkomst.

5.2.1 Duurzaamheid

Eind 2019 hebben alle deelnemende gemeenten van Omnibuzz het 'Bestuursakkoord Zero Emissie Doelgroepenvervoer' ondertekent. In dit akkoord is afgesproken dat het Omnibuzz-vervoer vanaf 2025 volledig zero emissie zal zijn. Wij moeten echter vaststellen dat dit in 2025 niet gerealiseerd is. Dit komt met name door het achterblijven van de productie van geschikte rolstoelbussen. Momenteel hebben enkele vervoerders een of meerdere elektrische rolstoelbussen besteld en wij verwachten in 2026 daar ervaring mee op te doen. Wij zijn vooral benieuwd naar de actieradius en de ervaringen van de vervoerder.

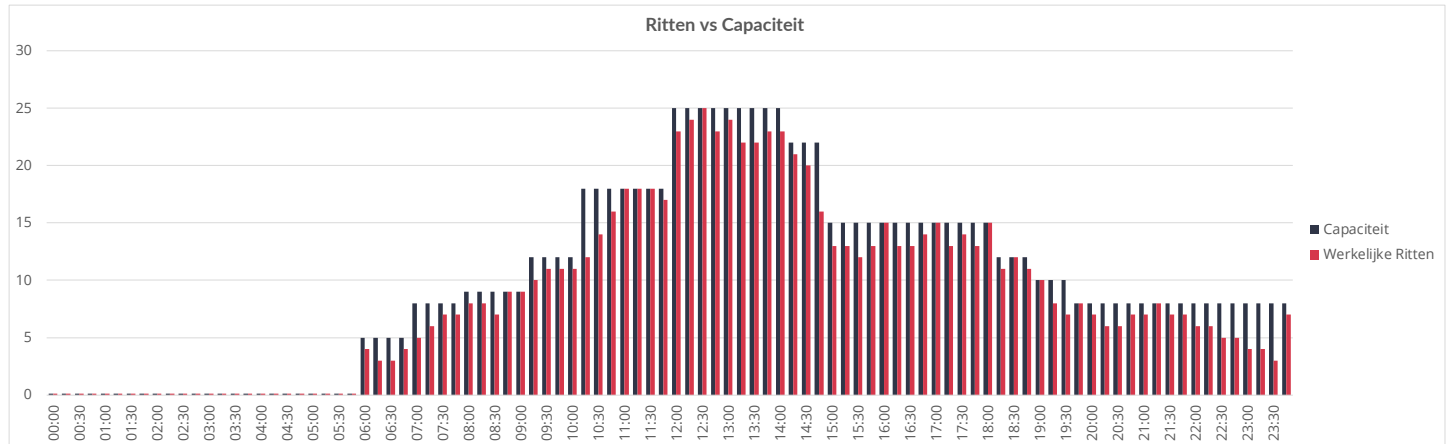
Wij streven naar zero emissie rijden in 2030. Om het vervoer op basis van alternatieve brandstoffen mogelijk te maken, is een bijbehorende infrastructuur van oplaadpunten essentieel. Momenteel zijn de laadmogelijkheden voldoende voor de huidige elektrische voertuigen. Als dit percentage gaat groeien vanwege uitbreiding met rolstoelbussen, is de huidige laadinfrastructuur onvoldoende. Zero emissie krijgt een belangrijke plek in onze nieuwe aanbesteding. Wij verwachten in de loop van het nieuwe contract toe te groeien naar zero emissie.

5.2.2 Piekspreidingsmodule

In 2023 heeft Omnibuzz piekspreiding bij één vervoerder ingezet. Inmiddels gebruiken alle vervoerders deze functionaliteit. Sinds 2024 is de piekspreidingsmodule structureel

opgenomen in het reserveringssysteem Tamis. Met deze module kan per perceel en per kwartier een maximale vervoerscapaciteit worden ingesteld, waardoor piekmomenten in het Wmo-vervoer worden voorkomen en ritten evenredig over de beschikbare tijdsblokken worden verspreid. Dit voorkomt dat vervoerders meer ritten toegewezen krijgen dan zij operationeel kunnen verwerken. De module levert daarmee een belangrijke bijdrage aan het verbeteren van de stiptheid en het vergroten van het aantal ritten dat op het door de klant gewenste tijdstip kan plaatsvinden.

Grafiek illustratief piekspreiding

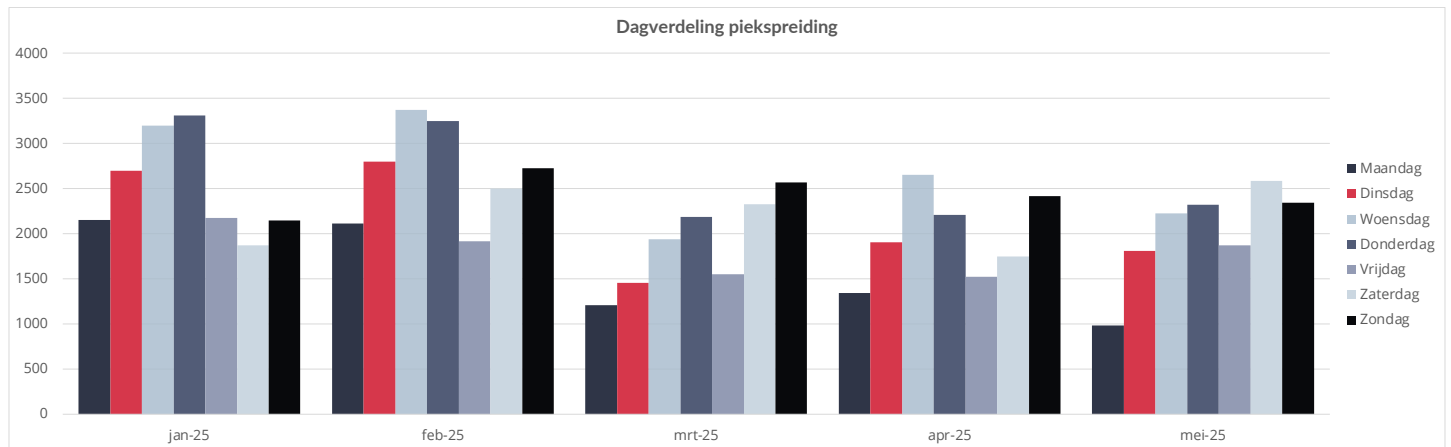


Begin 2025 heeft Omnibuzz een uitgebreide analyse uitgevoerd op basis van logging en registratiedata uit Tamis. Hierbij is specifiek onderzocht hoe de piekspreidingsmodule functioneert en welke impact deze heeft op het Wmo-vervoer. Uit deze analyse blijkt dat de module een duidelijk positief effect heeft op de kwaliteit van de dienstverlening. Ritten worden vaker op tijd uitgevoerd en beter afgestemd op de voorkeuren van de klant. Daarnaast heeft de analyse waardevolle inzichten opgeleverd in de vervoersvolumes, de benutting van de beschikbare capaciteit en de knelpunten waarmee taxibedrijven te maken hebben. Deze informatie vergroot het handelingsvermogen van Omnibuzz, omdat sneller kan worden ingespeeld op veranderende omstandigheden of operationele problemen.

Ook vanuit klantperspectief blijkt de werking van de module positief. Klanten hechten veel waarde aan stiptheid en het aantal vaste ritten is toegenomen. Indien verschuivingen noodzakelijk zijn, wijkt het merendeel van de ritten maximaal dertig minuten af van het gewenste tijdstip, hetgeen wordt gezien als acceptabel binnen de kaders van doelgroepenvervoer. De piekspreidingsmodule draagt bovendien bij aan het behoud van kwaliteit op de langere termijn. Bij toekomstige aanbestedingen moet deze werkwijze wel meegenomen worden in de mogelijke bonus-malusregeling, aangezien deze capaciteitscontrole hierop van invloed is.

De analyse bevestigt dat de piekspreidingsmodule een waardevol hulpmiddel is om de kwaliteit van het Wmo-vervoer te verbeteren en te borgen. Gezien de verwachte groei van het aantal reizigers, blijft het echter noodzakelijk om naast deze module tijdig te anticiperen op perioden waarin de vraag het beschikbare aanbod kan overstijgen.

Grafiek dagverdeling piekspreiding januari tot en met mei 2025



5.2.3 Data-analyse

Beleid – uitvoering – communicatie – cijfers

Omnibuzz heeft zich ook op het gebied van data-analyse verder ontwikkeld. Wij hebben op verzoek van een gemeente een dashboard in PowerBI ontwikkeld met specifieke data voor deze gemeente. Ook voor andere gemeenten kunnen wij zo'n dashboard op basis van data die door de gemeente zelf zijn bepaald, ontwikkelen. Daarnaast maken wij regelmatig op verzoek rapportages voor gemeenten. Dit is altijd maatwerk omdat de onderzoeksbehoefte gemeentespecifiek is.

Omnibuzz werkt aan het inrichten en optimaliseren van rapportages voor leerlingenvervoer in PowerBI en SmartWheels. Deze rapportages moeten gemeenten inzicht geven in volumes, kosten en kwaliteit, zodat maatwerk efficiënter kan worden aangeboden.

5.3 MijnOmnibuzz

Uit het document 'MijnOmnibuzz 2025-2026 Evaluatie en planning' blijkt dat in 2025 twee belangrijke verbeteringen zijn doorgevoerd:

- 1 Het zichtbaar maken van de hardheidsclausule in MijnGegevens. Dit zorgt ervoor dat het juiste tarief naar Tamis wordt teruggestuurd voor correcte budgetverwerking.
- 2 Het printen van rittenoverzicht en koppelen met agenda. Het drempelvrij maken van het rittenoverzicht in pdf-formaat bleek technisch complex en kostte extra tijd en budget.

Bovendien is een veilige ontwikkelomgeving ingericht voor samenwerking met externe partijen (Axians, bartistiek Design).

Door onverwachte technische uitdagingen en afhankelijkheden van andere leveranciers (zoals Neone) zijn enkele geplande verbeteringen doorgeschoven naar 2026, waaronder de implementatie van piekspreiding in MijnOmnibuzz, de weergave van synoniembenaamingen (bijvoorbeeld afdelingen/ingangen) zodat klanten kunnen kiezen en het tonen van stremmingsmeldingen.

Daarnaast heeft Omnibuzz in 2025 ingezet op de promotie van MijnOmnibuzz. Op de website van Omnibuzz is aandacht geschonken aan MijnOmnibuzz en er is een artikel verschenen in onze nieuwsbrief. Daarnaast wordt voor klanten die hun e-mailadres registreren, standaard een MijnOmnibuzz-account aangemaakt. Diegene die dit activeren, krijgen automatisch de videomailing van 8 weken.

In 2025 zijn er 919 nieuwe accounts aangemaakt voor MijnOmnibuzz. Het aantal ritten dat via MijnOmnibuzz is gereserveerd is gedurende het jaar gestaag gegroeid. In januari was dit 6,61% van het totaal aantal gereden ritten. In december was dit 7,66%.

5.4 Gevonden voorwerpen

Vanaf 1 juli 2025 hanteren wij een hoger tarief voor het terugbrengen van gevonden voorwerpen naar klanten die deze vergeten zijn tijdens de rit. In eerste instantie proberen wij met duidelijke communicatie dit aantal tot een minimum te beperken. Deze aanpak genereert hogere opbrengsten voor gemeenten. De invoering is geruisloos verlopen en er zijn geen klachten hierover binnengekomen.

5.5 Instroom ander doelgroepenvervoer

In 2025 ziet Omnibuzz een duidelijke verschuiving in het doelgroepenvervoer door de instroom van nieuwe vervoerscategorieën. Naast het traditionele Wmo-vervoer neemt het aantal ritten voor andere doelgroepen, zoals leerlingenvervoer, jeugdwetvervoer en aanvullend vervoer, toe. Deze ontwikkeling vraagt om een flexibele inzet van capaciteit, slimme planning en nauwe samenwerking met gemeenten en vervoerders. Door de groeiende diversiteit in

vervoersvragen wordt het steeds belangrijker om systemen en processen, zoals reserveringsmodules en data-analyse, optimaal te benutten. Het doel is om kwaliteit en stiptheid te waarborgen, terwijl tegelijkertijd wordt ingespeeld op veranderende behoeften en toekomstige aanbestedingen.

Het inspelen op de groeiende vervoersvragen zal een belangrijke plek gaan innemen in de nieuwe aanbesteding. In toekomstige raamovereenkomsten zullen wij rekening moeten houden met groeiende vervoersvragen en dus toenemend vervoersvolume en met eventuele krimp van het volume per perceel vanwege eventuele landelijke ontwikkelingen in voorliggende voorzieningen of publieke mobiliteit.

5.5.1 Implementatie en opvolging leerlingenvervoer

Op 19 augustus 2024 is Omnibuzz gestart met de uitvoering van het leerlingenvervoer voor 6 Midden-Limburgse gemeenten (Echt-Susteren, Maasgouw, Nederweert, Roerdalen, Roermond en Weert) en het gym-zwemvervoer voor Roermond. Beide vervoersstromen zijn nu een reguliere taak conform de dienstverleningsovereenkomst (DVO) en het productenboek. In 2025 heeft de nadruk gelegen op intensiever relatiebeheer met gemeenten en vervoerders om kwaliteit te borgen. Er vinden structureel overleggen plaats ter ondersteuning en borging van de uitvoering. Deze overleggen zijn op ambtelijk niveau met de deelnemende gemeenten en met de bestuurlijke commissie leerlingenvervoer, waarin de wethouders van de deelnemende gemeenten zitting hebben.

Inmiddels maken 717 unieke leerlingen gebruik van dit vervoer en ongeveer 1.093 leerlingen (inclusief begeleiders) van het gym- en zwemvervoer. Het gym- en zwemvervoer vindt vaak een keer per week per klas plaats. Het leerlingenvervoer vindt bij veel leerlingen 5 dagen in de week plaats waarbij er sprake is van een heen- en een terugrit. Dit is afhankelijk per leerling en kan gedurende het schooljaar ook wijzigen. Een leerling die 5 dagen in de week gebruikmaakt van het leerlingenvervoer staat garant voor ongeveer 400 ritten; 2 ritten per dag, 5 maal in de week en 40 schoolweken per jaar. Bij honderd leerlingen gaat het om 40.000 ritten per jaar.

Wij zien dat het aantal leerlingen gedurende het schooljaar fluctueert. Soms vallen er leerlingen weg, maar er komen ook regelmatig nieuwe leerlingen bij. De tendens laat zien dat het aantal gedurende het schooljaar toeneemt. Bij aanvang van een nieuw schooljaar starten wij met een lager aantal dan waarmee wij geëindigd zijn. Dit heeft er mee te maken dat leerlingen doorstromen naar het middelbaar onderwijs of in staat zijn om met OV te reizen of eigen vervoersmiddelen.

Bij de start van het schooljaar 2024-2025 is er sprake van een chauffeurstekort. Omdat wij alle leerlingen op tijd naar en van school willen laten reizen, is samen met gemeenten en vervoerders gezocht naar een oplossing. Dit heeft geleid tot het inzetten van een touringcar en dit bleek een efficiënte maatregel. De leerlingen melden zich op een vast tijdstip bij een opstaphalte en reizen vanuit deze halte met de touringcar naar hun school. Bij de terugrit worden ze weer bij hun opstaphalte afgezet. In de touringcar is vaste begeleiding aanwezig. Leerlingen, ouders, gemeente, vervoerders en Omnibuzz waren dusdanig positief over de inzet van een touringcar dat wij bij de start van het schooljaar 2025-2026 voor een andere route een tweede touringcar hebben ingezet.

Omnibuzz en gemeenten zijn inmiddels ook aan het kijken of er op meerdere plekken een touringcar ingezet kan worden. In praktijk is gebleken dat het vervoer veel beter voorspelbaar is en tijdig, dat kinderen rustig op school aankomen en dat het vervoer als zeer prettig wordt ervaren. Het inzetten van een touringcar is zinvol vanaf 17 leerlingen per rit omdat het dan financieel rendabel en efficiënt is wat betreft inzet van chauffeurs en begeleiders. Omnibuzz zal op verzoek van gemeenten in andere regio's de instroom van het leerlingenvervoer onderzoeken. Daarnaast lopen

voorbereidingen voor de aanbestedingen van Wmo-en leerlingenvervoer met als doel deze in de toekomst beter op elkaar af te stemmen. Dit wordt gezien als kans om efficiëntie te vergroten en risico's zoals personeelstekorten te verminderen.

5.5.2 Implementatie en opvolging jeugdwetvervoer

Eind 2024 hebben de gemeenten Weert, Nederweert, Maasgouw en Echt-Susteren het jeugdwetvervoer opgedragen aan Omnibuzz. Dit vervoer is op 1 augustus 2025 gestart. Deze nieuwe taak is toegevoegd aan de bestaande dienstverlening. In de eerste helft van 2025 heeft Omnibuzz de aandacht met name gericht op de integratie in systemen zoals Tamis en SmartWheels, zodat ritten efficiënt kunnen worden gepland en gecombineerd met Wmo- en leerlingenvervoer. Daarnaast is intensief afgestemd met gemeenten en zorgaanbieders om maatwerk te kunnen bieden en de continuïteit van het vervoer te waarborgen. Er is ook voorbereidend werk verricht om het jeugdwetvervoer een structurele plek te geven in toekomstige aanbestedingen, met specifieke aandacht voor capaciteit en kostenbeheersing.

Voor het borgen van de kwaliteit van het vervoer en het bespreken van casussen vinden elke zes weken overleggen plaats met vervoerders en zo nodig met gemeenten. Omnibuzz zal inzetten op doorontwikkeling richting datagedreven werken, waarbij ritdata en rapportages worden benut om trends te signaleren en beleidsvorming te ondersteunen.

Per 1 januari 2026 is de gemeente Roermond in het jeugdwetvervoer contract ingestroomd. Instroom van jeugdwetvervoer is voor andere gemeenten op aanvraag mogelijk.

6

Pijler III

**Omnibuzz als
slimme
organisatie**

6. Pijler 3: Omnibuzz als slimme organisatie

Omnibuzz is in de eerste plaats een uitvoeringsorganisatie met reguliere werkzaamheden als ritaanname, klantenadministratie, klachtafhandeling, facturering, klantcommunicatie etc. Als wij het totale vervoer beheersbaar willen houden, is aanvullend beleid nodig. Om adequaat te kunnen reageren op de groeiende uitdagingen in het vervoer en de juiste (landelijke) randvoorwaarden voor een toekomstbestendig vervoerssysteem te creëren, is een sterke, innovatieve en flexibele organisatie nodig. Vanuit inhoudelijke kennis en ontwikkeling van nieuwe ideeën kan Omnibuzz gemeenten optimaal adviseren.

6.1 Intern optimaliseren klantenservice

Omdat het leerlingenvervoer is toegevoegd aan onze dienstverlening, was het noodzakelijk om naast de bestaande klantenservice voor het Wmo-vervoer, ook de ouders en begeleiders van leerlingen, te woord te staan. Ter bevordering van de klantgerichtheid zijn de klantenservice Wmo-vervoer en de klantenservice leerlingenvervoer daarom in 2025 grotendeels samengevoegd, met uitzondering van enkele essentiële basistaken en de aanvangstijden van de diensten. De diensten starten om 07.00 uur en om 07.45 uur. Bij afwezigheid van één van de afdelingen kunnen de desbetreffende werkzaamheden zonder belemmeringen worden overgenomen.

Deze klantenservice beantwoordt tussen 09.00 en 17.00 uur vragen en telefoontjes voor zowel het Wmo-vervoer en het leerlingenvervoer. Door de gedeeltelijke samenvoeging van beide afdelingen zijn medewerkers flexibel inzetbaar op beide werkgebieden. Dit stelt hen in staat om in te springen wanneer één of meerdere collega's uitvallen. Deze werkwijze heeft de kwetsbaarheid van de afdeling leerlingenvervoer aanzienlijk verminderd.

6.2 Optimalisatie finance

In 2025 heeft de afdeling finance belangrijke stappen gezet

in professionalisering, digitalisering en het versterken van de interne beheersing. De optimalisatie van de financiële administratie stond hierbij centraal. Door verdere digitalisering, het actualiseren van de Exact software en de gekoppelde maatwerkapplicaties en het stimuleren van incassomachtigingen, zijn processen efficiënter geworden, foutkansen verminderd en is de administratie toekomstbestendiger ingericht. De update naar Exact Globe+ heeft voor een actualisatie van de laatste technieken en beveiliging gezorgd. Daarnaast is het geactualiseerde en afgeslankte addendum met de vervoerders voor 2025 en verder in de processen verwerkt.

Uit de interne audit blijkt dat de financiële administratie adequaat is en voldoet aan wettelijke en interne richtlijnen. Verder droeg finance bij aan organisatiebrede ontwikkelingen op het gebied van informatiebeveiliging, waaronder de doorontwikkeling van het ISMS. Hiermee is de dataveiligheid in financiële processen verder geborgd.

Daarnaast is de Zoho Creator en Zoho Books app geïmplementeerd. Deze app legt de financiële controles en correcties op het vervoer vast en geeft de factuurverzending efficiënter vorm in een systeem. Dit geldt zowel voor het leerlingenvervoer (inclusief touringcarvervoer) jeugdwetvervoer en het gym- en zwemvervoer. Specifiek voor het jeugdwetvervoer zijn de contractuele afspraken van de Europese aanbesteding per 1 augustus 2025 geïmplementeerd. Ook zijn in 2025 de voorbereidingen getroffen en afgerond om het per 1 januari 2026 verplicht zijnde JSON-format voor de IV3 aangifte te hanteren.

Als laatste is het debiteurensaldo structureel laag gebleven en is ruim € 2.000,- afgeschreven ten opzichte van een facturatie van meer dan € 3,8 miljoen. Concreet is er 0,06% afgeschreven aan oninbare vorderingen.

Gezamenlijk hebben deze inspanningen geleid tot verdere modernisering, digitalisering, versterking van controles en

meer transparantie in financiële sturing en verantwoording. Hiermee is een solide basis gelegd voor de continuïteit, efficiëntie en betrouwbaarheid van de financiële processen in de komende jaren.

6.3 Implementatie Wmebv

In 2025 heeft Omnibuzz verdere stappen gezet in de implementatie van de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv). Deze wet richt zich op het borgen van digitale en toegankelijke communicatie tussen overheid en burger. Nadat in 2024 de zorgplicht binnen de Wmebv formeel was vastgesteld, is in 2025 het aanwijzingsbesluit elektronische kanalen publieke dienstverlening voor formele berichten vastgesteld. Hiermee voldoet Omnibuzz aan alle eisen van deze wet, die sinds 1 januari 2026 van kracht is.

In het kader van de doorontwikkeling van de digitale dienstverlening zijn de eisen van de Wmebv geïntegreerd in de ontwikkeling van de nieuwe website en in MijnOmnibuzz. Daarnaast is de toepassing van de wet uitgebreid naar het e-mailverkeer en de digitale formulieren, zodat ook deze communicatiekanalen voldoen aan de gestelde normen. De benodigde aanwijzingsbesluiten zijn voor formele vaststelling voorgelegd aan het bestuur.

Op het gebied van digitale toegankelijkheid zijn belangrijke maatregelen getroffen. Documenten in de Omnibuzz Maatwerk Applicatie (OMA) zijn drempelvrij gemaakt. Ook is in november 2025 een toegankelijkheidsinspectie van de vernieuwde website uitgevoerd, waarbij getoetst is aan de eisen van WCAG 2.2 AA. Het bevorderen van bewustwording en kennisopbouw onder medewerkers maakte eveneens onderdeel uit van de implementatie. In dit kader zijn trainingen verzorgd over digitale toegankelijkheid en het toepassen van begrijpelijke taal op B1-niveau.

Tot slot is ingezet op een zorgvuldige afstemming met andere relevante wetgeving, waaronder de Wet open overheid (Woo) en de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Door deze integrale benadering wordt geborgd dat de digitalisering van processen en communicatie niet al-

leen voldoet aan de Wmebv, maar ook aansluit bij bredere eisen op het gebied van transparantie, toegankelijkheid en privacy.

6.4 Digitaal archief

In 2025 heeft Omnibuzz verdere stappen gezet in het borgen van een zorgvuldig en duurzaam informatiebeheer volgens de Archiefwet. De archiefinspecteur van het RegioArchief Sittard-Geleen voerde in mei 2025 toezicht uit, waarbij aandacht was voor informatiebeleid, ordening, vernietiging en digitale duurzaamheid. De bevindingen bevestigden dat Omnibuzz structureel werkt aan verbetering van haar informatiehuishouding.

Het programma 'Informatie op orde', gestart in 2024, vormde ook in 2025 de basis voor de doorontwikkeling van het archiefbeheer. Belangrijke onderdelen waren het duurzaam toegankelijk maken van informatie en het jaarlijks verantwoorden aan zowel de gemeentearchivaris als de Provincie Limburg.

Daarnaast is gewerkt aan een compliant werkwijze voor de vernietigingsplicht. Om betrouwbare managementinformatie te kunnen blijven genereren, is in 2025 een doorlopende machtiging verkregen voor het geautomatiseerd anonimiseren van rit- en klantdata en het vernietigen van gekoppelde documenten. Deze procedure voldoet aan de eisen uit de Archiefwet en de AVG en sluit aan op het informatiebeleid van Omnibuzz. Dit proces wordt vanaf 2025 structureel toegepast op de data.

Met deze stappen heeft Omnibuzz haar informatiebeheer verder geprofessionaliseerd en de wettelijke borging van archief- en privacy-verplichtingen versterkt.

6.5 Ontwikkelen nieuwe website

Omnibuzz heeft in 2025 de nieuwe website verder ontwikkeld. Op 22 september 2025 is de vernieuwde website opgeleverd en live gezet. Hierbij is gekozen voor een modernere vormgeving en een andere indeling, zodat

de website beter aansluit op de huidige en toekomstige dienstverlening van Omnibuzz. De website bestaat uit verschillende achterliggende onderdelen die voor de gebruiker één geheel vormen. Hierdoor kan informatie per doelgroep, zoals de pagina's voor het Wmo-vervoer, het nieuwe onderdeel routevervoer en leerlingenvervoer en de ReisWijzer, die sinds 1 januari 2025 inzicht biedt in al het lokale aanvullende vervoer per gemeente, beter worden ingericht. Deze vernieuwde structuur maakt het voor klanten en gemeenten eenvoudiger om snel de juiste informatie te vinden.

Bij de bouw van de website is digitale toegankelijkheid vanaf het begin als uitgangspunt genomen. De toegankelijkheidsinspectie staat gepland voor eind 2025 en wordt naar verwachting begin 2026 afgerond. De verwachting is dat de website volledig zal voldoen aan de WCAG 2.2 AA eisen. Daarnaast is de website voorbereid op toekomstige wettelijke verplichtingen, zoals het actief openbaar maken van documenten onder de Wet open overheid (Woo) en het toegankelijk aanbieden van vergaderstukken en beleidsinformatie. Hiervoor is een passend publicatieplatform opgenomen in de technische inrichting.

Voorafgaand aan de livegang hebben collega's van de klantenservice, ritreservering en het meldpunt klachten de website getest. Hun opmerkingen zijn, waar mogelijk, verwerkt in de definitieve versie. Bij de lancering zijn klanten, bestuurders, contactambtenaren en communicatieadviseurs van de deelnemende gemeenten geïnformeerd over de nieuwe website en over de wijzigingen in structuur en navigatie.

6.6 Begrijpelijke taal

In 2025 heeft Omnibuzz verdere stappen gezet in het toepassen van begrijpelijke taal in de communicatie met klanten en partners. Het uitgangspunt blijft dat alle communicatie zo toegankelijk en laagdrempelig mogelijk moet zijn, waarbij duidelijke teksten op B1-niveau de standaard vormen.

Bij de doorontwikkeling van digitale middelen, zoals de nieuwe website, MijnOmnibuzz en het debiteurenportaal,

is nadrukkelijk rekening gehouden met begrijpelijke taal. In ons jaarplan is opgenomen dat wij systemen en klantprocessen inrichten met gebruiksvriendelijke, helder geformuleerde teksten die beter aansluiten bij de diversiteit van de doelgroepen van Omnibuzz.

Daarnaast is in 2025 verder gewerkt aan professionalisering van de schrijfvaardigheid van medewerkers. De communicatieadviseur ondersteunt teams actief bij het toepassen van heldere taal. Schrijfvaardigheidstrainingen maken structureel deel uit van de interne ontwikkelagenda. Deze aanpak is ook opgenomen in de planning van 2026.

Omnibuzz blijft zich inzetten voor begrijpelijke en toegankelijke communicatie die aansluit bij de behoeften van haar klanten.

6.7 Implementatie gedragsverandering

Gedragsverandering is een structureel terugkerend thema en dus een belangrijke pijler voor de verdere professionalisering van de organisatie bij de uitwerking van ons beleid, onze communicatie en onze dienstverlening. Wij onderzoeken per project de gedragingen, behoeften en persoonskenmerken van klanten en gaan na wat verschillende klantgroepen motiveert of juist hindert in hun reis.

Gedragsverandering is ook een essentiële bouwsteen geweest voor de ontwikkeling van publieke mobiliteit. Bij de voorbereiding van pilots (zoals de Regio Deal pilot in Noord-Limburg) is gekeken naar:

- › Hoe reizigers (Wmo- en andere doelgroepen) keuzes maken in mobiliteit.
- › Welke gedragsprikkelers nodig zijn om klanten beter te begeleiden richting OV of andere alternatieven.
- › Hoe medewerkers en partners beter kunnen inspelen op beperktere zelfregie van bepaalde groepen.

Deze inzichten droegen bij aan effectievere interventies, betere klantbegeleiding en een betere aansluiting van de dienstverlening op de beperkte zelfregie van bepaalde klantgroepen.

6.8 Andere dienstverlening en advisering gemeenten

De dienstverlening van Omnibuzz aan de deelnemende gemeenten is vastgelegd in een DVO en een uitgebreid productenboek als bijlage. Deze bijlage beschrijft gedetailleerd welke taken Omnibuzz voor de gemeenten uitvoert en de kwaliteitseisen die hiervoor gelden. Dit productenboek is in 2025 geëvalueerd en leggen wij begin 2026 voor aan het bestuur.

6.8.1 Informatie, communicatie en relatiebeheer

In 2024 hebben zeven Zuid-Limburgse gemeenten Omnibuzz verzocht bezuinigingsvoorstellen uit te werken met het oog op het verwachte 'ravijnjaar' 2026. Omnibuzz heeft dit verzoek uiterst serieus genomen en direct een inventarisatie uitgevoerd van alle mogelijke besparingsrichtingen. Vervolgens heeft het algemeen bestuur een uitwerkingsrichting vastgesteld. Hierin wordt benadrukt dat samenwerking en centralisatie waar mogelijk kunnen bijdragen aan kostenreductie. Eerdere ervaringen laten zien dat dit op onderdelen haalbaar is, zoals bij archief en salarisadministratie. Omnibuzz staat open voor een verdere verkenning in een door het bestuur geopperde regionale werkgroep. Overigens zijn wij nog steeds in afwachting van de start van deze werkgroep. Daarnaast zijn al interne beheersmaatregelen ingezet om externe inhuur structureel te minimaliseren.

De uitwerkingsrichting benadrukt dat substantiële besparingen alleen verantwoord kunnen worden bereikt via gerichte maatregelen die aansluiten op de gemeentelijke context, zoals het terugdringen van excessen in vervoer, het bieden van alternatieven voor veelgebruikers, verdere digitalisering en efficiëntere indicatiestelling. Omnibuzz kan dat niet alleen en is hierbij afhankelijk van de gemeenten. Dit geeft duidelijk aan dat het vervoer het beste aangestuurd wordt vanuit een gezamenlijke verantwoordelijkheid. Omnibuzz blijft dit in nauwe samenwerking met gemeenten verder uitwerken en monitoren.

Eerdergenoemde samenwerking bevordert verder de onderlinge uitwisseling van ideeën en zorgt ervoor dat

gemeenten de meerwaarde van Omnibuzz optimaal kunnen benutten om hun beleid vorm te geven. Om die wisselwerking op gang te houden, informeren wij via overleg, bijeenkomsten, bestuursinformatiebrieven en periodieke rapportages bestuurders, ambtenaren en ook raadsleden over belangrijke onderwerpen en betrekken hen vroegtijdig bij belangrijke keuzes. Dit leidt tot gedragen voorstellen die wij met zorg uitwerken en voorleggen ter besluitvorming. Op deze wijze proberen wij de samenwerking zo goed en transparant mogelijk vorm te geven. Wij investeren in de relatie met individuele gemeenten door bijvoorbeeld nieuwe bestuurders en contactambtenaren uit te nodigen voor een kennismakingsgesprek. Zo blijft de continuïteit bij de gemeente geborgd en blijven de lijnen met Omnibuzz kort.

Op het gebied van klantcommunicatie heeft Omnibuzz in 2025, net als in eerdere jaren, zowel interne als externe communicatiewerkzaamheden uitgevoerd. Naast de uitvoering van reguliere communicatietaken is ook strategisch communicatieadvies verleend om de kwaliteit en consistentie van de informatievoorziening te waarborgen. De werkzaamheden omvatten onder meer het informeren van klanten via (nieuws)brieven, het vervangen van taxipoints, het actueel houden van de website en het vervaardigen van nieuw fotomateriaal. Ook is invulling gegeven aan 'Omnibuzz in cijfers', waarin actuele kerncijfers inzichtelijk worden gemaakt en zijn mediacontacten onderhouden, zowel proactief als reactief, om een heldere en betrouwbare beeldvorming richting de buitenwereld te ondersteunen.

6.8.2 Omgaan met verward gedrag en dementie

Omnibuzz bemerkt een steeds grotere zorgzwaarte bij de Wmo-klanten. Dit heeft grote invloed op de uitvoering van het Wmo-vervoer en op de duur van de telefoongesprekken bij de klantenservice en het callcenter. Agressie komt steeds vaker voor en wordt heviger. Naast inhoudelijke vragen, heeft Omnibuzz in 2025 meermaals contact gehad met de gemeenten over klachten die betrekking hadden op verward gedrag of agressie.

Het is van belang dat onze medewerkers kunnen omgaan

met verward gedrag of dementie. Daarom hebben zij in 2025 fysieke trainingen gevolgd bij Alzheimer Limburg en hebben wij opnieuw het certificaat 'Samen dementievriendelijk' ontvangen.

De indicaties 'extra zorg', 'persoonlijke overdracht' en 'verplichte begeleiding' zorgen ervoor dat het vervoer voor klanten met (beginnende) dementie of andere vormen van beperkte zelfregie aansluit op de behoeften van de klant en van de vervoerder. In 2025 hebben 25 klanten de indicatie 'extra zorg', 42 klanten 'persoonlijke overdracht' en 340 'verplichte begeleiding' gekregen. In totaal is dit nog een heel klein aandeel van het totale aantal pashouders, namelijk 1,01%, hetgeen een lichte daling is ten opzichte van 2024 (1,06%).

In de advisering aan gemeenten blijven wij inzetten op bewustwording en signalering. Het is complex om een goede balans te vinden tussen maatwerk, zorgen dat vervoersspecificaties voor klanten passend zijn en het beheersbaar houden van het vervoer. Ook is er in het afgelopen jaar aandacht gevraagd voor het 'Meldpunt verward gedrag' (dementie), de reisbudgetten en de kosten van maatwerk en aanvullende reisspecificaties.

6.8.3 Klachten

Omnibuzz behandelt iedere klacht zorgvuldig. Contact met gemeenten en vervoerders is daarbij erg belangrijk. Wij kunnen gemeenten adviseren in het opleggen van een sanctie, zoals het 'tijdelijk' vervoersverbod. Als het gaat om agressie in het vervoer, treedt het agressieprotocol in werking en nemen wij altijd contact op met de gemeente om de specifieke casus te bespreken. Aangezien dit veel uiteenlopende oorzaken kan hebben, is maatwerk een vereiste.

Over het Wmo-vervoer zijn er in 2025 in totaal 2.736 klachten ingediend. Dit is een daling van 1,5% ten opzichte van 2024. Van 29 klachten is de status niet duidelijk omdat deze nog niet beoordeeld zijn of niet beoordeeld kunnen worden (beoordelingscategorie 'geen oordeel'). In 2025 zijn 270 klachten in deze categorie ingediend. Dit is een stijging

van 13,92% ten opzichte van 2024. Van de 2.437 klachten die wél zijn beoordeeld, zijn er 1.306 gegrond verklaard (53,6%). Op 1.028.433 ritten betekent dit ongeveer 1,3 gegronde klacht per 1.000 ritten. Deze cijfers laten een daling zien ten opzichte van 2024. Toen was 65% van de klachten gegrond en betrof het 1,6 gegronde klacht per 1.000 ritten. Ook in 2025 blijven de klachten ruim onder de afgesproken kwaliteitsnorm van (maximaal) 3 gegronde klachten op 1.000 ritten. De klachten richten zich doorgaans op reguliere zaken zoals te laat of niet opgehaald, te lang in het voertuig of opmerkingen over de chauffeur.

Over het leerlingenvervoer zijn er in totaal 290 klachten ingediend in 2025. In de categorie 'geen oordeel' kent het leerlingenvervoer 77 klachten op jaarbasis. Van de 213 klachten die wél zijn beoordeeld, zijn er 185 (deels) gegrond verklaard (86,85%). Op 216.249 ritten betekent dit ongeveer 0,9 gegronde klacht per 1.000 ritten. In 2025 blijven de klachten ruim onder de afgesproken kwaliteitsnorm van (maximaal) 3 gegronde klachten op 1.000 ritten. De klachten richten zich doorgaans op reguliere zaken zoals te laat of niet opgehaald, de route of klachten over het gedrag van de chauffeur.

Voor zowel het Wmo-vervoer als het leerlingenvervoer wordt op basis van de soort klachten samen met de vervoerder gekeken naar een eventueel verbeterplan, zodat de klachten zich bij deze klanten niet opstapelen. Zo voorkomen wij groeiende onvrede of escalatie en kunnen wij structurele knelpunten in de dienstverlening minimaliseren.

In 2025 heeft er geen zitting van de klachtencommissie plaatsgevonden. Om excuses aan te bieden of omdat er onterecht is gehandeld in het Wmo-vervoer, hebben wij of de vervoerder in 2025 in totaal 22 attenties naar klanten gestuurd. Bij het leerlingenvervoer zijn er geen attenties gestuurd.

6.8.4 Kwaliteitsbeleid

In 2025 heeft Omnibuzz het kwaliteitsbeleid verder doorontwikkeld door beter inzicht te krijgen structureel inzicht te krijgen in de kwaliteit van onze organisatie en de samen-

werking met vervoerders. Het medewerkerstevredenheids-onderzoek (MTO) werd voor de tweede keer gehouden en gaf met een respons van 73% een betrouwbaar beeld. Medewerkers waardeerden Omnibuzz met een 8,0. Een lichte daling ten opzichte van 2024 (8,4), vooral veroorzaakt door de hoge werkdruk tijdens de opstart van het leerlin-genvervoer. Desondanks blijft de algemene tevredenheid hoog en vormt het MTO een belangrijk instrument voor interne verbeterpunten.

Parallel daaraan werd opnieuw het opdrachtnemerstevredenheids-onderzoek (OTO) uitgevoerd onder de vervoerders. De resultaten tonen een positieve waardering voor communicatie, samenwerking en ondersteuning door Omnibuzz. Daarnaast biedt het onderzoek concrete aan-knopingspunten voor verdere professionalisering, zoals aandacht voor de bonus-malusregeling en de toenemende zorgtaken van chauffeurs. Omnibuzz wordt door de ver-voerders gewaardeerd met een 8,0.

6.8.5 Klanttevredenheids-onderzoek

In 2025 heeft Omnibuzz opnieuw deelgenomen aan de landelijke benchmark van het 'Continu Klanttevredenheids-onderzoek' (CKTO), uitgevoerd door onderzoeks-

bureau Moventem. In deze benchmark worden de resul-taten van het Wmo-vervoer van meer dan vijftien andere regio's, waaronder Avan, PlusOV, Regiotaxi Haaglanden, Taxibus Eindhoven en RegioRijder vergeleken.

Uit de benchmark van 2025 blijkt dat Omnibuzz zich op vrij-wel alle onderdelen in de bovenste regionen bevindt. De scores zijn stabiel door het grote aantal respondenten, wat resulteert in een kleine foutmarge en daarmee een hoge be-trouwbaarheid van de resultaten. In 2025 zijn 5.311 mensen gevraagd naar hun ervaringen tijdens de rit. In 2024 waren dit 4.628 mensen. Dit zorgt voor betrouwbare en represen-tatieve resultaten. De gemiddelde waardering van de klanten is een 8,2 en is vergelijkbaar met voorgaand jaar (8,3).

De benchmark laat zien dat Omnibuzz op alle hoofdonder-delen, zoals tevredenheid over de rit, stiptheid en klant-contact, bovengemiddeld scoort. Alleen bij het onderdeel 'duidelijkheid van de ophaaltijd' wordt incidenteel een lage-re score zichtbaar, iets wat bij de deelnemende regio's als nieuw aandachtspunt wordt gemonitord. Omdat wij steeds meer doen aan benchmarking en resultaten vergelijken op tevredenheid met andere regio's in Nederland, levert dit nuttige contacten op. Bovendien zien wij hier een beves-tiging van de positieve resultaten in ons vervoersgebied.

“De benchmark laat zien dat Omnibuzz op alle hoofdonderdelen, zoals tevredenheid over de rit, stiptheid en klantcontact, bovengemiddeld scoort.”



7

**Privacy en
informatie-
beveiliging**

7. Privacy en informatiebeveiliging

Door de toename van cyberdreigingen neemt het belang van privacy en informatiebeveiliging toe. Met preventieve maatregelen en zorgvuldig handelen bij incidenten zorgen wij voor veilige en betrouwbare dienstverlening.

Omnibuzz werkt met een jaarlijks privacyplan om planbare, projectmatige activiteiten in het kader van privacy op te leveren. Sinds de intrede van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) dient Omnibuzz verantwoording af te leggen aan het bestuur. Sinds 2021 ziet Daadkracht voor ons toe op de naleving van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) met de inzet van de functionaris gegevensbescherming. Daarnaast adviseert Daadkracht in privacy- en informatiebeveiligingsvraagstukken.

In 2025 zijn 11 beveiligingsincidenten geregistreerd. Het betrof incidenten door menselijk handelen. Alle incidenten zijn opgelost met de betreffende betrokkene(n). Er waren geen technische inbreuken.

Omnibuzz heeft in 2025 geïnvesteerd in de uitvoering van een aantal langlopende projecten, zoals het op orde brengen van de informatiehuishouding, duurzame opslag ritgegevens en het realiseren van het Information Security Management System (ISMS).

Concreet is er rondom het thema privacy en informatieveiligheid het volgende gebeurd:

- › Vaststellen informatiebeleid Omnibuzz. Dit beleid is gericht op een actuele en transparante beschrijving van gebruik en delen informatie.
- › Doorvoeren van 'Advies bewaren ritgegevens'; geanonimiseerd archiveren van ritgegevens, zodat Omnibuzz de gegevens zonder privacyrisico kan blijven gebruiken voor analyse.
- › Nieuwe verwerkersovereenkomsten in het kader van leerlingenvervoer en uitgebreide dienstverlening.
- › Realisatie van het Information Security Management System (ISMS). Invullen van de controls, bewijslast en verantwoordelijkheden binnen Omnibuzz.
- › Aanwijzingsbesluit vastgesteld voor de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv).

De samenhang van de projecten heeft gezorgd voor meer inzicht in de informatievoorziening en het doorvoeren van maatregelen om informatie die niet meer nodig is te vernietigen en te bewaren informatie op een verantwoorde duurzame wijze op te slaan. Dit heeft in mei 2025 geleid tot een positieve reactie van de archiefinspectie op de werkwijze van Omnibuzz in het kader van informatiebeheer.

In 2026 staat een aantal grote taken en projecten op het programma. Hiervoor zijn in de laatste maanden van 2025 voorbereidingen getroffen. Voor volgend jaar staat bijvoorbeeld het actualiseren van de DVO, het verwerkenregister en de invloed van de nieuwe cyberbeveiligingswet op het programma.

Voor een uitgebreide toelichting op de privacy activiteiten in 2025 brengt de functionaris gegevensbescherming een jaarverslag 2025 uit (februari 2026) als verplicht onderdeel van de AVG.



Aantal
klanten
↓ 0,04%

Aantal
ritten
↓ 0,35%

Aantal
VEP-klanten
↓ 0,01%

8

**Omnibuzz
in cijfers
Wmo-vervoer**

8. Omnibuzz in cijfers Wmo-vervoer

8.1 Ontwikkeling klantenbestand

In 2025 is het Wmo-klantenbestand van Omnibuzz afgenomen van 40.177 naar 40.159 klanten (- 0,04 %). Op gemeenteniveau zien wij forse verschillen. In een aantal gemeenten neemt het aantal klanten, soms zelfs vrij sterk, toe. Het betreft de gemeente Beesel (+ 9,09%) en de gemeente Echt-Susteren (+ 8,35%). Waar de gemeente Gulpen-Wittem in 2024 een daling kende van maar liefst 14,5%, is in 2025 een stijging te zien van iets meer dan 10%. In de gemeente Valkenburg aan de Geul steeg het aantal klanten (+ 7,81%) en in de gemeente Peel en Maas ook (+ 6,73%). De gemeente Weert heeft haar klantenbestand in 2025 opgeschoond, hetgeen een daling van het klantenbestand opleverde van maar liefst - 21,49%.

8.1.1 Voor Elkaar Pas

Van onze Wmo-klanten is 23,4% in het bezit van een Voor

Elkaar Pas (VEP) en 86,2% van hen heeft de bijbehorende begeleiderspas. In 2025 is ingezet op het vergroten van de aantrekkelijkheid en de bekendheid van de VEP. Dit is echter nog niet terug te zien in de cijfers, want het percentage van klanten met een VEP is gedaald met 0,1%, terwijl het percentage klanten met een begeleiderspas is gestegen met een kleine 0,2%. Het percentage klanten met een VEP-pas varieert van 13,1% in de gemeente Brunssum tot 31% in Maastricht. Deze verschillen kunnen verklaard worden door de 'dekkingsgraad' van het OV en een actief lokaal beleid om OV-gebruik te stimuleren.

8.1.2 Ontwikkeling vervoersvolume

In 2025 zijn in totaal 1.028.433 ritten voor het Wmo-vervoer gereden. Dat is een daling van - 0,35% ten opzichte van voorgaand jaar. Geconcludeerd kan worden dat het vervoer weer stabiel is en 2019 niet meer als vergelijkbaar opgenomen zal worden in dit jaarverslag.



“ In 2025 is het Wmo-klantenbestand van Omnibuzz afgenomen van 40.177 naar 40.159 klanten (- 0,04 %). Op gemeenteniveau zien wij forse verschillen. ”

8.1.3 Tabel overzicht aantal ritten Wmo-vervoer

Per maand	2025	2024	2025 t.o.v. 2024
Januari	87.853	86.364	1,72%
Februari	82.339	80.232	2,63%
Maart	84.097	90.374	6,95%
April	86.977	86.979	0,00%
Mei	86.936	88.463	-1,73%
Juni	82.862	85.612	-3,21%
Juli	81.925	82.649	-0,88%
Augustus	82.731	81.251	1,82%
September	88.158	86.614	1,78%
Oktober	91.277	91.095	0,20%
November	88.609	88.521	0,10%
December	84.669	83.935	0,87%
Totaal	1.028.433	1.032.089	-0,35%

In 2023 is de afrekening niet meer op zones gebaseerd maar op kilometers. Vanaf dat moment zijn enkel de kilometers inzichtelijk in het jaarverslag. Opmerkelijk is dat de procentuele daling ten opzichte van 2025 in kilometers vrijwel gelijk (-0,86%) is aan de procentuele daling in ritten (-0,35%).

8.1.4 Tabel overzicht kilometers per maand

Per maand	2025	2024	2025 t.o.v. 2024
Januari	556.527	544.907	2,13%
Februari	531.355	515.603	3,06%
Maart	558.539	590.824	-5,46%
April	571.628	566.053	0,98%
Mei	573.547	583.980	-1,79%
Juni	545.825	574.145	-4,93%
Juli	539.432	549.689	-1,87%
Augustus	550.195	542.019	1,51%
September	567.136	574.542	-1,29%
Oktober	588.761	598.637	-1,65%
November	574.380	575.750	-0,24%
December	552.872	551.994	0,16%
Totaal	6.710.197	6.768.143	-0,86%

8.1.5 Tabel overzicht kilometers per gemeente voor Wmo-vervoer

Per gemeente	2025	2024	2025 t.o.v. 2024
Beek	83.548	82.164	1,68%
Beekdaelen	224.928	241.688	-6,93%
Beesel	64.550	69.613	-7,27%
Bergen	61.647	65.269	-5,55%
Brunssum	251.996	254.533	-1,00%
Echt-Susteren	243.307	233.545	4,18%
Eijsden-Margraten	189.696	213.796	-11,27%
Gennep	76.579	85.162	-10,08%
Gulpen-Wittem	128.104	126.277	1,45%
Heerlen	719.077	703.107	2,27%
Horst ad Maas	184.492	178.571	3,32%
Kerkrade	481.946	468.549	2,86%
Landgraaf	376.167	360.401	4,37%
Leudal	165.540	174.483	-5,13%
Maasgouw	145.276	153.149	-5,14%
Maastricht	841.301	864.616	-2,70%
Meerssen	164.784	170.095	-3,12%
Nederweert	38.857	50.013	-22,31%
Peel en Maas	176.629	170.071	3,86%
Roerdalen	81.436	89.409	-8,92%
Roermond	194.460	202.972	-4,19%
Simpelveld	62.215	52.635	18,20%
Sittard-Geleen	747.466	729.425	2,47%
Stein	104.923	103.289	1,58%
Vaals	81.176	79.591	1,99%
Valkenburg ad Geul	164.396	178.369	-7,83%
Venlo	321.315	330.148	-2,68%
Venray	150.100	147.806	1,55%
Voerendaal	65.043	66.713	-2,50%
Weert	119.245	122.681	-2,80%
Totaal	6.710.197	6.768.144	-0,86%

De gemeente Simpelveld kent de grootste stijging (18,20%) en steekt hiermee ook boven de rest uit. Gemiddeld is er bij gemeenten een stijging rond de 2%. Er is bij 17 gemeenten een daling te zien, variërend van 1% tot maar liefst 22%. De gemeente Nederweert kent de grootste daling van 22,3%.

8.2 Kwaliteitscontroles vervoerders

Omnibuzz verricht dagelijks kwaliteitscontroles en houdt permanent de belangrijkste kwaliteitsindicatoren bij, zoals klachten, dataterugkoppeling, no shows etc. Afwijkingen van de afgesproken normen signaleren wij tijdig. Naar aanleiding hiervan zetten wij verbetertrajecten met het desbetreffende taxibedrijf in gang.

8.2.1 Punctualiteit

In 2025 was er in het Wmo-vervoer sprake van een goede performance bij de vervoerders. Dit heeft geleid tot de volgende malussen en bonussen:

Maand 2025	Aantal bonussen	Aantal malussen
Januari	8	0
Februari	7	0
Maart	6	0
April	8	0
Mei	2	0
Juni	4	0
Juli	6	0
Augustus	3	0
September	2	2
Oktober	1	2
November	1	0
December	5	0
Totaal	53	4

8.2.2 Ritten zonder data

Het percentage dataterugkoppeling moet minimaal 95% bedragen. In 2025 heeft er van 1509 ritten geen dataterugkoppeling plaatsgevonden. Dit komt overeen met een percentage van 0,15%. Ten opzichte van 2024 is dit een daling van 0,44%.

8.2.3 Emissienorm

Hierbij is rekening gehouden met de huidige ontwikkelingen en beschikbaarheid van elektrische (en andere duurzame) voertuigen.

Perceel	Afgesproken duurzaamheidspercentage	Gerealiseerde duurzaamheidspercentage december 2025
Perceel 1	27,0	36,6
Perceel 2	28,0	33,2
Perceel 3	25,0	26,9
Perceel 4	31,0	30,9
Perceel 5	30,0	28,9
Perceel 6	30,0	49,9
Perceel 7	20,0	37,7
Perceel 8	22,0	25,1

Perceel 4 en 5 hebben de duurzaamheidsdoelen niet behaald wegens te veel defecte voertuigen en lange wachttijden voor de onderdelen die hiervoor nodig waren. Daarnaast zien wij ook dat een aantal vervoerders ruim boven de afgesproken norm zit. Wij zullen dit jaar en de komende contractjaren groei in het percentage zero emissie blijven stimuleren.

8.2.4 No Show

Ondanks dat Omnibuzz actief klanten waarvan de ritten frequent zijn loos gemeld benaderd, bedraagt het aantal no shows in 2025 in totaal 23.282 ritten. Dit is 2,26% ten opzichte van het streefcijfer 2%. Het percentage loosmeldingen is iets afgenomen ten opzichte van 2024 (2,38%). De oorzaak voor de loosmeldingen ligt in de meeste gevallen niet bij de vervoerder, maar bij de klant die bijvoorbeeld fouten maakt bij het boeken van ritten of vergeet dat een rit is geboekt. Dit is voor de vervoerders dubbel nadelig, want deze ritten worden niet afgerekend. Er zijn geen significante verschillen tussen de percelen.

Aantal
leerlingen
704

Aantal
ritten
226.095

No
Shows
0,06%

9

**Omnibuzz
in cijfers
leerlingenvervoer**

9. Omnibuzz in cijfers leerlingenvervoer

9.1 Ontwikkeling klantenbestand

In 2025 hadden wij gemiddeld 704 unieke leerlingen.

Tabel overzicht leerlingen

Maand	Aantal leerlingen
Januari	693
Februari	714
Maart	723
April	746
Mei	757
Juni	767
Juli	772
Augustus	638
September	648
Oktober	658
November	668
December	674

Tabel overzicht leerlingen per gemeente op de laatste schooldag van het jaar

Gemeente	Aantal leerlingen
Echt-Susteren	143
Maasgouw	102
Nederweert	77
Roerdalen	110
Roermond	148
Weert	94
Totaal	674

Wij nemen de laatste schooldag van het schooljaar, omdat het aantal leerlingen per maand fluctueert.

9.2 Ontwikkeling vervoersvolume

In 2025 zijn in totaal 226.095 ritten in het leerlingenvervoer gereden.

Tabel overzicht aantal ritten leerlingenvervoer

Maand	Aantal ritten
Januari	24.265
Februari	24.763
Maart	19.251
April	17.933
Mei	20.953
Juni	25.149
Juli	4.434
Augustus	10.208
September	22.540
Oktober	18.983
November	21.435
December	16.181
Totaal	226.095

Tabel aantal ritten per gemeente voor leerlingenvervoer

Gemeente	Aantal ritten
Echt-Susteren	48.267
Maasgouw	33.973
Nederweert	24.118
Roerdalen	38.213
Roermond	51.826
Weert	29.698
Totaal	226.095

9.3 Kwaliteitscontroles vervoerders

Ook bij het leerlingenvervoer voeren wij dagelijks kwaliteitscontroles uit. Afwijkingen van de afgesproken normen signaleren wij tijdig. Naar aanleiding hiervan zetten wij verbetertrajecten met het desbetreffende taxibedrijf in gang.

9.3.1 Punctualiteit

Voor het leerlingenvervoer is de bonus-malus over 2025 wel opgelegd, echter nog niet geïncasseerd. Ten aanzien van de bonus-malusregeling waren er veel discussies met de vervoerders en onduidelijkheden in de data. Samen met adviesbureau Forseti werkt Omnibuzz aan de uitwerking van de bonus-malusregeling van het leerlingenvervoer. Wij verwachten in het eerste halfjaar van 2026 de malussen van 2025 te incasseren op basis van het programma van eisen, echter wel met een verfijnde werkinstructie en de mogelijkheid om data te corrigeren. Tevens zullen wij in Q1 van 2026 direct over de voorgaande maanden de bonus dan wel malus uitbetalen of opleggen.

9.3.2 Ritten zonder data

In het leerlingenvervoer zijn 48.193 ritten waarvan geen data zijn teruggekoppeld, hetgeen overeenkomt met een percentage van 22,29%.

Het aantal ritten zonder data is te hoog. Dit heeft te maken met het 'te laat' aanleveren van data. Als ritdata na 00.00 wordt aangeleverd, worden deze gegevens niet meer geautomatiseerd meegenomen in ons systeem. De reden dat data niet per direct wordt aangeleverd kan verschillen. De meest voorkomende reden is dat de rit is weggezet bij een onderaannemer.

Momenteel beoordelen wij zowel de kwaliteit als de omvang van de beschikbare data. Daarbij leggen wij vast hoe deze datastroom kan worden verbeterd en waar nodig in een later stadium kan worden aangevuld.

9.3.3 No shows

Voor het leerlingenvervoer bedraagt het aantal no shows in 2025 in totaal 120 ritten. Dit is 0,06% ten opzichte van het streefcijfer 2%. Er is een piek te zien in de maanden september en november.

“ Ook bij het leerlingenvervoer voeren wij dagelijks kwaliteitscontroles uit. Afwijkingen van de afgesproken normen signaleren wij tijdig. Naar aanleiding hiervan zetten wij verbetertrajecten met het desbetreffende taxibedrijf in gang. ”





10

Overlegstructuren

10. Overlegstructuren

10.1 Bestuur

Het algemeen bestuur van Omnibuzz bestaat uit de wethouders van de 30 aangesloten gemeenten. Conform artikel 9 van de Gemeenschappelijke Regeling bestaat een dagelijks bestuur uit 7 leden; drie uit Noord- en Midden-Limburg en vier uit Zuid-Limburg. De heer Zwijnenberg, wethouder Roermond, is in 2022 als voorzitter benoemd. De volledige samenstelling van beide besturen in 2025 staat in onderstaande overzichten.



Leden algemeen bestuur

Gemeente	Naam verantwoordelijk wethouder
Beek	Marcel Meurkens
Beesel	Linda Nijssen-van den Beucken
Beekdaelen	Jeanette Quadvlieg
Bergen	Wouter Bollen
Brunssum	Véronice Hermans
Echt-Susteren	Geert Frische
Eijsden-Margraten	Chris Piatek
Gennep	Patrick Hoenselaar
Gulpen-Wittem	Frans Derksen
Heerlen	Arlette Vrusch (vice-voorzitter)
Horst aan de Maas	Roy Bouten
Kerkrade	Jo Paas
Landgraaf	Alex Schiffeler
Leudal	Huib van Helden
Maasgouw	Rob Cretskens
Maastricht	Jeroen Hoenderkamp
Meerssen	Inge Smeets
Nederweert	Jorik Franssen (plaatsvervangend lid)
Peel en Maas	Thijs van Lierop
Roerdalen	Loes Vestjens
Roermond	Vincent Zwijnenberg (voorzitter)
Simpelveld	Andrea Ernes
Sittard-Geleen	Ivo Tillie
Stein	Joep Ummels
Vaals	Erica Jaegers
Valkenburg	Jef Kleijnen
Venlo	Jacques Smeets
Venray	Martin Leenders
Voerendaal	Patrick Leunissen
Weert	Michèle Ferrière

Leden dagelijks bestuur Omnibuzz

Gemeente	Naam verantwoordelijk wethouder
Gulpen-Wittem	Frans Derksen
Heerlen	Arlette Vrusch (vice-voorzitter)
Horst aan de Maas	Roy Bouten
Maastricht	Jeroen Hoenderkamp
Roermond	Vincent Zwijnenberg (voorzitter)
Sittard-Geleen	Ivo Tillie
Venlo	Jacques Smeets

10.2 Commissie Leerlingenvervoer

De Commissie Leerlingenvervoer (LLV) is een bestuurlijke adviescommissie waarin wethouders van deelnemende gemeenten samenwerken. Ze adviseren het bestuur van de GR Omnibuzz over het beleid, uitvoering, financiën en organisatie van het leerlingenvervoer. Het bestuurlijke platform bereidt alle belangrijke besluiten over het leerlingenvervoer voor en stemt deze af en monitort ze.

In 2025 zagen wij dat er rust was ontstaan in het leerlingenvervoer. Alle partners wisten elkaar goed te vinden en waren gewend aan deze samenwerking. Dit vertaalde zich in rust in het vervoer, betere performance en aanmerkelijk minder klachten. De commissie vergaderde op 24 maart, 15 mei, 2 oktober en 26 november 2025. Op 11 juni heeft er een gezamenlijk overleg tussen de bestuurders LLV en vervoerders plaatsgevonden. Doel van dit overleg was kennismaken en het bespreken van actuele thema's.

Gemeente	Naam verantwoordelijk wethouder
Echt-Susteren	Inge Minkenberg
Maasgouw	Rob Cretskens
Nederweert	Jorik Franssen
Roerdalen	Loes Vestjens
Roermond	Vincent Zwijnenberg
Weert	Hans Fuchs

10.3 Ambtelijk overleg

De deelnemende gemeenten zijn zelf verantwoordelijk voor hun doelgroepenvervoerbeleid. Omnibuzz is beschikbaar voor advies, toelichting, vragen of andere ondersteuningsbehoeften. De bestuursvergaderingen worden telkens voorbereid met alle contactambtenaren.

Er zijn drie ambtelijke overleggen:

- › De commissie van advies (dagelijks bestuur).
- › Het coördinatorenoverleg (algemeen bestuur).
- › De ambtelijke commissie leerlingenvervoer (bestuurlijke commissie leerlingenvervoer).

In deze overleggen worden de stukken besproken die in de respectievelijke bestuurlijke overleggen op de agenda staan. Op deze wijze kunnen de ambtenaren de bestuurders goed ondersteunen en adviseren. Indien nodig organiseert Omnibuzz aanvullende ambtelijke bijeenkomsten waarvoor, afhankelijk van het onderwerp, ook financiële contactpersonen worden uitgenodigd. Het actief betrekken van ambtenaren bij belangrijke onderwerpen leidt doorgaans tot gedragen voorstellen.

10.4 Cliëntenpanel

Het cliëntenpanel van Omnibuzz heeft een onafhankelijke status. Veel leden hebben jarenlange ervaring met doelgroepenvervoer. Omdat het panel bestaat uit een vertegenwoordiging van verschillende subgroepen, zoals senioren, jeugdigen, mensen met visuele, lichamelijke, verstandelijke en meervoudige beperkingen, leden uit Wmo-raden en burgeradviesraden houden wij goed contact met de verscheidene klantgroepen. Zij vormen een brug tussen de klanten en Omnibuzz. Elk afzonderlijk lid levert een actieve bijdrage en communiceert naar de eigen achterban. Dit verloopt voor alle partijen tot dusver voortvarend. De vergaderingen vinden drie tot vier keer per jaar plaats.

In 2025 zijn verschillende onderwerpen bij het cliëntenpanel de revue gepasseerd. Zo is gesproken over MijnOmnibuzz,

publieke mobiliteit, de overgang van zones naar kilometer en piekspreiding.

10.5 Stakeholdermanagement

Omnibuzz organiseert digitale informatiebijeenkomsten voor gemeenteraadsleden, waarin wij relevante onderwerpen toelichten en de raadsleden vragen kunnen stellen. In 2025 hebben wij opnieuw geconstateerd dat de opkomst voor deze informatiebijeenkomst erg mager is, ondanks dat raadsleden hebben aangegeven dat zij deze laagdrempelige opzet als zeer prettig ervaren.

Omnibuzz is, samen met verschillende gemeenten en gemeenschappelijke regelingen, aangesloten bij een controleroverleg dat periodiek plaatsvindt. Hier komen relevante onderwerpen aan bod zoals de rechtmatigheidsverantwoording. Aanvullend voert Omnibuzz desgewenst overleg met zorgorganisaties, instellingen of vertegenwoordigingen van andere subgroepen binnen het klantenbestand. Dit levert veel onderling begrip op en knelpunten worden sneller aangekaart en opgepakt.

Omnibuzz onderhoudt ook contact met organisaties als de Provincie Limburg, FNV en andere landelijke organisaties en overheden. Wij zoeken proactief (landelijke) sparringpartners op, bijvoorbeeld op het gebied van duurzaamheid, veilig vervoer, elektrisch rijden en laadinfrastructuur om invloed uit te oefenen op de landelijke regelgeving, richtlijnen en protocollen. In de afgelopen jaren is het onderwerp publieke mobiliteit steeds belangrijker geworden. Hierover is Omnibuzz intensief in gesprek gegaan met het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat. In 2024 en 2025 is Omnibuzz ook aangesloten bij het koploperoverleg publieke mobiliteit. Op deze manier dragen wij bij aan de financiële continuïteit én een toekomstbestendig vervoerssysteem.

Andersom benaderen partijen en samenwerkingsverbanden uit Nederland ons steeds vaker voor advies en ondersteuning. Dit bevestigt dat onze inhoudelijke expertise belangrijk wordt gevonden en dat ons netwerk deze waardevol vindt.

Verder heeft Omnibuzz nog op het gebied van externe communicatie contacten met:

- › Het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur.
- › Bestuurlijke commissie leerlingenvervoer.
- › Bestuurlijke commissie jeugdwetvervoer.
- › Colleges van B&W van 30 gemeenten.
- › De gemeenteraadsleden van 30 gemeenten (raadsinformatiebijeenkomsten).
- › De contactambtenaren/coördinatoren van 30 gemeenten (Wmo-vervoer, leerlingenvervoer en jeugdwetvervoer).
- › De communicatieadviseurs van 30 gemeenten.
- › De regionaal mobiliteitsadviseurs in Limburg.
- › Scholen (leerlingenvervoer).
- › Zorginstellingen (jeugdwetvervoer).
- › Ouders /verzorgers (leerlingenvervoer, jeugdwetvervoer).
- › Taxibedrijven.
- › Chauffeurs.
- › Cliëntenpanel.
- › Algemeen publiek.
- › Media.

10.5.1 Deelname platform opdrachtgevers in het doelgroepenvervoer (VDVN)

Het platform is een landelijke samenwerking van gemeenten op het gebied van doelgroepenvervoer (Wmo-, leerlingen-, jeugdwet- en dagbestedingsvervoer). Via het platform worden de belangen van gemeenten behartigd. Het is namens gemeenten gesprekspartner voor landelijke partners: de taxisector (KNV) en betrokken ministeries. Er is een nauwe samenwerking met de VNG. Het is uniek en belangrijk omdat de specifieke belangen van gemeenten voor doelgroepenvervoer niet elders landelijk zijn belegd. Voor Omnibuzz en de deelnemende gemeenten betekent dit platform:

- 1 Het professioneel delen en beschikbaar maken van kennis en informatie. Het platform is een professioneel georganiseerd platform voor kennis- & informatiedeling tussen zowel de opdrachtgevers onderling, als tussen de opdrachtgevers en bestaande kennisorganisaties (CROW, PIANO, etc.).
- 2 Coördinatie op thema's waar een landelijke en/of grootschalige aanpak nodig is. Via het platform werken gemeenten samen op landelijke thema's. Denk hierbij aan verduurzaming van het doelgroepenvervoer en integratie van openbaar vervoer en doelgroepenvervoer. Het geeft gecoördineerde (niet-bindende, maar wel dringende) beleidsadviezen. Via dit platform werken gemeenten ook samen als acute aanpak nodig is.
- 3 Behartiging van gedeelde belangen. Het vertegenwoordigt gemeenten en is gesprekspartner bij landelijke essentiële overleggen met ministeries en de taxisector. Ze is hierin veel slagvaardiger dan gemeenten afzonderlijk. Denk hierbij aan landelijk beleid met betrekking tot de jaarlijkse NEA-index.

De VDVN heeft in 2025, net zoals in 2024, veel aandacht besteed aan publieke mobiliteit. Dit werd een groot thema binnen de vervoerssector, mede door de invloeden van het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat. Om de belangen van het Wmo-vervoer te behartigen, heeft VDVN een standpunt ingenomen ten aanzien van publieke mobiliteit en kenbaar gemaakt wat het belang van maatwerk vervoer is voor de Wmo-klant.



11

Personeel

11. Personeel

11.1 Personeelsbeleid

In 2025 is er een vervolg aan de online dilemmatraining gegeven nadat de directie begin 2022 de wens had uitgesproken dit thema verder handen en voeten te geven.

Daarnaast is gewerkt aan het onderdeel vitaliteit door het organiseren van een vitaliteitsweek en het verder onder de aandacht brengen van de leasefiets.

In het kader van arbo- en vitaliteitsbeleid is het plan dat in 2024 is opgesteld voor een gedeelte opgevolgd. In 2026 wordt dit verder opgepakt.

11.2 Opleidingen en ontwikkeling

Ook in 2025 hebben medewerkers weer gebruik kunnen maken van de diverse trainingen, onder andere van de IGOM-academie. Daarnaast heeft er voor de geïnteresseerden een reanimatiecursus plaatsgevonden. Er is binnen de organisatie veel aandacht voor de ontwikkeling en, indien mogelijk, doorstroom van medewerkers. Ook in 2025 zijn enkele medewerkers binnen de organisatie van functie veranderd.

11.3 Ziekteverzuim

Na een kleine verhoging van het ziekteverzuim in 2024 (7,9%) is het in 2025 weer wat gedaald naar 7,1%. Dit verzuim bestaat zowel uit kort- als langdurige ziekte.

11.4 Overig

Het personeelshandboek is verder geactualiseerd. Dit zal ook in 2026 nog de nodige tijd vergen.

Per 1 januari 2025 is de gemeente Sittard-Geleen omgeschakeld van Visma/Raet naar AFAS. Omdat de salarisadministratie van Omnibuzz door de gemeente Sittard-Geleen uitgevoerd wordt, heeft ook Omnibuzz per 1 januari 2025 deze switch gemaakt. In 2025 zijn verder voorbereidingen getroffen om ook met de verlofregistratie in januari 2026 naar AFAS over te gaan.

In de tweede helft van 2025 is er een wervingsactie geweest om het aantal BHV'ers uit te breiden. Er hebben zich 7 nieuwe BHV'ers aangemeld, die ook allemaal de cursus hebben gevolgd. Hiermee is de BHV-organisatie weer op orde.

Verder is er aandacht geweest voor de huisvestingssituatie van Omnibuzz. Er heeft een inventarisatie van de markt plaatsgevonden en ter vergelijking zijn panden in de omgeving bezocht. Het huidige pand is onder de loep genomen waarbij mogelijke verbeteringen in kaart zijn gebracht.

12

**Programma-
verantwoording**

12. Programmaverantwoording

12.1 De programmarekening

	Begroting 2025			Begroting 2025-1
	Baten	Lasten	Saldo	Baten
Programma Vervoer				
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ -	€ 5.276.718	€ 5.276.718	€ -
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€ -	€ 25.350.700	€ 25.350.700	€ -
6.752 Jeugdhulp ambulante regionaal (jeugdwet)	€ -	€ 180.682	€ 180.682	€ -
Algemene dekkingsmiddelen				
0.5 Treasury	€ 75.000	€ 18.504	€ -56.496	€ 125.000
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ 5.276.718	€ -	€ -5.276.718	€ 4.665.223
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€ 25.344.204	€ -	€ -25.344.204	€ 24.499.203
6.752 Jeugdhulp ambulante regionaal (jeugdwet)	€ 180.682	€ -	€ -180.682	€ 623.030
Overhead				
0.4 Overhead Wmo	€ 2.963.414	€ 2.963.414	€ -	€ 3.207.932
0.4 Overhead jeugdwet	€ 6.293	€ 6.293	€ -	€ 8.137
0.4 Overhead leerlingenvervoer	€ 59.996	€ 59.996	€ -	€ 58.441
Onvoorzien				
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ -
Bestemmingsreserve ICT				
0.10 Mutatie reserve				
Structureel saldo van baten en lasten	€ 33.906.308	€ 33.906.308	€ -	€ 33.186.965
Incidenteel				
Toevoegingen aan de reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekkingen aan de reserves				
- Algemene reserve	€ -	€ -	€ -	€ -
- Bestemmingsreserve ICT	€ 6.125	€ -	€ -6.125	€ -
- Bestemmingsreserve Data-analyse	€ -	€ -	€ -	€ -
Incidenteel saldo van baten en lasten	€ 6.125	€ -	€ -6.125	€ -
Structureel en reëel evenwicht	€ 33.912.433	€ 33.906.308	€ -6.125	€ 33.186.965

Voor de verdeling van baten/lasten naar taakvelden is aansluiting gezocht bij hetgeen het BBV hierover voorschrijft. Uitgangspunt is dat lasten en baten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende taken/activiteiten. Alle bedrijfskosten die direct verbonden zijn aan activiteiten/taken/producten die gericht zijn op de externe klant, moeten in de betreffende taakvelden worden geregistreerd.

Omnibuzz kent slechts een beperkt aantal taakvelden. Onder het taakveld 0.4 'Overhead' zijn, conform de definitie van overhead volgens het kader van BBV, alle kosten opgenomen die betrekking hebben op sturing en ondersteuning van het primaire proces. Hierbij is onderscheid aangebracht in Wmo-, jeugdwet- of leerlingenvervoer gerelateerde overheadkosten.

		Realisatie 2025		
Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
€ 4.665.223	€ 4.665.223	€ -	€ 4.202.904	€ 4.202.904
€ 24.561.752	€ 24.561.752	€ 639.690	€ 24.281.380	€ 23.641.690
€ 623.030	€ 623.030	€ -	€ 304.660	€ 304.660
€ 18.576	€ -106.424	€ 179.921	€ 19.115	€ -160.806
€ -	€ -4.665.223	€ 4.665.223	€ -	€ -4.665.223
€ -	€ -24.499.203	€ 24.245.369	€ -	€ -24.245.369
€ -	€ -623.030	€ 624.031	€ -	€ -624.031
€ 3.207.932	€ -	€ 3.207.932	€ 3.186.543	€ -21.389
€ 8.137	€ -	€ 8.137	€ 2.076	€ -6.061
€ 58.441	€ -	€ 58.441	€ 57.714	€ -727
€ 50.000	€ 50.000	€ -	€ -	€ -
€ -6.125	€ -6.125			
€ 33.186.965	€ -	€ 33.628.743	€ 32.054.392	€ -1.574.351
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
€ -	€ -	€ 6.125	€ -	€ -6.125
€ -	€ -	€ 18.196	€ -	€ -18.196
€ -	€ -	€ 24.320	€ -	€ -24.320
€ 33.186.965	€ -	€ 33.653.063	€ 32.054.392	€ -1.598.671

Tot de kosten van overhead worden in ieder geval de volgende zaken gerekend:

- › Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie.
- › Personeel en organisatie.
- › Inkoop (inclusief aanbesteding en contractmanagement).
- › In- en externe communicatie met uitzondering van klantcommunicatie.
- › Juridische zaken.
- › Bestuurszaken en bestuursondersteuning.
- › Informatievoorziening en automatisering.
- › Facilitaire zaken en huisvesting.
- › Documentaire informatievoorziening.
- › Managementondersteuning van het primaire proces.
- › Leidinggevenden primair proces (hiërarchisch).

Onder 0.5 'Treasury' zijn de rente- en bankkosten/opbrengsten opgenomen. Voor het jaar 2025 bestaat dit bedrag uit bankkosten en renteopbrengsten. De kosten direct toe te rekenen aan het Wmo-doelgroepenvervoer zijn opgenomen onder het taakveld 6.6 'Hulpmiddelen en diensten (Wmo)'. Dit zijn de vervoerslasten inclusief de lasten van de continuïteitafspraken met de vervoerders en de lasten van de afdeling uitvoering (regie), exclusief de manager uitvoering. De lasten van de manager uitvoering worden, conform de definitie overhead, onder overhead opgenomen. Ook zijn hierin de lasten meegenomen van de afdeling klantenservice en de lasten gekoppeld aan klachtenmanagement, klanttevredenheid, de bonus-malus en dergelijke. De hieronder opgenomen lasten bestaan uit loon- en beheerkosten.

De baten voor taakveld 0.4 bestaan volledig uit gemeentelijke bijdragen. De baten voor taakveld 6.6 'Hulpmiddelen en diensten (Wmo)' bestaan uit opbrengsten van VEP-ritten, ritten van de klanten boven budget en eveneens enkele pgb-klanten. De baten voor taakveld 6.6 'Hulpmiddelen en diensten (Wmo)' bestaan daarnaast uit gemeentelijke bijdragen, wat eveneens geldt voor het taakveld 4.3 'Onderwijsbeleid en leerlingzaken' en voor het taakveld 6.752 'Jeugdhulp ambulante regionaal (jeugdwet)'.

In 2025 zijn er geen toevoegingen aan de reserves gedaan die de exploitatie rechtstreeks raken.

In 2025 is in totaal een bedrag van € 24.320,- onttrokken aan de bestemmingsreserves 'ICT' en 'Data-analyse'. Deze onttrekking is ook in de voorliggende jaarrekening verwerkt. Het algemeen bestuur heeft hiermee ingestemd inzake dekking van de afschrijvingslasten van investeringen uit het verleden en dekking van onderzoek en rapportering, data-analyse, data-architectuur en digitale autonomie.

Voor de splitsing tussen de structurele en incidentele baten en lasten en het daarbij behorende structureel en reëel evenwicht wordt verwezen naar de tabel 'Rekening per programma'.

Tevens is er in de tabel 'Rekening per programma' een splitsing gemaakt tussen het Wmo-, jeugdwet- en leerlingenvervoer. Het jeugdwetvervoer wordt verantwoord onder de noemer 6.752 'Jeugdhulp ambulante regionaal (jeugdwet)' en het leerlingenvoer, inclusief gym- en zwemvervoer, wordt verantwoord onder de noemer 4.3 'Onderwijsbeleid en leerlingzaken'.

12.2 Beleidsindicatoren

Conform het 'Besluit begroting en verantwoording' dienen decentrale overheden de voor hun van toepassing zijnde beleidsindicatoren op te nemen. Deze beleidsindicatoren lichten de effecten van het beleid toe. Hieronder zijn de voor Omnibuzz van toepassing zijnde beleidsindicatoren over het boekjaar 2025 opgenomen.

Indicator	2025	Eenheid	Bron
Formatie	0,056	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens
Bezetting	0,056	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens
Apparaatskosten	€ 2,88	Kosten per inwoner	Eigen jaarrekening
Externe inhuur	1,5%	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen jaarrekening
Overhead	10,1%	% van totale lasten	Eigen jaarrekening

12.3 Verplichte paragrafen

In het kader van artikel 9 van het 'Besluit begroting en verantwoording' zijn de volgende paragrafen opgenomen:

- › Weerstandsvermogen en risicomanagement (zie 12.4 op pagina 53).
- › Financiering (zie 12.6 op pagina 57).
- › Bedrijfsvoering – rechtmatigheidsverantwoording (12.7 op pagina 60).

12.4 Weerstandsvermogen en risicomanagement

Het weerstandsvermogen kan gedefinieerd worden als het vermogen dat nodig is om incidentele niet voorziene tegenvallers te kunnen opvangen. Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties schrijft in artikel 11 van het nieuwe 'Besluit begroting en verantwoording' het volgende voor:

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- › De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de Gemeenschappelijke Regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken.
- › Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

De weerstandsratio is een verhoudingsgetal, tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en het op basis van de risicoanalyse bepaalde benodigde weerstandsvermogen. De weerstandscapaciteit, geconfronteerd met de risico's, leidt tot een weerstandsratio van 0,96.

12.4.1 Risicomanagement

Bij het opstellen van het bedrijfsplan is een inventarisatie gemaakt van de belangrijkste risico's waarmee Omnibuzz kan worden geconfronteerd. Voor deze risico's zijn vervolgens ook maatregelen benoemd om deze zo goed mogelijk te beheersen. Op basis van deze risico-inventarisatie en de bijbehorende beheersmaatregelen is een inschatting gemaakt van de financiële impact en de kans dat de risico's zich voordoen. Gedurende 2024 is een actualisatie van deze risico-inventarisatie gemaakt waarbij rekening is gehouden met actuele ontwikkelingen. Dit vormt de basis voor het bepalen van het weerstandsvermogen. De belangrijkste geïdentificeerde risico's zijn:

Risico's	Politiek	Strategisch	Proces	Personeel	ICT	Financieel	Kwaliteit
Economische kwetsbaarheid taxibedrijven		✓					
Gebrek aan kennis omtrent nieuw doelgroepenvervoer			✓	✓			✓
Afhankelijkheid leveranciers ICT					✓		
Digitale dreigingen					✓		

Het beleid van Omnibuzz is zodanig ingericht dat minimaal één keer per 5 jaar de nota 'Reserves en Voorzieningen' geactualiseerd dient te worden. De meest recente actualisering heeft in 2023 plaatsgevonden en is vastgesteld door het algemeen bestuur van Omnibuzz op 20 december 2023.

Op basis van een risico-inventarisatie en impactanalyse is het minimale (€ 550.000,-) en maximale (€ 760.000,-) benodigde weerstandvermogen en hiermee de hoogte van de algemene reserve berekend. Risicomanagement maakt onderdeel uit van de planning & control cyclus binnen Omnibuzz. In dit kader wordt regelmatig getoetst of de aanwezige weerstandscapaciteit afdoende is om de risico's waarmee Omnibuzz geconfronteerd wordt af te dekken.

Primo 2025 was het saldo van de algemene reserve € 725.949,-. Na akkoord van het algemeen bestuur op 2 juli 2025 is € 1.700,- gedoteerd aan de algemene reserve. Ultimo 2025 bedraagt het saldo € 727.649,-. Het saldo van de algemene reserve ligt hiermee binnen de in december 2023 vastgestelde bandbreedte.

Naast de algemene reserve is er sprake van de bestemmingsreserve 'ICT' welke primo 2025 € 24.499,- bedroeg. In 2025 heeft geen dotering aan deze reserve plaatsgevonden. Voor het boekjaar 2025 heeft een onttrekking uit de bestemmingsreserve 'ICT' plaatsgevonden ter financiering van hiertoe geormerkte kosten, die goedgekeurd zijn in het algemeen bestuur:

› Dekking afschrijvingskosten van investeringen.

Hiermee is een bedrag gemoeid van totaal € 6.125,-.

Het resterende saldo ultimo 2025 ad € 18.374,- zal in zijn geheel besteed worden aan de dekking van toekomstige afschrijvingen.

Naast de bestemmingsreserve 'ICT' is er tevens sprake van de bestemmingsreserve 'Data-analyse' ad € 41.192,- primo 2025. Na goedkeuring van het algemeen bestuur op 18 december 2024 zijn de hiertoe geormerkte kosten onttrokken:

› Onderzoek en rapportering data-analyse

Hiermee is een bedrag gemoeid van totaal € 18.196,-.

Het resterende saldo ultimo 2025 ad € 22.997,- zal besteed worden aan toekomstig data gerelateerd onderzoek.

Sinds 2022 hebben medewerkers, conform de Cao SGO, recht op verlofsparen. In 2025 heeft een aantal medewerkers concreet aangegeven dat zij verlof willen storten in hun spaarverlof. Hiervoor is een voorziening gevormd ad € 80.340,-. Het algemeen bestuur heeft ingestemd met vorming van de voorziening verlofsparen in haar vergadering van 17 december 2025.

Het verloop van deze verschillende reserves en voorziening is in bijgevoegde tabel inzichtelijk gemaakt.

Tabel staat van reserves

Alle bedragen in €	Saldo aan het begin van het dienstjaar	Bestemming van het resultaat voorgaand boekjaar	Vermeerderingen wegens bijboeking van rente	Overige vermeerderingen	Verminderingen/ beschikking over de reserve/ voorz.	Saldo aan het einde van het dienstjaar	Nog te bestemmen resultaat 2025	Bestemming van het resultaat 2025	Reserves na bestemming ultimo 2025
Reserves									
Algemene reserve									
Algemene reserve	725.949	1.700	-	-	-	727.649	-	-	727.649
Totaal algemene reserve	725.949	1.700	-	-	-	727.649	-	-	727.649
Bestemmingsreserves Programma Wmo-vervoer									
Bestemmingsreserve									
- Bestemmingsreserve ICT	24.499	-	-	-	6.125-	18.374	-	-	18.374
- Bestemmingsreserve Data-analyse	41.192	-	-	-	18.196-	22.997	-	-	22.997
Totaal bestemmingsreserves	65.691	-	-	-	24.321-	41.371	-	-	41.371
Resultaat voor bestemming									
Resultaat boekjaar									
- Te bestemmen resultaat Wmo-vervoer	279.359	-	-	-	279.359-	-	767.753	-	767.753
- Te bestemmen resultaat jeugdwetvervoer	15.256	-	-	-	15.256-	-	327.795	-	327.795
- Te bestemmen resultaat leerlingenvervoer	336.489	-	-	-	336.489-	-	503.124	-	503.124
Totaal resultaat voor bestemming	631.104	-	-	-	631.104-	-	1.598.671	-	1.598.671
Voorzieningen									
- Voorziening verlofsparen	-	-	-	80.340	-	80.340	-	-	80.340
Totaal voorzieningen	-	-	-	80.340	-	80.340	-	-	80.340
- Voorziening verlofsparen	1.422.744	1.700	-	80.340	655.425-	849.360	1.598.671	-	2.448.031

12.5 Financiële kengetallen

Omnibuzz neemt op grond van het BBV in de paragraaf weerstandsvermogen een zestal financiële kengetallen op. De stand van zaken van deze kengetallen geeft samen met het weerstandsvermogen inzicht in de financiële positie. Het gaat om de volgende financiële kengetallen:

- › Netto schuldquote.

- › Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen.
- › Solvabiliteitsratio.
- › Structurele exploitatieruimte.
- › Grondexploitatie.
- › Belastingcapaciteit.

12.5.1 Netto schuldquote

Dit kengetal geeft een indicatie van de druk van schuldenlast (rente/aflossing) op de eigen middelen.

12.5.2 Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

De quote wordt berekend door de netto schuld te delen door het totaal aan jaarlijkse baten. De gecorrigeerde schuldquote wordt vervolgens berekend door ook rekening te houden met aan derden verstrekte leningen.

12.5.3 Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin Omnibuzz aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Hiertoe wordt de omvang van het eigen vermogen gerelateerd aan de totale omvang van het vermogen (dus het eigen en het vreemde vermogen).

12.5.4 Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft weer hoeveel structurele ruimte er is om de eigen lasten te dragen, ook als bijvoorbeeld de baten afnemen of lasten in de toekomst gaan toenemen. De ruimte wordt berekend door het structurele saldo (verschil tussen structurele baten en lasten) te delen door het totaal aan jaarlijkse baten.

12.5.5 Grondexploitatie (niet van toepassing voor Omnibuzz)

Dit kengetal geeft aan hoe groot de grondpositie is (de totale waarde van de gronden in eigendom) in relatie tot het totaal aan jaarlijkse baten.

12.5.6 Belastingcapaciteit (niet van toepassing voor Omnibuzz)

Met het vaststellen van het opcenten tarief wordt bepaald hoeveel extra ruimte er is om eigen lasten te dragen. Het BBV bevat geen normen voor deze kengetallen.

In bijgevoegde tabel zijn de uitkomsten van de zes kengetallen opgenomen.

Kengetallen	Verloop van de kengetallen		
	Jaarverslag 2024	Begroting 2025-1	Jaarverslag 2025
Netto schuldquote	-4%	1%	-6%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-4%	1%	-6%
Solvabiliteitsratio	16%	10%	20%
Structurele exploitatieruimte	2%	0%	5%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Uit de tabel blijkt dat de netto schuldquote negatief is. Een negatieve uitkomst geeft aan dat Omnibuzz geen schulden heeft.

De solvabiliteitsratio stijgt ten opzichte van de begroting 2025-1 als gevolg van een positief resultaat voor de gemeenten qua resultaatbestemming 2025. In 2025 is de structurele exploitatieruimte bij Omnibuzz 5% vanwege het positief gerealiseerde saldo van de structurele baten en lasten. De structurele baten en lasten worden volledig afgedekt door de Omnibuzz-gemeenten. Tekorten worden aangevuld en enige overschotten vloeien terug naar de gemeenten.

De kengetallen voor grondexploitatie en belastingcapaciteit zijn niet van toepassing voor Omnibuzz.

12.6 Financiering

De financiering van Omnibuzz vindt plaats door een bijdrage van de deelnemende gemeenten. Ten aanzien van de financiering is het kasgeldlimiet en de renterisiconorm van belang. Hieronder komen deze aspecten nader aan de orde.

12.6.1 Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan tot welk bedrag korte financiering mogelijk is. Onder korte financiering wordt in de Wet FIDO verstaan leningen met een rente typische looptijd korter dan één jaar.

De kasgeldlimiet wordt bepaald als een percentage van het begrotingstotaal. Bij ministeriële regeling is dit percentage voor de Gemeenschappelijke Regeling Omnibuzz vastgesteld op 8,2%.

Concreet betekent dit dat de netto vlottende schuld per kwartaal de kasgeldlimiet niet mag overschrijden.

De kasgeldlimiet ziet er als volgt uit:

	(1) Vlottende schuld	(2) Vlottende middelen	(3) Netto vlottende schuld
Kwartaal 1	€ 2.064.274	€ 3.929.676	€ -1.865.402
Kwartaal 2	€ 1.690.990	€ 3.526.931	€ -1.835.941
Kwartaal 3	€ 2.131.722	€ 4.539.572	€ -2.407.850
Kwartaal 4	€ 9.502.506	€ 11.658.754	€ -2.156.248
(4) Gemiddelde van kwartalen	€ 3.847.373	€ 5.913.733	€ -2.066.360
(6) Ruimte onder kasgeldlimiet	€ 2.066.360		
(5) Berekening kasgeldlimiet			
(7) Omvang begroting per 1 januari 2025		€ 33.186.965	
(8) in procenten van de grondslag		8,2%	
(5) = (7) x (8) Kasgeldlimiet:		€ 2.721.331	
	Ruimte (+) / overschrijding (-) (6) + (5)	€ 4.787.691	

Omnibuzz is in 2025 ruim binnen de kasgeldlimiet gebleven, omdat Omnibuzz meer vlottende middelen dan vlottende schulden tot haar beschikking had. Daarnaast stijgen de vlottende schuld en vlottende middelen in Q4 2025 grotendeels evenredig in verband met de reeds ontvangen voorschotten Wmo-, jeugdwet- en leerlingenvervoer van de gemeenten inzake Q1 2026.

12.6.2 Rente risiconorm

De renterisiconorm is direct gerelateerd aan het budgettaire risico en heeft als doel het renterisico bij herfinanciering te beheersen. De renterisiconorm houdt in dat de jaarlijks verplichte aflossingen en de renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. Aangezien Omnibuzz op dit moment geen gebruik maakt van externe financiering, voldoet zij aan deze norm.

12.6.3 Schatkistbankieren

Op grond van de 'Wet financiering decentrale overheden' en de ministeriële regeling 'Schatkistbankieren decentrale overheden' zijn gemeenschappelijke regelingen in de vorm van een openbaar lichaam verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Onderdeel van de regeling is de rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid heeft met de Staat der Nederlanden. Hierdoor worden overtollige publieke middelen aangehouden in de Nederlandse schatkist. Hierdoor zal de Nederlandse staat minder geld hoeven te lenen op de financiële markten en kan de staatsschuld worden verlaagd.

Decentrale overheden krijgen op de deposito's een rente vergoed die gelijk is aan de rentes die de Nederlandse staat betaalt op leningen die ze op de markt aangaat. Voor decentrale overheden is het gevolg hiervan dat uitstaande beleggingen bij het onttrekken niet kunnen worden herbelegd en naar de rekening courant gaan. Daar kunnen ze hoogstens

als deposito worden weggezet tegen de dan geldende rente op Nederlandse staatsobligaties. Omnibuzz mag een drempebedrag buiten de schatkist aanhouden van maximaal € 1.000.000,-. Het feitelijke bedrag is voor Omnibuzz gemiddeld rond de € 934.000,-. Dit saldo wordt daarmee niet als overtollig beschouwd.

12.6.4 De Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet Hof)

De Europese eisen en afspraken over reductie van het begrotingstekort en de staatsschuld vormen de basis van de Wet Hof. De middellange termijndoelstelling is het op termijn verkrijgen van begrotingsevenwicht in stappen van 0,5% bbp per jaar. Omdat ook gemeenten, provincies, waterschappen en Gemeenschappelijke Regelingen bijdragen aan het begrotingstekort van de collectieve sector, bepaalt het wetsvoorstel dat niet alleen het Rijk maar ook de decentrale overheden zich moeten houden aan de doelstellingen uit het aangescherpte Stabiliteits- en Groeipact.

Het EMU-saldo volgt uit de tabel:

Nr	Omschrijving	2025 x € 1.000 Verslagjaar	2025-1 x € 1.000 Huidig begrotingsjaar (na wijziging)	Begroting 2025 x € 1.000 Huidig begrotingsjaar
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	1.574	0	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	56	56	50
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	28	0	0
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa:			
	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0	0	0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	0	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie:	0	0	0
	Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	0	0	0
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	0	0	0
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0
11	Verkoop van effecten			
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	Nee	Nee	Nee
b	Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie	0	0	0
	Berekend EMU-saldo	1.602	56	50

12.7 Bedrijfsvoering

In 2025 heeft Omnibuzz verder ingezet op het versterken van een efficiënte, transparante en toekomstbestendige bedrijfsvoering. De nadruk lag op het optimaliseren van interne processen, het verbeteren van de informatievoorziening en het borgen van continuïteit in de ondersteuning van de primaire taken.

12.7.1 Procesoptimalisatie

Gedurende het verslagjaar zijn meerdere werkprocessen geanalyseerd en opnieuw ingericht met als doel de doorlooptijden te verkorten en de administratieve lasten te verminderen. Door standaardisatie en verdere digitalisering is de kwaliteit van de interne dienstverlening verhoogd en zijn handmatige handelingen teruggebracht.

12.7.2 Informatievoorziening en ICT

De organisatie heeft geïnvesteerd in stabiliteit en veiligheid van de ICT omgeving. De focus lag op het vergroten van de cyberweerbaarheid, het actualiseren van systemen en het verbeteren van datakwaliteit. Daarnaast is verdere vooruitgang geboekt in het professionaliseren van applicatiebeheer en technisch beheer, waarmee de beschikbaarheid en performance van systemen zijn verbeterd. Ook zijn stappen gezet in de invoering van een ISMS (Information Security Management System).

12.7.3 HRM en organisatieontwikkeling

In 2025 is gewerkt aan het versterken van kennis en vaardigheden van medewerkers, onder andere via gerichte trainingen. Aandachtspunten waren onder meer integriteit en vitaliteit. Thuiswerken en hybride werken worden verder geïntegreerd in de organisatie, waarbij nadruk ligt op flexibiliteit, welzijn en productiviteit.

12.8 Financiële bedrijfsvoering

De financiële processen zijn verder geoptimaliseerd, met extra focus op tijdige rapportages, risicobeheersing en transparantie in de begrotingscyclus. De interne controlemaatregelen zijn aangescherpt om de betrouwbaarheid van financiële informatie verder te verhogen. Voor verdere details wordt verwezen naar hoofdstuk 6 'Pijler 3: Omnibuzz als slimme organisatie' op pagina 20.

12.8.1 Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf verslagjaar 2023 legt het dagelijks bestuur door middel van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening verantwoording af over het rechtmatig handelen aan het algemeen bestuur.

Om dit te kunnen realiseren is in 2025 de interne audit uitgevoerd en zijn er meerdere verordeningen en protocollen aangepast. Daarnaast zijn dit jaar enkele processen en vormen van informatievoorziening geoptimaliseerd om ook zo de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording te versterken. Op basis hiervan is het dagelijks bestuur van mening dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn

gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Er zijn hierbij geen afwijkingen geconstateerd die de verantwoordingsgrens hebben overschreden.

In het kader van de rapportagetolerantie (€ 100.000,-) zijn er geen afwijkingen te vermelden. Er is geactualiseerd financieel beleid opgesteld. In 2025 zijn diverse beleidsdocumenten geactualiseerd waaronder de financiële verordening en het controleprotocol. Daarnaast is in 2025 een frauderisico analyse opgesteld en vastgesteld door het dagelijks bestuur.

12.9 Bedrijfsvoering

12.9.1 Ziekteverzuim

Na een kleine verhoging van het ziekteverzuim in 2024 (7,9%) is het in 2025 weer wat gedaald naar 7,1%. Dit verzuim bestaat zowel uit kort- als langdurige ziekte.

12.9.2 Bedrijfsvoering

Voor de realisatie en de stand van zaken omtrent de beleidsvoornemens op het vlak van bedrijfsvoering verwijzen wij naar het jaarverslag.





13

Balans

13. Balans

Activa	31-dec-24	31-dec-25	Passiva	31-dec-24	31-dec-25
Vaste activa			Vaste passiva		
Materiële vaste activa:			Algemene reserve	725.949	727.649
Investeringen met een economisch nut	325.801	291.783	Egalisatiereserve	-	-
Financiële vaste activa	-	-	Bestemmingsreserve	65.691	41.371
			Resultaat voor bestemming Wmo	279.359	767.753
			Resultaat voor bestemming jeugdwet	15.256	327.795
			Resultaat voor bestemming LLV	336.489	503.124
			Voorzieningen	-	80.340
			Langlopende schulden	-	-
Totaal vaste activa	325.801	291.783	Totaal vaste passiva	1.422.744	2.448.031
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:			Netto-vlottende schulden:		
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.178.230	9.982.302	- Overige schulden	2.324.543	1.916.812
- Overige vorderingen	427.275	570.557			
			Overlopende passiva:		
Liquide middelen	897.271	978.856	Te betalen verplichtingen	973.622	607.767
Overlopende activa	202.276	127.039	Voorschotbedragen: Overige Nederlandse overheidslichamen	4.309.945	6.977.927
Totaal vlottende activa	8.705.053	11.658.754	Totaal vlottende passiva	7.608.110	9.502.506
Totaal generaal	9.030.854	11.950.537	Totaal generaal	9.030.854	11.950.537

Tabel Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven - productenrekening 2025

Alle bedragen in €	Huidig dienstjaar									
	Oorspronkelijk bedrag van de kapitaaluitgaven (aanschafwaarde) aan het begin van het dienstjaar	Vermeerderingen in het dienstjaar	Verminderingen (anders dan door afschr. of afl.) in het dienstjr.	Oorspronkelijk bedrag van de kapitaaluitgaven (aanschafwaarde) aan het einde van het dienstjr. (kol. 2+3-4)	% of andere maatstaf van afschr.	Totaal van de afschrijving / aflossing op de kapitaaluitgaven aan het begin van het dienstjr.	(Extra) afschrijvingen van kapitaaluitgaven in het dienstjr.	(Extra) aflossingen op kapitaalverstrekkings in het dienstjr.	Boekwaarde aan het begin van het dienstjr. (kol. 2-7)	Boekwaarde aan het einde van het dienstjr. (kol. 10-8-9)
Kolom 1	Kolom 2	Kolom 3	Kolom 4	Kolom 5	Kolom 6	Kolom 7	Kolom 8	Kolom 9	Kolom 10	Kolom 11
Programma Wmo										
Inventaris	92.572		-	92.572	10,00%	-	24.236	-	92.572	68.336
Hardware	43.464	27.728	-	71.192	33,33%	-	17.898	-	43.464	53.294
Inrichting en verbouwing	84.836		-	84.836	4,00%	-	4.398	-	84.836	80.438
Technische installaties	75.462	-	-	75.462	6,67%	-	8.266	-	75.462	67.196
Software	29.467	-	-	29.467	10,00%	-	6.949	-	29.467	22.518
Totaal Wmo-vervoer	325.801	27.728	-	353.529		-	61.747	-	325.801	291.783
Totaal-generaal	325.801	27.728	-	353.529		-	61.747	-	325.801	291.783

13.1 Toelichting op de balans

13.1.1 Activa

De debetzijde van de balans bestaat uit de materiële vaste activa en de vlottende activa. Deze posten komen hieronder aan de orde.

Materiële vaste activa (ad € 291.783,-)

De materiële vaste activa hebben primo 2025 een waarde van € 325.801,-. Gedurende 2025 is er voor € 27.728,- geactiveerd, voornamelijk voor laptops, telefoons en beeldscherm monitoren.

Rekening houdende met de afschrijvingen in 2025 ad

€ 61.747,- resteert een saldo ultimo 2025 ad € 291.783,-. Bovenstaand is een overzicht opgenomen van de activa. Deze investeringen behoren tot de categorie investeringen met economisch nut.

Financiële vaste activa (ad € 0,-)

Gedurende 2025 zijn geen financiële vaste activa geactiveerd, derhalve bedraagt het saldo € 0,-.

Vlottende activa (ad € 11.658.754,-)

De vlottende activa bestaan uit uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar, overige vorderingen, liquide middelen en overlopende activa.

Deze posten worden hierna verder toegelicht.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar (ad 9.982.302,-)

Dit betreft de gelden welke op de ministerie van Financiën rekening staan in het kader van Schatkistbankieren. Het positieve saldo op deze rekening wordt verklaard door het positieve resultaat van 2025 (Wmo-, jeugdwet- en leerlingenvervoer) en voornamelijk door de reeds ontvangen voorschotten van de gemeenten inzake Q1 2026. Uit deze gelden ultimo 2025 zullen tevens betalingen in 2026 worden gedaan om december 2025 af te wikkelen.

Overige vorderingen (ad € 570.557,-)

Dit betreft nog te innen bedragen van debiteuren, hoofdzakelijk klanten. Het overgrote merendeel van de vorderingen is in 2026 ontvangen c.q. verwachten wij te ontvangen.

Liquide middelen (ad € 978.856,-)

Het saldo liquide middelen van Omnibuzz ultimo boekjaar 2025 bedraagt in totaal € 978.856,-. De gelden zijn direct opvraagbaar. Het saldo is als volgt opgebouwd:

Type	Saldo
Betaalrekening BNG Wmo-vervoer	€ 500.628
Betaalrekening BNG jeugdwetvervoer	€ 170.486
Betaalrekening BNG LLV	€ 301.140
Betaalrekening Rabobank	€ 6.601
Totaal	€ 978.856

Omnibuzz blijft binnen het maximaal toegestane bedrag volgens de regeling inzake Schatkistbankieren (€ 1.000.000,-). In tabel 'Berekening benutting drempelbedrag Schatkistbankieren' is dit verder weergegeven.

13.1.2 Tabel berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	904	919	933	978
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	96	81	67	22
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	33.187			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	33.187			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat € 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 miljoen. Als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is, met een drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1000			
(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)	81.373	83.674	85.846	89.989
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	904	919	933	978

Overlopende activa (ad € 127.039,-)

De overlopende activa betreft voor een groot deel nog te factureren omzet. Dit zijn onder andere nog te ontvangen bijdragen van klanten voor de Voor Elkaar Pas en de renteopbrengsten Q4 2025. Het restant saldo bestaat voornamelijk uit transitorische posten die in 2026 zullen aflopen.

13.1.3 Passiva

De creditzijde van de balans bestaat uit het eigen vermogen, voorzieningen en (langlopende) schulden. Een toelichting op deze posten is hierna opgenomen.

Eigen vermogen en voorziening (ad € 2.448.031,-)

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het resultaat voor bestemming. Het resultaat voor bestemming is gesplitst in het resultaat voor bestemming Wmo, resultaat voor bestemming jeugdwetvervoer en resultaat voor bestemming leerlingenvervoer, inclusief gym- en zwemvervoer. Een overzicht inclusief de voorziening hiervan is in de tabel op de volgende pagina opgenomen.

Tabel Staat van Reserves en voorziening - productenrekening 2025

Alle bedragen in €	Saldo aan het begin van het dienstjaar	Bestemming van het resultaat voorgaand boekjaar	Vermeerderingen wegens bijboeking van rente	Overige vermeerderingen	Verminderen/ beschikking over de reserve/ voorz.	Saldo aan het einde van het dienstjaar	Nog te bestemmen resultaat 2025	Bestemming van het resultaat 2025	Reserves na bestemming ultimo 2025
Reserves									
Algemene reserve									
Algemene reserve	725.949	1.700	-	-	-	727.649	-	-	727.649
Totaal algemene reserve	725.949	1.700	-	-	-	727.649	-	-	727.649
Bestemmingsreserves Programma Wmo									
Bestemmingsreserve									
- Bestemmingsreserve ICT	24.499	-	-	-	6.125-	18.374	-	-	18.374
- Bestemmingsreserve Data-analyse	41.192	-	-	-	18.196-	22.997	-	-	22.997
Totaal Bestemmingsreserves	65.691	-	-	-	24.321-	41.371	-	-	41.371
Resultaat voor bestemming									
Resultaat boekjaar									
- Te bestemmen resultaat Wmo	279.359	-	-	-	279.359-	-	767.753	-	767.753
- Te bestemmen resultaat jeugdwet	15.256	-	-	-	15.256-	-	327.795	-	327.795
- Te bestemmen resultaat LLV	336.489	-	-	-	336.489-	-	503.124	-	503.124
Totaal resultaat voor bestemming	631.104	-	-	-	631.104-	-	1.598.671	-	1.598.671
Voorzieningen									
- Voorziening verlofsparen	-	-	-	80.340	-	80.340	-	-	80.340
Totaal voorzieningen	-	-	-	80.340	-	80.340	-	-	80.340
- Voorziening verlofsparen	1.422.744	1.700	-	80.340	655.425-	849.360	1.598.671	-	2.448.031

Algemene reserve (ad € 727.649,-)

Primo 2025 was het saldo van de algemene reserve € 725.949,-. Na akkoord van het algemeen bestuur op 2 juli 2025 is € 1.700,- gedoteerd aan de algemene reserve. Ultimo 2025 bedraagt het saldo € 727.649,-. Het saldo van de algemene reserve ligt hiermee binnen de in december 2023 vastgestelde bandbreedte.

Bestemmingsreserve 'ICT' (ad € 18.374,-)

De bestemmingsreserve 'ICT' bedroeg primo 2025 € 24.499,-. In 2025 heeft geen dotering aan deze reserve plaatsgevonden. Voor het boekjaar 2025 heeft een onttrekking uit de bestemmingsreserve 'ICT' plaatsgevonden ter financiering van hiertoe geormerkte kosten, die goedgekeurd zijn in het algemeen bestuur:

- Dekking afschrijvingskosten van investeringen.

Hiermee is een bedrag gemoeid van totaal € 6.125,-.

Het resterende saldo ultimo 2025 ad € 18.374,- zal in zijn geheel besteed worden aan de dekking van toekomstige afschrijvingen.

Bestemmingsreserve 'Data-analyse' (ad € 22.997,-)

Naast de bestemmingsreserve 'ICT' is er tevens sprake van de bestemmingsreserve 'Data-analyse' ad € 41.192,- primo 2025. Na goedkeuring van het algemeen bestuur op 18 december 2024 zijn de hiertoe geormerkte kosten onttrokken:

- Onderzoek en rapportering data-analyse, data-architectuur en digitale autonomie.

Hiermee is een bedrag gemoeid van totaal € 18.196,-.

Het resterende saldo ultimo 2025 ad € 22.997,- zal besteed worden aan toekomstig datagerelateerd onderzoek.

Gerealiseerd resultaat voor bestemming Wmo-vervoer (ad € 767.753,-)

Het resultaat over 2025 bedraagt, mede als gevolg van de gedaalde directe vervoerskosten, een positief bedrag ad € 767.753,-. De bestemming van het resultaat wordt ter vaststelling voorgelegd aan het algemeen bestuur. Voor het resultaat per gemeente wordt verwezen naar pagina 100.

Gerealiseerd resultaat voor bestemming jeugdwet (ad € 327.795,-)

Het resultaat over 2025 bedraagt voor het jeugdwetvervoer een positief bedrag van € 327.795,-. Dit saldo heeft betrekking op het jeugdwetvervoer van de gemeenten Echt-Susteren, Maasgouw, Nederweert, Roermond en Weert. Dit resultaat wordt veroorzaakt door een lagere vervoersvraag. Voor het resultaat per gemeente wordt verwezen naar pagina 110.

Gerealiseerd resultaat voor bestemming leerlingenvervoer (ad € 503.124,-)

Het resultaat over 2025 bedraagt voor het leerlingenvervoer, inclusief het gym- en zwemvervoer van de gemeente Roermond, een positief bedrag van € 503.124,-. Dit saldo heeft betrekking op 6 Midden-Limburgse gemeenten en wordt veroorzaakt door een lagere vervoersvraag dan de geëxtrapoleerde data uit 2024 voor de begroting 2025-1.

Voor het resultaat per gemeente wordt verwezen naar pagina 114.

De bestemming van het resultaat wordt ter vaststelling voorgelegd aan het algemeen bestuur.

Voorziening (ad € 80.340,-)

Sinds 2022 hebben medewerkers, conform de Cao SGO, recht op verlofsparen. In 2025 heeft een aantal medewerkers concreet aangegeven dat zij verlof willen storten in hun spaarverlof. Hiervoor is een voorziening gevormd.

Het algemeen bestuur heeft de voorziening verlofsparen vastgesteld in haar vergadering van 17 december 2025.

Langlopende schulden (ad € 0,-)

Omdat in 2025 geen langlopende schulden zijn aangegaan, bedraagt het saldo € 0,-.

Flottende passiva (ad € 9.502.506,-)

De flottende passiva bestaan uit de overige schulden, te betalen verplichtingen en voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen.

Overige schulden (ad € 1.916.812,-)

De overige schulden bedragen ultimo 2025 € 1.916.812,- en betreffen de eigen bijdrage Wmo-klanten, ontvangen namens de gemeenten Q4 2025. Daarnaast is het saldo van de crediteurenpost opgenomen onder de overige schulden. Deze heeft voornamelijk betrekking op de afrekening vervoerders december 2025 en een diversiteit aan crediteuren. Zowel de uitbetaling eigen bijdrage klanten aan de gemeenten als de afrekening vervoerders en de overige crediteuren zijn begin 2026 uitbetaald.

Te betalen verplichtingen (ad € 607.767,-)

De te betalen verplichtingen bestaan uit nog te betalen facturen en de tussenrekening vervoerders. Deze lopen in 2026 af vanwege de betaaldatum begin 2026.

Voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen (ad € 6.977.927,-)

Dit betreft reeds ontvangen voorschotbedragen over Q1 2026 van zowel Wmo-, jeugdwet- als leerlingenvervoer gemeenten.

13.1.4 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Met ingang van 12 juni 2017 is Omnibuzz een huurcontract met Buval BV aangegaan voor het pand Geerweg 3 in Sittard-Geleen (eind 2017 is het pand en de huurovereenkomst overgenomen door Two Guys Estate BV). Dit contract heeft een initiële looptijd van 10 jaar waarbij de looptijd is verlengd met 10 jaar. De opzegtermijn voor dit contract bedraagt 12 maanden.

Eind 2021 is een overeenkomst aangegaan met Detron

Business Communications BV (thans Esprit ICT Unified Communications BV) voor het onderhoud en support van de telefooncentrale. In 2025 is deze voor de duur van 3 jaar verlengd.

In 2017 heeft Omnibuzz ook een contract afgesloten met Arriva inzake de Voor Elkaar Pas. Deze overeenkomst eindigt van rechtswege op 13 december 2031.

Vanaf 1 december 2018 heeft Omnibuzz de ritreserveringssoftware Tamis geïmplementeerd. Hiertoe is met Neone Nederland BV een contract aangegaan voor de duur van 3 jaar. Deze is stilzwijgend verlengd.

Daarnaast is met Neone Nederland BV per 1 februari 2019 een service level agreement voor de duur van 3 jaar afgesloten. Deze is stilzwijgend verlengd.

In 2018 is Omnibuzz met Toshiba Tec Netherlands BV een copyrent overeenkomst aangegaan voor een multifunctional voor de duur van 5 jaar. In 2021 is een copyrent overeenkomst aangegaan voor een andere multifunctional met Sharp Electronics Benelux BV voor de duur van 5 jaar.

In 2019 heeft Omnibuzz het collectief vraagafhankelijk vervoer in het kader van de Wmo aanbesteed voor de 30 Limburgse gemeenten. Als resultaat van deze aanbesteding zijn rechtstreeks contracten afgesloten met zes taxibedrijven die per 1 januari 2020 zijn ingegaan. Deze overeenkomsten hebben een looptijd van vijf jaar tot en met 31 december 2024 met een mogelijke verlenging van nog drie jaar (einddatum 31 december 2027). Deze mogelijk verlenging is in 2023 bekrachtigd door het dagelijks bestuur van Omnibuzz. Dit betekent dat de contracten tot en met 31 december 2027 doorlopen.

Gedurende de COVID-19 periode heeft Omnibuzz continuïteitsafspraken met de vervoerders gemaakt die in een addendum met de vervoerders zijn vastgelegd. Dit addendum had een looptijd tot en met 31 december 2024. Per 1 januari 2025 zijn hernieuwde addendum afspraken gemaakt, die beperkter in kosten zijn vanuit gemeentelijk perspectief ten

opzichte van voorgaande addenda. De looptijd van dit hernieuwde addendum is tot en met 31 december 2027.

In juli 2022 is met Detron ICT Beheer BV (thans Esprit ICT Digital Workspace and cloud BV) een raamovereenkomst ten behoeve van levering van diensten ICT-beheer en -onderhoud afgesloten voor de duur van 4 jaar, met 2 keer 1 jaar optie tot verlenging.

13.1.5 WNT-verantwoording 2025 Omnibuzz

Sinds 1 januari 2013 is de 'Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi-publieke sector' (WNT) van kracht. De WNT is op Omnibuzz van toepassing. Deze wet regelt onder meer dat overheidsinstellingen jaarlijks bezoldigingsgegevens en eventuele ontslagvergoeding van hun functionarissen dienen te publiceren. Voor topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen worden deze gegevens, ongeacht de hoogte, gepubliceerd. Voor het jaar 2025 is de generieke maximum bezoldigingsnorm voor Omnibuzz vastgesteld op € 246.000,-. Dit is inclusief belaste kostenvergoedingen, pensioen en de werkgeverslast.

Publicatie van bezoldigingsgegevens dienen onder meer openbaar te worden gemaakt via het financieel jaarverslag. Bij de definiëring van topfunctionarissen gaat het om personen die tot de hoogste uitvoerende en toezichhoudende organen van een rechtspersoon of instelling behoren en/of hoogst leidinggevenden binnen een rechtspersoon of instelling zijn. Hieronder vallen de leden van het algemeen en dagelijks bestuur en de functionarissen die formeel lid zijn van een (centraal) management- of directieteam.

Op basis van de Wet normering topinkomens (WNT) publiceren wij de bezoldiging aan topfunctionarissen. Binnen Omnibuzz gelden de volgende personen als topfunctionaris: de directeur en de bestuursleden. We kennen geen toezichthouders (RvC/RvT) zoals in de WNT omschreven. Onze bestuursleden ontvangen geen bezoldiging.

Tabel WNT-verantwoording

Naam	Functie	Fte	Periode	Bezoldiging
Dhr. G.M.F. Vreuls	Directeur	1,0	2025	€ 174.683

De bezoldiging bestaat uit de volgende componenten:

Component	2025	2024
Beloning	€ 139.650	€ 134.554
Belastbare en variabele onkostenvergoedingen	€ 12.082	€ 12.061
Voorzieningen (pensioen)	€ 22.951	€ 23.308
Totale bezoldiging	€ 174.683	€ 169.923

Bedragen x € 1	Dhr G.M.F. Vreuls	
Funcctiegegevens	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	151.732
Beloningen betaalbaar op termijn	€	22.951
Subtotaal	€	174.683
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	246.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t	
Totale bezoldiging 2025	€	174.683
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	
Gegevens 2024		
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	146.616
Beloningen betaalbaar op termijn	€	23.308
Bezoldiging 2024	€	169.923
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	233.000
Totaal bezoldiging 2024	€	169.923

Uit bovenstaande blijkt dat de topfunctionarissen binnen Omnibuzz het bezoldigingsmaximum van de WNT niet overschreden hebben. Alle leden die in 2025 zitting hebben gehad in het dagelijks bestuur en algemeen bestuur van Omnibuzz zijn onbezoldigd geweest.

Leden algemeen bestuur

Gemeente	Naam verantwoordelijk wethouder
Beek	Marcel Meurkens
Beesel	Linda Nijssen-van den Beucken
Beekdaelen	Jeanette Quadvlieg
Bergen	Wouter Bollen
Brunssum	Vérénice Hermans
Echt-Susteren	Geert Frische
Eijsden-Margraten	Chris Piatek
Gennep	Patrick Hoenselaar
Gulpen-Wittem	Frans Derksen
Heerlen	Arlette Vrusch (vice-voorzitter)
Horst aan de Maas	Roy Bouten
Kerkrade	Jo Paas
Landgraaf	Alex Schiffeler
Leudal	Huub van Helden
Maasgouw	Rob Cretskens
Maastricht	Jeroen Hoenderkamp
Meerssen	Inge Smeets
Nederweert	Jorik Franssen (plaatsvervangend lid)
Peel en Maas	Thijs van Lierop
Roerdalen	Loes Vestjens
Roermond	Vincent Zwijnenberg (voorzitter)
Simpelveld	Andrea Ernes
Sittard-Geleen	Ivo Tillie
Stein	Joep Ummels
Vaals	Erica Jaegers
Valkenburg	Jef Kleijnen
Venlo	Jacques Smeets
Venray	Martin Leenders
Voerendaal	Patrick Leunissen
Weert	Michèle Ferrière

Leden dagelijks bestuur Omnibuzz

Plaatsnaam	Naam verantwoordelijk wethouder
Gulpen-Wittem	Frans Derksen
Heerlen	Arlette Vrusch (vice-voorzitter)
Horst aan de Maas	Roy Bouten
Maastricht	Jeroen Hoenderkamp
Roermond	Vincent Zwijnenberg (voorzitter)
Sittard-Geleen	Ivo Tillie
Venlo	Jacques Smeets



14

**De programma-
rekening**

14. De programmarekening

14.1 Algemeen

Het algemeen bestuur heeft op 3 juli 2024 de eerste begroting 2025 en op 2 juli 2025 de eerste begrotingswijziging 2025-1 vastgesteld.

14.2 Grondslagen voor resultaatbepaling en waardering

De verslaggevingsvoorschriften die voor een Gemeen-

schappelijke Regeling gelden zijn weergegeven in het 'Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten'. Voor de resultaatbepaling wordt het 'raamwerk BBV' gehanteerd.

De activa zijn gewaardeerd op basis van verkrijgingsprijs, zijnde de inkoopprijs met eventuele bijkomende kosten, minus de lineaire afschrijvingen. Deze lineaire afschrijvingen zijn conform de vastgestelde financiële verordening van

	Begroting 2025			Begroting 2025-1
	Baten	Lasten	Saldo	Baten
Programma Vervoer				
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ -	€ 5.276.718	€ 5.276.718	€ -
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€ -	€ 25.350.700	€ 25.350.700	€ -
6.752 Jeugdhulp ambuland regionaal (jeugdwet)	€ -	€ 180.682	€ 180.682	€ -
Algemene dekkingsmiddelen				
0.5 Treasury	€ 75.000	€ 18.504	€ -56.496	€ 125.000
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ 5.276.718	€ -	€ -5.276.718	€ 4.665.223
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€ 25.344.204	€ -	€ -25.344.204	€ 24.499.203
6.752 Jeugdhulp ambuland regionaal (jeugdwet)	€ 180.682	€ -	€ -180.682	€ 623.030
Overhead				
0.4 Overhead Wmo	€ 2.963.414	€ 2.963.414	€ -	€ 3.207.932
0.4 Overhead jeugdwet	€ 6.293	€ 6.293	€ -	€ 8.137
0.4 Overhead leerlingenvervoer	€ 59.996	€ 59.996	€ -	€ 58.441
Onvoorzien				
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ -
Bestemmingsreserve ICT				
0.10 Mutatie reserve				
Structureel saldo van baten en lasten	€ 33.906.308	€ 33.906.308	€ -	€ 33.186.965
Incidenteel				
Toevoegingen aan de reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekkingen aan de reserves				
- Algemene reserve	€ -	€ -	€ -	€ -
- Bestemmingsreserve ICT	€ 6.125	€ -	€ -6.125	€ -
- Bestemmingsreserve Data-analyse	€ -	€ -	€ -	€ -
Incidenteel saldo van baten en lasten	€ 6.125	€ -	€ -6.125	€ -
Structureel en reëel evenwicht	€ 33.912.433	€ 33.906.308	€ -6.125	€ 33.186.965

Omnibuzz. De passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarden.

14.3 Controleverordening

De Controleverordening Omnibuzz 2023 e.v. is op 20 december 2023 vastgesteld door het algemeen bestuur.

In de vergadering van het algemeen bestuur van 17 december 2025 is het Controleprotocol 2025 e.v. vastgesteld. Beide verordeningen dienen als referentiekader voor de controle van de accountant.

14.4 Nota reserves en voorzieningen

In de vergadering van het algemeen bestuur van 20 december 2023 is de maximum omvang van de weerstandscapaciteit vastgesteld op € 760.000,- en de minimum omvang op € 550.000,-.

Daarnaast is voor diverse ICT-gerelateerde projecten een bestemmingsreserve 'ICT' gevormd en voor onderzoek en rapportering qua data een bestemmingsreserve 'Data-analyse'

		Realisatie 2025			
Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	
€ 4.665.223	€ 4.665.223	€ -	€ 4.202.904	€ 4.202.904	
€ 24.561.752	€ 24.561.752	€ 639.690	€ 24.281.380	€ 23.641.690	
€ 623.030	€ 623.030	€ -	€ 304.660	€ 304.660	
€ 18.576	€ -106.424	€ 179.921	€ 19.115	€ -160.806	
€ -	€ -4.665.223	€ 4.665.223	€ -	€ -4.665.223	
€ -	€ -24.499.203	€ 24.245.369	€ -	€ -24.245.369	
€ -	€ -623.030	€ 624.031	€ -	€ -624.031	
€ 3.207.932	€ -	€ 3.207.932	€ 3.186.543	€ -21.389	
€ 8.137	€ -	€ 8.137	€ 2.076	€ -6.061	
€ 58.441	€ -	€ 58.441	€ 57.714	€ -727	
€ 50.000	€ 50.000	€ -	€ -	€ -	
€ -6.125	€ -6.125				
€ 33.186.965	€ -	€ 33.628.743	€ 32.054.392	€ -1.574.351	
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
€ -	€ -	€ 6.125	€ -	€ -6.125	
€ -	€ -	€ 18.196	€ -	€ -18.196	
€ -	€ -	€ 24.320	€ -	€ -24.320	
€ 33.186.965	€ -	€ 33.653.063	€ 32.054.392	€ -1.598.671	

14.5 Toelichting op de rekening

In onderstaande tabel zijn de belangrijkste afwijkingen c.q. incidentele baten en lasten ten opzichte van de gewijzigde begroting opgenomen.

Afwijkingen ten opzichte van de begrotingswijziging 2025-1	
Lasten Wmo	
Overheadkosten	€ -71.389
Indirecte vervoerskosten	€ 290.084
Directe vervoerskosten Wmo	€ -477.204
Totaal afwijking lasten Wmo	€ -258.510
Baten Wmo	
Indirecte vervoerskosten - bijdrage overig	€ -484.923
Totaal afwijking baten Wmo	€ -484.923
Vrijval bestemmingsreserve ICT	€ -6.125
Vrijval bestemmingsreserve Data-analyse	€ -18.196
Totaal afwijking batig saldo Wmo	€ -767.753
Lasten jeugdwet	
Overheadkosten	€ -7.061
Indirecte vervoerskosten	€ -21.323
Directe vervoerkosten jeugdwet	€ -297.047
Totaal afwijking lasten jeugdwet	€ -325.431
Baten jeugdwet	
Indirecte vervoerskosten - bijdrage overig	€ -2.364
Totaal afwijking baten jeugdwet	€ -2.364
Totaal afwijking batig saldo jeugdwet	€ -327.795
Lasten leerlingenvervoer	
Overheadkosten	€ -1.927
Indirecte vervoerskosten	€ 24.724
Directe vervoerkosten leerlingenvervoer + gym- en zwemvervoer	€ -499.425
Totaal afwijking lasten leerlingenvervoer	€ -476.629
Baten leerlingenvervoer	
Indirecte vervoerskosten - bijdrage overig	€ -26.495
Totaal afwijking baten leerlingenvervoer	€ -26.495
Totaal afwijking batig saldo leerlingenvervoer	€ -503.124
Totaal afwijking batig saldo Wmo-, jeugdwet- en leerlingenvervoer	€ -1.598.671

De totale afwijking batig saldo van € 1.598.671,- wordt veroorzaakt door enerzijds Wmo-gerelateerde kosten en opbrengsten. Dit batig saldo veroorzaakt door Wmo-gerelateerde kosten en opbrengsten:

- › De onderschrijding van de overheadkosten ad € 71.389,-.
- › De overschrijding van de indirecte vervoerkosten ad € 290.084,-.
- › De onderschrijding van de directe vervoerkosten ad € 477.204,-.

- › De overschrijding baten van de indirecte vervoerskosten - overige bijdrage ad € 484.923,-.
- › De onttrekking vanuit de bestemmingsreserve 'ICT' ad € 6.125,-.
- › De onttrekking vanuit de bestemmingsreserve 'Data-analyse' ad € 18.196,-.

Anderzijds wordt dit batig saldo veroorzaakt door jeugdwetvervoer gerelateerde kosten en opbrengsten:

- › De onderschrijding van de overheadkosten ad € 7.061,-.
- › De onderschrijding van de indirecte vervoerkosten ad € 21.323,-.
- › De onderschrijding van de directe vervoerkosten ad € 297.047,-.
- › De overschrijding baten van de indirecte vervoerskosten - overige bijdrage ad € 2.364,-.

Daarnaast wordt dit batig saldo veroorzaakt door leerlingenvervoer gerelateerde kosten en opbrengsten:

- › De onderschrijding van de overheadkosten ad € 1.927,-.
- › De overschrijding van de indirecte vervoerkosten ad € 24.724,-.
- › De onderschrijding van de directe vervoerkosten van het leerlingenvervoer en gym- en zwemvervoer ad € 499.425,-.
- › De overschrijding baten van de indirecte vervoerskosten - overige bijdrage ad € 26.495,-.

De belangrijkste afwijkingen van lasten en baten ten opzichte van de begroting 2025-1 worden per post op de volgende pagina's toegelicht.

14.6 Toelichting lasten Wmo

Overheadkosten (ad - € 71.389,-)

De lager uitgevallen overheadkosten worden veroorzaakt door enkele overschrijdingen die ruimschoots gecompenseerd worden door enkele onderschrijdingen. De overschrijdingen hebben betrekking op hogere kosten van ICT-

uitgaven (bijvoorbeeld uitfaseren van Citrix) en additioneel noodzakelijk onderhoud van het kantoorpand. De onderschrijding wordt grotendeels veroorzaakt doordat de Cao SGO lager is uitgevallen qua indexatie dan ten tijde van het opstellen van de begroting bekend was. Daarnaast heeft de begrote evaluatie van de GR in 2025 niet plaatsgevonden. De post overheadkosten dient bovendien in samenhang gezien te worden met de onttrekking aan de bestemmingsreserves 'ICT' en 'Data-analyse'.

Indirecte vervoerskosten (ad € 290.084,-)

De indirecte vervoerskosten aan de lastenkant laten een overschrijding zien welke gecompenseerd wordt met de bijbehorende opbrengsten aan de batenkant. Bij deze post zijn tevens enkele overschrijdingen en onderschrijdingen. De overschrijdingen hebben betrekking op de bonus-malus kosten, ondersteuning klachten en extra kosten voor de vereniging doelgroepenvervoer (VDVN), alsmede VEP-kosten die grotendeels aan de batenkant gedekt worden. De onderschrijdingen hebben betrekking op de lonen van de klantenservice en ritreservering, zoals bij het kopje overheadkosten toegelicht. Daarnaast valt de onregelmatigheidstoeslag lager uit dan bekend ten tijde van het opstellen van de begroting 2025-1.

Directe vervoerskosten Wmo-vervoer (ad - € 477.204,-)

De vervoerskosten zijn lager dan opgenomen in de begroting 2025-1.

De begroting 2025-1 is gebaseerd op het vervoersvolume van 2024, rekening houdend met een opslag van 5% en begrote continuïteitsafspraken. De kosten van 2025 zijn gebaseerd op de gerealiseerde vervoersvraag 2025, inclusief de kosten van het flexibel tarief (continuïteitsafspraken vervoerders).

Dit afsprakenkader, in combinatie met de licht gedaalde vervoersvraag op totaalniveau, alsmede een efficiëncyslag qua toeslagen, heeft tot een onderschrijding van de begroting geleid waarbij verschillen te onderkennen zijn op ge-

meenteniveau, zowel in positieve als negatieve zin. Concreet hebben 23 gemeenten minder directe vervoerskosten dan de begroting 2025-1 en 7 gemeenten hebben meer directe vervoerskosten dan begroot in de begroting 2025-1.

Voor een aanvullende specificatie van het gerealiseerde vervoer, de verdeling in kilometers en de bijbehorende kosten op gemeenteniveau wordt verwezen naar paragraaf 18.1 'Bijlage 1: Bijdrage deelnemende gemeenten Wmo' op pagina 100 en paragraaf 18.2 'Bijlage 2: Gerealiseerde versus gebudgetteerde Wmo-vervoer' op pagina 107.

14.7 Toelichting baten Wmo-vervoer

Bijdrage overig (ad € 484.923,-)

Het merendeel van deze hogere baten heeft betrekking op de baten van de Voor Elkaar Pas, inclusief vervoersopbrengsten en opbrengsten abonnement, boven budget ritten en de hoger uitgevallen rente opbrengsten.

Onttrekking bestemmingsreserve 'ICT' (€ 6.125,-)

Voor het boekjaar 2025 heeft deze onttrekking uit de bestemmingsreserve 'ICT' plaatsgevonden ter financiering van hiertoe geormerkte kosten:

- › Dekking afschrijvingskosten van investeringen.

Hiermee is een bedrag gemoeid van totaal € 6.125,-.

Onttrekking bestemmingsreserve 'Data-analyse' (€ 18.196,-)

Voor het boekjaar 2025 heeft deze onttrekking uit de bestemmingsreserve 'Data-analyse' plaatsgevonden ter financiering van hiertoe geormerkte kosten:

- › Onderzoek en rapportering data-analyse, data-architectuur en digitale autonomie.

Hiermee is een bedrag gemoeid van totaal € 18.196,-.

14.8 Toelichting lasten jeugdwetvervoer

Overheadkosten (ad - € 7.061,-)

Als gevolg van gezamenlijke investeringen voor het jeugdwet- en leerlingenvervoer zijn schaalvoordelen gerealiseerd voor beide administraties. Naar aanleiding van deze schaalvoordelen zijn de overheadkosten lager uitgevallen dan begroot.

Indirecte vervoerskosten (ad - € 21.323,-)

De begroting voorzag te ruim in de interne doorbelasting waardoor een positief resultaat is gerealiseerd op deze post. De gemeente Maasgouw dient in 2025 geen indirecte vervoerskosten te betalen op basis van de verdeelsleutel ritten, omdat voor die gemeente in 2025 geen ritten zijn verreden.

Directe vervoerskosten (ad - € 297.047,-)

De begroting 2025-1 is gebaseerd op ervaringsdata van Omnibuzz aangevuld met een inschatting van jeugdigen die in 2025 zouden instromen op basis van input gemeenten. In de praktijk is dit fors lager uitgevallen. Dit heeft er mee te maken dat het jeugdwetvervoer bewegelijk is omdat het over enkele tientallen jeugdigen gaat en de in- en uitstroom van enkele jeugdigen direct forse impact op de kosten heeft. Daarnaast is bij de directe vervoerskosten rekening gehouden met de diverse systematieken in 2025, waaronder verantwoording jeugdwetvervoer onder de raamovereenkomst Wmo, aangevuld met de Europese aanbesteding per 01-08-2025. Daarbij is onderscheid aangebracht tussen gemeenten die wél en niet aan deze Europese aanbesteding voor het boekjaar 2025 hebben deelgenomen en hierbij is rekening gehouden met de gemeenten welke per 01-08-2025 zijn ingestroomd.

14.9 Toelichting baten jeugdwetvervoer

Bijdrage overig (ad € 2.364,-)

Het bedrag heeft betrekking op additionele renteopbrengsten die Omnibuzz heeft ontvangen over gelden.

14.10 Toelichting lasten leerlingenvervoer

Overheadkosten (ad - € 1.927,-)

De begrote algemene post voor de overheadkosten is nagenoeg gerealiseerd conform begroting 2025-1, wat leidt tot een lichte onderschrijding. De onderschrijding wordt veroorzaakt omdat de overheadkosten Omnibuzz breed lager zijn uitgevallen wat betekent dat de toerekening van de overheadkosten van leerlingenvervoer ook lager uitvalt.

Indirecte vervoerkosten (ad € 24.724,-)

Hier is een overschrijding zichtbaar die met name ontstaat door advieskosten inzake bonus-malus en rapportages hieromtrent. Hiertegenover staan hogere renteopbrengsten welke zichtbaar zijn aan de batenkant, welke deze overschrijding compenseren.

In 2025 is geen bonus of malus met de leerlingenvervoer vervoerders afgerekend omdat het onderzoek en interpretatie naar de data van de bonus-malus ultimo 2025 nog niet was afgerond. Derhalve is het niet in de jaarrekening 2025 verwerkt.

In 2026 zal, na afstemming over de data met vervoerders, de externe adviseur en Omnibuzz, duidelijk worden welke afspraak en bijbehorend bedrag hieruit voortvloeit voor de jaarrekening 2026.

Directe vervoerkosten (ad - € 499.425,-)

Per 01-08-2024 is het leerlingenvervoer en gym- en zwemvervoer operationeel. De begroting 2025-1 is gebaseerd op de realisatie van 2024, geëxtrapoleerd naar een geheel jaar gezien instroom in de tweede helft van 2025. De praktijk laat een onderschrijding van bijna 5 ton zien omdat minder leerlingen in 2025 hiervan gebruikgemaakt hebben. Bij de directe vervoerskosten is rekening gehouden met de inzet van een tweetal touringcars binnen het leerlingenvervoer.

De directe vervoerskosten gym- en zwemvervoer voor de

gemeente Roermond laten een lichte overschrijding zien hetgeen samenhangt met diverse patronen van de gym- en zwemlessen.

14.11 Toelichting baten leerlingenvervoer

Bijdrage overig (€ ad 26.495,-)

Het bedrag heeft betrekking op additionele renteopbrengsten die Omnibuzz heeft ontvangen over gelden naar aanleiding van de rentepercentages die vergoed worden.

NB: De Wmo-kosten en -opbrengsten voor de 30 Omnibuzz gemeenten worden in paragraaf 18.1 'Bijlage 1: Bijdrage deelnemende gemeenten Wmo' op pagina 100 verantwoord.

De jeugdwetkosten en -opbrengsten worden in paragraaf 17.3 'Bijlage 3: Bijdrage deelnemende gemeente GGZ' op pagina 104 verantwoord voor de gemeenten Nederweert, Roermond en Weert. De kosten en opbrengsten van het leerlingenvervoer worden in paragraaf 18.5 'Bijlage 5: Deelnemende gemeenten leerlingenvervoer (LLV)' op pagina 114 voor de 6 Midden-Limburgse gemeenten verantwoord. Alle drie de vervoersvormen worden door Omnibuzz in separate administraties verantwoord.

Voorgaande kosten worden verdeeld over de gemeenten, conform de afgesproken verdeelsleutels in kilometers, ritten en inwoners. Hiervoor wordt eveneens naar de bijlagen verwezen.

14.12 Toelichting algemene dekkingsmiddelen

De bijgestelde bijdrage van de gemeenten in de eerste begrotingswijziging 2025-1 en de onttrekking uit de bestemmingsreserve 'ICT' en 'Data-analyse' blijken voldoende te zijn voor de dekking van de werkelijke kosten op totaalniveau. Voorgesteld wordt het totale positieve resultaat over 2025 te verdelen conform paragraaf 16.1 'Voorstel resultaatbestemming 2025' op pagina 90.



15

**Rechtmatigheids-
verklaring**

15. Rechtmatigheidsverklaring

15.1 Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de 'Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Omnibuzz' en op basis van de 'Kadernota rechtmatigheid 2025' van de Commissie BBV. Dat betekent dat:

- › De rechtmatigheidsverantwoording betrekking heeft op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, en de baten en lasten met betrekking tot de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- › De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium vallen, omvat:
- › Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader conform bijlage 1 van het Controleprotocol accountantscontrole 2025 e.v., zoals op 17 december 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld. Voorwaarden die direct van invloed zijn op de verslaggeving en dus op het getrouwe beeld van de jaarrekening worden niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze zijn onderdeel van de accountantscontrole;
- › Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld (de afspraken over tijdigheid zijn opgenomen in Financiële verordening 2025 die door de het algemeen bestuur is vastgesteld op 17 december 2025).
- › Ten aanzien van het M&O criterium is de 'Nota M&O beleid Omnibuzz' (vastgesteld door het dagelijks bestuur op 25 september 2024) leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de 'Kadernota rechtmatigheid 2025' van de Commissie BBV en onze eigen 'Financiële verordening 2025'. Dit betekent dat:

- › Een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten exclusief mutaties reserves is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- › Een rapporteringstolerantie van € 100.000,- is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

15.2 Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsver-

antwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 17 december 2025 vastgestelde normen- en toetsingskader (onderdeel van het 'Controleprotocol 2025 e.v.') van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 641.088,-. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

15.3 Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat alle in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig zijn.

16

**Overige
gegevens**

16. Overige gegevens

16.1 Voorstel resultaatbestemming 2025

Het dagelijks bestuur stelt voor om het resultaat 2025 ad € 1.598.671,- als volgt te bestemmen:

- › Terugbetaling aan de deelnemende gemeenten € 1.536.471,-.
- › Dotering aan de te vormen 'Bestemmingsreserve verduurzaming pand' € 25.000,-. (LED-verlichting).
- › Dotering aan de 'Bestemmingsreserve ICT' € 35.000,- (automatiseren ritbevestiging bij callcenter).
- › Dotering aan de algemene reserve € 2.200,-.

De onderverdeling van het resultaat naar de individuele gemeenten is terug te vinden in paragraaf 18.1 'Bijlage 1: Bijdrage deelnemende gemeenten Wmo' op pagina 100, in 18.3 'Bijlage 3: Bijdrage deelnemende gemeente jeugdwetvervoer' op pagina 110 en in 18.5 'Bijlage 5: Deelnemende gemeenten leerlingenvervoer (LLV)' op pagina 114, waarbij qua terugbetaling rekening wordt gehouden met het onderscheid tussen het Wmo-, jeugdwet-, leerlingen- en gym- en zwemvervoer. Daarnaast dient opgemerkt te worden dat er ook gemeenten zijn die naar aanleiding van het resultaat 2025 aan Omnibuzz moeten betalen.

16.2 Reserves

Er wordt een voorstel ter dotering aan de algemene reserve ten gunste van de 30 gemeenten gedaan op basis van fiscale advisering inzake het jeugdwet- en leerlingenvervoer. Deze dotering vindt plaats op basis van de reeds gefactureerde winstopslag om zodoende de btw-systematiek te optimaliseren.

Het algemeen bestuur van Omnibuzz zal hierover op 1 juli 2026 een besluit nemen.

17

Controleverklaring

17. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omnibuzz te Geleen

17.1 Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2025

17.1.1 Ons oordeel

Wij hebben de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025 van gemeenschappelijke regeling Omnibuzz te Geleen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling Omnibuzz op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de gemeenschappelijke verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 17 december 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

De jaarrekening bestaat uit:

- › Het overzicht van baten en lasten over 2025.
- › De balans per 31 december 2025.
- › De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- › De rechtmatigheidsverantwoording over 2025.
- › De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

17.1.2 De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol en het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur van Omnibuzz d.d. 17 december 2025 en het Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Omnibuzz zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij Assurance opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

17.1.3 Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

17.1.4 Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 641.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde materiele afwijkingen boven de € 641.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

17.1.5 Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

17.1.6 Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- › Het jaarverslag, waaronder de programmarekening en de paragrafen.
- › Overige gegevens.
- › Bijlage 1 tot en met 6.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekening-

controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

17.2 Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

17.2.1 Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 17 december 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

17.2.2 Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol inclusief het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op d.d. 17 december 2025, het Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- › Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- › Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie.
- › Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- › Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling.
- › Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- › Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Rosmalen, 31 maart 2026
WHS Registeraccountants

H.H. van Santvoort MSc RA



18

Bijlagen

18. Bijlagen

18.0 Rekening per programma

	Begroting 2025			Begroting 2025-1
	Baten	Lasten	Saldo	Baten
Programma Vervoer				
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ -	€ 5.276.718	€ 5.276.718	€ -
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€ -	€ 25.350.700	€ 25.350.700	€ -
6.752 Jeugdhulp ambulante regionaal (jeugdwet)	€ -	€ 180.682	€ 180.682	€ -
Algemene dekkingsmiddelen				
0.5 Treasury	€ 75.000	€ 18.504	€ -56.496	€ 125.000
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ 5.276.718	€ -	€ -5.276.718	€ 4.665.223
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€ 25.344.204	€ -	€ -25.344.204	€ 24.499.203
6.752 Jeugdhulp ambulante regionaal (jeugdwet)	€ 180.682	€ -	€ -180.682	€ 623.030
Overhead				
0.4 Overhead Wmo	€ 2.963.414	€ 2.963.414	€ -	€ 3.207.932
0.4 Overhead jeugdwet	€ 6.293	€ 6.293	€ -	€ 8.137
0.4 Overhead leerlingenvervoer	€ 59.996	€ 59.996	€ -	€ 58.441
Onvoorzien				
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ -
Bestemmingsreserve ICT				
0.10 Mutatie reserve				
Structureel saldo van baten en lasten	€ 33.906.308	€ 33.906.308	€ -	€ 33.186.965
Incidenteel				
Toevoegingen aan de reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekkingen aan de reserves				
- Algemene reserve	€ -	€ -	€ -	€ -
- Bestemmingsreserve ICT	€ 6.125	€ -	€ -6.125	€ -
- Bestemmingsreserve Data-analyse	€ -	€ -	€ -	€ -
Incidenteel saldo van baten en lasten	€ 6.125	€ -	€ -6.125	€ -
Structureel en reëel evenwicht	€ 33.912.433	€ 33.906.308	€ -6.125	€ 33.186.965

		Realisatie 2025			
Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	
€ 4.665.223	€ 4.665.223	€ -	€ 4.202.904	€ 4.202.904	
€ 24.561.752	€ 24.561.752	€ 639.690	€ 24.281.380	€ 23.641.690	
€ 623.030	€ 623.030	€ -	€ 304.660	€ 304.660	
€ 18.576	€ -106.424	€ 179.921	€ 19.115	€ -160.806	
€ -	€ -4.665.223	€ 4.665.223	€ -	€ -4.665.223	
€ -	€ -24.499.203	€ 24.245.369	€ -	€ -24.245.369	
€ -	€ -623.030	€ 624.031	€ -	€ -624.031	
€ 3.207.932	€ -	€ 3.207.932	€ 3.186.543	€ -21.389	
€ 8.137	€ -	€ 8.137	€ 2.076	€ -6.061	
€ 58.441	€ -	€ 58.441	€ 57.714	€ -727	
€ 50.000	€ 50.000	€ -	€ -	€ -	
€ -	€ -				
€ -6.125	€ -6.125				
€ 33.186.965	€ -	€ 33.628.743	€ 32.054.392	€ -1.574.351	
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
€ -	€ -	€ 6.125	€ -	€ -6.125	
€ -	€ -	€ 18.196	€ -	€ -18.196	
€ -	€ -	€ 24.320	€ -	€ -24.320	
€ 33.186.965	€ -	€ 33.653.063	€ 32.054.392	€ -1.598.671	

18.1 Bijlage 1: Bijdrage deelnemende gemeenten Wmo

Totaal bijdrage deelnemende gemeenten

Gemeente	Begroting 2025	Begroting 2025-1 Voorschot gemeenten	Totaal betaalde voorschotten gemeenten inclusief afrekening vervoer
			A
Beek	€ 329.513	€ 318.929	€ 318.929
Beekdaelen	€ 949.551	€ 907.522	€ 907.522
Beesel	€ 236.972	€ 262.053	€ 262.053
Bergen	€ 208.986	€ 228.481	€ 228.481
Brunssum	€ 1.022.366	€ 972.701	€ 972.701
Echt-Susteren	€ 841.047	€ 862.860	€ 862.860
Eijsden-Margraten	€ 783.495	€ 788.454	€ 788.454
Gennep	€ 379.075	€ 357.313	€ 357.313
Gulpen-Witterm	€ 440.803	€ 448.200	€ 448.200
Heerlen	€ 2.839.967	€ 2.860.537	€ 2.860.537
Horst aan de Maas	€ 721.499	€ 696.570	€ 696.570
Kerkrade	€ 1.965.526	€ 1.911.046	€ 1.911.046
Landgraaf	€ 1.467.696	€ 1.366.573	€ 1.366.573
Leudal	€ 648.085	€ 649.311	€ 649.311
Maasgouw	€ 611.541	€ 557.009	€ 557.009
Maastricht	€ 4.106.252	€ 3.770.737	€ 3.770.737
Meerssen	€ 669.342	€ 637.019	€ 637.019
Nederweert	€ 245.512	€ 219.544	€ 219.544
Peel en Maas	€ 651.136	€ 656.290	€ 656.290
Roerdalen	€ 329.566	€ 347.962	€ 347.962
Roermond	€ 987.167	€ 993.462	€ 993.462
Simpelveld	€ 202.947	€ 206.143	€ 206.143
Sittard-Geleen	€ 2.978.561	€ 2.890.037	€ 2.890.037
Stein	€ 422.143	€ 419.231	€ 419.231
Vaals	€ 318.524	€ 282.717	€ 282.717
Valkenburg aan de Geul	€ 698.297	€ 649.005	€ 649.005
Venlo	€ 1.666.456	€ 1.613.178	€ 1.613.178
Venray	€ 691.755	€ 669.103	€ 669.103
Voerendaal	€ 250.239	€ 258.580	€ 258.580
Weert	€ 643.598	€ 652.735	€ 652.735
TOTAAL	€ 28.307.618	€ 27.453.299	€ 27.453.299

Kosten 2025	Onttrekking bestemmingsreserve ICT	Onttrekking bestemmingsreserve Data-analyse	Te bestemmen resultaat 2025
B	C	D	E = A-(B-C-D)
€ 316.932	€ 88	€ 262	€ 2.348
€ 821.430	€ 195	€ 578	€ 86.864
€ 243.410	€ 73	€ 218	€ 18.935
€ 210.624	€ 71	€ 211	€ 18.139
€ 934.139	€ 150	€ 444	€ 39.156
€ 875.286	€ 175	€ 521	€ 11.729-
€ 686.573	€ 142	€ 423	€ 102.446
€ 313.824	€ 97	€ 287	€ 43.873
€ 445.156	€ 76	€ 226	€ 3.346
€ 2.841.129	€ 475	€ 1.412	€ 21.296
€ 695.960	€ 241	€ 715	€ 1.565
€ 1.919.813	€ 247	€ 734	€ 7.786-
€ 1.457.326	€ 200	€ 595	€ 89.958-
€ 606.001	€ 196	€ 583	€ 44.089
€ 517.446	€ 133	€ 395	€ 40.092
€ 3.681.708	€ 683	€ 2.028	€ 91.739
€ 600.747	€ 100	€ 298	€ 36.670
€ 180.992	€ 95	€ 283	€ 38.930
€ 662.378	€ 249	€ 741	€ 5.099-
€ 320.966	€ 113	€ 336	€ 27.445
€ 930.686	€ 333	€ 988	€ 64.097
€ 235.547	€ 56	€ 166	€ 29.182-
€ 2.861.620	€ 502	€ 1.493	€ 30.412
€ 419.213	€ 134	€ 398	€ 549
€ 277.020	€ 54	€ 162	€ 5.913
€ 583.912	€ 89	€ 266	€ 65.449
€ 1.531.639	€ 565	€ 1.678	€ 83.782
€ 658.603	€ 243	€ 723	€ 11.466
€ 245.421	€ 68	€ 203	€ 13.430
€ 634.366	€ 279	€ 829	€ 19.477
€ 26.709.868	€ 6.125	€ 18.196	€ 767.753

Uitsplitsing directe vervoerskosten

Gemeente	Begroting 2025	Begroting 2025-1 Voorschot gemeenten	Afrekening vervoer 2025 Bijdrage gemeenten	Totaal betaalde voorschot gemeenten	Kosten regulier vervoer 2025	Kosten flexibel tarief -Nacalculatorisch tarief	Saldo directe vervoerskosten 2025
		A	B	C = A - B	D	E	F = C-D-E
Beek	€ 250.932	€ 235.755	€ -	€ 235.755	€ 228.829	€ 6.511	€ 415
Beekdaelen	€ 747.351	€ 692.292	€ -	€ 692.292	€ 606.720	€ 17.264	€ 68.308
Beesel	€ 178.030	€ 194.752	€ -	€ 194.752	€ 174.582	€ 4.968	€ 15.203
Bergen	€ 157.710	€ 170.270	€ -	€ 170.270	€ 151.161	€ 4.301	€ 14.807
Brunssum	€ 821.901	€ 759.434	€ -	€ 759.434	€ 712.313	€ 20.269	€ 26.852
Echt-Susteren	€ 665.572	€ 666.681	€ -	€ 666.681	€ 661.867	€ 18.834	€ 14.020-
Eijsden-Margraten	€ 622.635	€ 614.134	€ -	€ 614.134	€ 515.497	€ 14.669	€ 83.968
Gennep	€ 286.516	€ 259.094	€ -	€ 259.094	€ 219.317	€ 6.241	€ 33.537
Gulpen-Witterm	€ 356.480	€ 355.923	€ -	€ 355.923	€ 344.033	€ 9.790	€ 2.100
Heerlen	€ 2.223.316	€ 2.184.533	€ -	€ 2.184.533	€ 2.122.056	€ 60.384	€ 2.093
Horst aan de Maas	€ 535.778	€ 496.369	€ -	€ 496.369	€ 486.891	€ 13.855	€ 4.377-
Kerkrade	€ 1.571.662	€ 1.485.476	€ -	€ 1.485.476	€ 1.461.912	€ 41.599	€ 18.035-
Landgraaf	€ 1.170.682	€ 1.063.057	€ -	€ 1.063.057	€ 1.115.282	€ 31.736	€ 83.961-
Leudal	€ 493.011	€ 478.449	€ -	€ 478.449	€ 431.123	€ 12.268	€ 35.058
Maasgouw	€ 486.063	€ 425.185	€ -	€ 425.185	€ 382.109	€ 10.873	€ 32.203
Maastricht	€ 3.161.883	€ 2.802.880	€ -	€ 2.802.880	€ 2.677.534	€ 76.190	€ 49.157
Meerssen	€ 540.296	€ 500.370	€ -	€ 500.370	€ 460.510	€ 13.104	€ 26.756
Nederweert	€ 174.214	€ 144.668	€ -	€ 144.668	€ 108.695	€ 3.093	€ 32.880
Peel en Maas	€ 473.422	€ 462.586	€ -	€ 462.586	€ 458.672	€ 13.052	€ 9.138-
Roerdalen	€ 241.593	€ 250.736	€ -	€ 250.736	€ 221.330	€ 6.298	€ 23.108
Roermond	€ 693.565	€ 669.833	€ -	€ 669.833	€ 608.098	€ 17.304	€ 44.432
Simpelveld	€ 153.277	€ 151.986	€ -	€ 151.986	€ 172.605	€ 4.912	€ 25.531-
Sittard-Geleen	€ 2.351.631	€ 2.220.716	€ -	€ 2.220.716	€ 2.153.580	€ 61.281	€ 5.855
Stein	€ 310.329	€ 300.834	€ -	€ 300.834	€ 293.117	€ 8.341	€ 623-
Vaals	€ 259.251	€ 222.235	€ -	€ 222.235	€ 213.150	€ 6.065	€ 3.021
Valkenburg aan de Geul	€ 573.654	€ 518.813	€ -	€ 518.813	€ 452.956	€ 12.889	€ 52.968
Venlo	€ 1.166.717	€ 1.082.869	€ -	€ 1.082.869	€ 999.742	€ 28.448	€ 54.678
Venray	€ 493.748	€ 454.731	€ -	€ 454.731	€ 438.737	€ 12.484	€ 3.509
Voerendaal	€ 189.636	€ 191.852	€ -	€ 191.852	€ 176.776	€ 5.030	€ 10.046
Weert	€ 423.400	€ 412.727	€ -	€ 412.727	€ 389.701	€ 11.089	€ 11.937
Totaal	€ 21.774.255	€ 20.469.240	€ -	€ 20.469.240	€ 19.438.894	€ 553.142	€ 477.204

Uitsplitsing indirecte vervoerskosten

Gemeente	Begroting 2025	Begroting 2025-1 voorschot gemeenten	Indirecte vervoerskosten 2025	Resultaat indirecte vervoerskosten
		A	B	C = A - B
Beek	€ 35.151	€ 36.229	€ 35.676	€ 553
Beekdaelen	€ 106.058	€ 111.727	€ 96.211	€ 15.516
Beesel	€ 23.068	€ 28.216	€ 25.632	€ 2.584
Bergen	€ 16.046	€ 20.462	€ 18.240	€ 2.222
Brunssum	€ 126.088	€ 133.709	€ 123.742	€ 9.967
Echt-Susteren	€ 89.659	€ 102.918	€ 103.367	€ 449-
Eijsden-Margraten	€ 91.132	€ 98.666	€ 82.411	€ 16.255
Gennep	€ 44.914	€ 46.831	€ 38.004	€ 8.827
Gulpen-Wittem	€ 46.681	€ 51.773	€ 51.718	€ 56
Heerlen	€ 382.400	€ 423.110	€ 411.335	€ 11.774
Horst aan de Maas	€ 68.096	€ 72.254	€ 70.071	€ 2.183
Kerkrade	€ 272.506	€ 294.129	€ 287.741	€ 6.388
Landgraaf	€ 197.615	€ 197.028	€ 206.153	€ 9.126-
Leudal	€ 58.637	€ 66.518	€ 60.553	€ 5.966
Maasgouw	€ 60.110	€ 61.023	€ 55.213	€ 5.809
Maastricht	€ 608.813	€ 604.711	€ 572.796	€ 31.915
Meerssen	€ 79.293	€ 83.307	€ 74.960	€ 8.347
Nederweert	€ 24.449	€ 24.259	€ 19.695	€ 4.564
Peel En Maas	€ 55.758	€ 61.066	€ 60.923	€ 143
Roerdalen	€ 32.247	€ 37.032	€ 34.464	€ 2.569
Roermond	€ 130.911	€ 146.697	€ 132.230	€ 14.467
Simpelveld	€ 22.204	€ 24.474	€ 28.997	€ 4.524-
Sittard-Geleen	€ 378.781	€ 402.055	€ 385.349	€ 16.705
Stein	€ 45.541	€ 47.158	€ 48.078	€ 920-
Vaals	€ 32.166	€ 31.541	€ 29.499	€ 2.042
Valkenburg aan de Geul	€ 80.635	€ 82.627	€ 71.544	€ 11.083
Venlo	€ 221.756	€ 229.826	€ 209.549	€ 20.276
Venray	€ 78.387	€ 84.882	€ 80.729	€ 4.153
Voerendaal	€ 27.459	€ 30.366	€ 28.050	€ 2.316
Weert	€ 83.390	€ 91.537	€ 88.358	€ 3.179
Totaal	€ 3.519.950	€ 3.726.127	€ 3.531.289	€ 194.839

Uitsplitsing overheadkosten

Gemeente	Begroting 2025	Begroting 2025-1 voorschot gemeenten	Overheadkosten 2025	Resultaat overheadkosten
		A	B	C=A-B
Beek	€ 43.429	€ 46.944	€ 45.916	€ 1.029
Beekdaelen	€ 96.142	€ 103.503	€ 101.235	€ 2.268
Beesel	€ 35.874	€ 39.084	€ 38.228	€ 856
Bergen	€ 35.231	€ 37.749	€ 36.922	€ 827
Brunssum	€ 74.378	€ 79.558	€ 77.815	€ 1.743
Echt-Susteren	€ 85.817	€ 93.261	€ 91.218	€ 2.044
Eijsden-Margraten	€ 69.728	€ 75.654	€ 73.996	€ 1.658
Gennep	€ 47.645	€ 51.389	€ 50.263	€ 1.126
Gulpen-Wittern	€ 37.641	€ 40.503	€ 39.615	€ 888
Heerlen	€ 234.251	€ 252.895	€ 247.354	€ 5.542
Horst aan de Maas	€ 117.625	€ 127.947	€ 125.144	€ 2.804
Kerkrade	€ 121.359	€ 131.441	€ 128.561	€ 2.880
Landgraaf	€ 99.399	€ 106.488	€ 104.155	€ 2.333
Leudal	€ 96.437	€ 104.344	€ 102.057	€ 2.286
Maasgouw	€ 65.368	€ 70.802	€ 69.251	€ 1.551
Maastricht	€ 335.557	€ 363.145	€ 355.188	€ 7.957
Meerssen	€ 49.753	€ 53.342	€ 52.173	€ 1.169
Nederweert	€ 46.850	€ 50.617	€ 49.508	€ 1.109
Peel En Maas	€ 121.956	€ 132.637	€ 129.731	€ 2.906
Roerdalen	€ 55.726	€ 60.194	€ 58.875	€ 1.319
Roermond	€ 162.691	€ 176.932	€ 173.055	€ 3.877
Simpelveld	€ 27.466	€ 29.684	€ 29.033	€ 650
Sittard-Geleen	€ 248.149	€ 267.266	€ 261.409	€ 5.856
Stein	€ 66.273	€ 71.239	€ 69.678	€ 1.561
Vaals	€ 27.108	€ 28.941	€ 28.307	€ 634
Valkenburg aan de Geul	€ 44.008	€ 47.566	€ 46.523	€ 1.042
Venlo	€ 277.983	€ 300.484	€ 293.899	€ 6.584
Venray	€ 119.620	€ 129.490	€ 126.653	€ 2.837
Voerendaal	€ 33.145	€ 36.362	€ 35.565	€ 797
Weert	€ 136.807	€ 148.470	€ 145.217	€ 3.253
Totaal	€ 3.013.414	€ 3.257.932	€ 3.186.543	€ 71.389



18.2 Bijlage 2: Gerealiseerde versus gebudgetteerde Wmo-vervoer

Tabel vervoersvolume

Gemeente	Vervoersvolume BBV 2025-1						Vervoersvolume realisatie 2025		
	Ritten	Kilometers	Toeslagen km hoog	Toeslagen km laag	Meereizend OV-er	Persoonlijke overdracht	Ritten	Kilometers	Toeslagen km hoog
Beek	10.459	86.272	3.676	22.200	921	-	10.390	83.548	2.463
Beekdaelen	32.255	253.772	2.254	53.282	1.610	-	28.020	224.928	3.893
Beesel	8.146	73.094	2.728	19.703	455	-	7.465	64.550	4.593
Bergen	5.907	68.533	833	12.550	229	-	5.312	61.647	325
Brunssum	38.601	267.260	2.340	76.856	1.755	-	36.038	251.996	4.917
Echt-Susteren	29.712	245.222	9.616	64.808	1.473	-	30.104	243.307	10.804
Eijsden-Margraten	28.484	224.486	3.639	60.588	938	-	24.001	189.696	4.952
Gennep	13.520	89.420	4.143	23.070	748	-	11.068	76.579	3.474
Gulpen-Wittem	14.947	132.591	7.369	35.315	1.031	-	15.062	128.104	7.056
Heerlen	122.150	738.263	18.351	169.621	5.327	-	119.795	719.077	15.914
Horst aan de Maas	20.859	187.500	4.340	46.062	869	-	20.407	184.492	5.790
Kerkrade	84.914	491.977	23.063	127.659	4.163	-	83.800	481.946	23.047
Landgraaf	56.881	360.401	20.207	114.942	2.780	-	60.039	376.167	27.323
Leudal	19.203	183.207	3.087	50.209	733	-	17.635	165.540	1.808
Maasgouw	17.617	160.807	5.040	36.448	1.087	-	16.080	145.276	5.081
Maastricht	174.577	881.909	44.626	290.537	7.489	-	166.818	841.301	51.072
Meerssen	24.050	178.600	10.286	42.461	1.246	-	21.831	164.784	8.998
Nederweert	7.004	52.514	289	10.783	222	-	5.736	38.857	169
Peel En Maas	17.630	178.574	7.320	48.383	856	-	17.743	176.629	8.714
Roerdalen	10.691	93.879	2.599	22.077	714	-	10.037	81.436	1.967
Roermond	42.351	213.121	1.268	49.081	1.906	-	38.510	194.460	2.414
Simpelveld	7.065	55.267	765	13.745	505	-	8.445	62.215	2.237
Sittard-Geleen	116.071	765.896	38.987	192.453	6.150	-	112.227	747.466	39.040
Stein	13.614	108.453	4.365	32.251	1.550	-	14.002	104.923	3.696
Vaals	9.106	83.571	1.068	30.735	576	-	8.591	81.176	1.768
Valkenburg aan de Geul	23.854	187.288	10.704	60.001	918	-	20.836	164.396	12.300
Venlo	66.350	346.656	19.545	79.306	2.848	-	61.028	321.315	18.581
Venray	24.505	155.196	3.837	44.455	1.279	-	23.511	150.100	7.338
Voerendaal	8.766	70.049	1.184	17.943	668	-	8.169	65.043	583
Weert	26.426	128.816	5.164	38.772	900	-	25.733	119.245	4.395
TOTAAL	1.075.715	7.062.592	262.695	1.886.296	51.942	-	1.028.433	6.710.197	284.710

			Afwijking Realisatie t.o.v. BBV 2025-1					
Toeslagen km laag	Meereizend OV-er	Persoonlijke overdracht	Ritten	Kilometers	Toeslagen km hoog	Toeslagen km laag	Meereizend OV-er	Persoonlijke overdracht
30.664	659	-	69-	2.724-	1.213-	8.464	262-	-
55.341	1.246	-	4.235-	28.844-	1.638	2.059	364-	-
20.978	369	1.006	681-	8.544-	1.865	1.274	86-	1.006
11.587	170	-	595-	6.886-	508-	963-	59-	-
88.802	1.280	-	2.563-	15.264-	2.577	11.946	475-	-
73.943	1.334	-	392	1.915-	1.188	9.135	139-	-
50.046	659	1.186	4.483-	34.790-	1.313	10.542-	279-	1.186
22.765	1.097	-	2.452-	12.841-	669-	305-	349	-
34.625	760	-	115	4.487-	313-	690-	271-	-
203.285	4.876	206	2.355-	19.186-	2.437-	33.664	451-	206
50.750	951	2.061	452-	3.008-	1.449	4.688	82	2.061
155.699	5.658	2.106	1.114-	10.031-	17-	28.040	1.495	2.106
139.632	2.692	1.989	3.158	15.767	7.116	24.690	88-	1.989
49.154	1.048	97	1.568-	17.668-	1.279-	1.054-	315	97
37.160	770	180	1.537-	15.531-	41	713	317-	180
326.695	6.373	1.847	7.759-	40.608-	6.446	36.158	1.116-	1.847
50.913	1.770	433	2.219-	13.816-	1.288-	8.452	524	433
7.365	85	-	1.268-	13.657-	120-	3.418-	137-	-
55.772	923	-	114	1.945-	1.394	7.390	67	-
25.638	393	2.333	654-	12.444-	632-	3.561	321-	2.333
51.080	1.706	856	3.841-	18.661-	1.147	1.999	200-	856
12.832	656	-	1.380	6.948	1.472	913-	151	-
230.784	5.189	1.948	3.844-	18.430-	54	38.331	961-	1.948
33.200	1.282	-	388	3.531-	669-	949	268-	-
31.993	377	-	515-	2.395-	700	1.259	199-	-
44.970	1.222	331	3.018-	22.892-	1.596	15.031-	304	331
90.390	2.726	978	5.322-	25.341-	964-	11.084	122-	978
50.736	1.080	17	994-	5.097-	3.501	6.280	199-	17
20.000	503	-	597-	5.006-	601-	2.057	165-	-
44.351	909	1.503	693-	9.571-	770-	5.578	9	1.503
2.101.152	48.763	19.076	-47.282	-352.396	22.015	214.856	-3.179	19.076

18.2.1 Tabel directe vervoerskosten in euro's

Gemeente	Vervoersvolume BBV 2025-1 in €						Vervoerszones realisatie 2025 in €		
	Ritten / kilo- meters	Toeslagen km hoog	Toeslagen km laag	Meereizend OV-er	Persoonlijke overdracht		Ritten / kilo- meters	Toeslagen km hoog	Toeslagen km laag
Beek	€ 224.004	€ 1.765	€ 4.218	€ 2.588	€ -		€ 218.389	€ 1.622	€ 6.967
Beekdaelen	€ 667.225	€ 1.082	€ 10.124	€ 4.523	€ -		€ 588.213	€ 2.139	€ 12.867
Beesel	€ 185.794	€ 1.309	€ 3.744	€ 1.278	€ -		€ 165.591	€ 2.631	€ 4.863
Bergen	€ 164.545	€ 400	€ 2.385	€ 643	€ -		€ 148.003	€ 179	€ 2.501
Brunssum	€ 728.533	€ 1.123	€ 14.603	€ 4.930	€ -		€ 684.924	€ 2.958	€ 20.834
Echt-Susteren	€ 636.619	€ 4.616	€ 12.314	€ 4.140	€ -		€ 635.130	€ 6.109	€ 16.880
Eijsden-Margraten	€ 589.956	€ 1.747	€ 11.512	€ 2.635	€ -		€ 498.142	€ 3.037	€ 11.809
Gennep	€ 247.126	€ 1.989	€ 4.383	€ 2.101	€ -		€ 208.791	€ 2.187	€ 5.256
Gulpen-Witterm	€ 337.978	€ 3.537	€ 6.710	€ 2.897	€ -		€ 330.006	€ 3.944	€ 7.948
Heerlen	€ 2.099.059	€ 8.809	€ 32.228	€ 14.968	€ -		€ 2.049.083	€ 10.209	€ 48.895
Horst aan de Maas	€ 476.395	€ 2.083	€ 8.752	€ 2.443	€ -		€ 468.096	€ 3.384	€ 11.738
Kerkrade	€ 1.418.413	€ 11.070	€ 24.255	€ 11.699	€ -		€ 1.392.940	€ 14.566	€ 37.460
Landgraaf	€ 1.009.365	€ 9.699	€ 21.839	€ 7.813	€ -		€ 1.057.259	€ 16.114	€ 33.321
Leudal	€ 458.914	€ 1.482	€ 9.540	€ 2.059	€ -		€ 416.240	€ 1.020	€ 10.869
Maasgouw	€ 407.051	€ 2.419	€ 6.925	€ 3.054	€ -		€ 368.656	€ 2.833	€ 8.377
Maastricht	€ 2.667.405	€ 21.420	€ 55.202	€ 21.043	€ -		€ 2.546.143	€ 30.787	€ 81.708
Meerssen	€ 477.112	€ 4.937	€ 8.068	€ 3.502	€ -		€ 438.203	€ 5.299	€ 11.798
Nederweert	€ 139.907	€ 139	€ 2.049	€ 623	€ -		€ 106.612	€ 104	€ 1.740
Peel En Maas	€ 441.235	€ 3.514	€ 9.193	€ 2.405	€ -		€ 438.134	€ 5.186	€ 12.759
Roerdalen	€ 239.905	€ 1.248	€ 4.195	€ 2.006	€ -		€ 212.363	€ 1.123	€ 5.729
Roermond	€ 645.509	€ 608	€ 9.325	€ 5.355	€ -		€ 588.249	€ 1.654	€ 12.796
Simpelveld	€ 145.538	€ 367	€ 2.612	€ 1.419	€ -		€ 166.576	€ 1.273	€ 2.913
Sittard-Geleen	€ 2.118.198	€ 18.714	€ 36.566	€ 17.281	€ -		€ 2.061.362	€ 22.520	€ 54.259
Stein	€ 284.198	€ 2.095	€ 6.128	€ 4.355	€ -		€ 279.583	€ 2.128	€ 7.804
Vaals	€ 211.266	€ 512	€ 5.840	€ 1.620	€ -		€ 203.795	€ 1.199	€ 7.096
Valkenburg aan de Geul	€ 492.697	€ 5.138	€ 11.400	€ 2.579	€ -		€ 431.905	€ 7.009	€ 10.431
Venlo	€ 1.035.809	€ 9.382	€ 15.068	€ 8.002	€ -		€ 957.461	€ 11.508	€ 22.447
Venray	€ 434.714	€ 1.842	€ 8.447	€ 3.594	€ -		€ 419.383	€ 4.271	€ 12.033
Voerendaal	€ 183.410	€ 568	€ 3.409	€ 1.877	€ -		€ 170.465	€ 359	€ 4.539
Weert	€ 394.785	€ 2.479	€ 7.367	€ 2.529	€ -		€ 372.540	€ 2.584	€ 11.209
TOTAAL	€ 19.562.666	€ 126.093	€ 358.396	€ 145.958	€ -		€ 18.622.234	€ 169.934	€ 499.841

			Afwijking Realisatie t.o.v. BBV 2025-1 in €						
Meereizend OV-er	Persoonlijke overdracht		Ritten / kilometers	Toeslagen km hoog	Toeslagen km laag	Meereizend OV-er	Persoonlijke overdracht	Totaal	
€ 1.852	€ -		€ 5.616-	€ 143-	€ 2.749	€ 736-	€ -	€ 3.746-	
€ 3.501	€ -		€ 79.012-	€ 1.057	€ 2.743	€ 1.022-	€ -	€ 76.234-	
€ 1.037	€ 461		€ 20.203-	€ 1.321	€ 1.119	€ 241-	€ 461	€ 17.543-	
€ 478	€ -		€ 16.542-	€ 221-	€ 117	€ 166-	€ -	€ 16.812-	
€ 3.597	€ -		€ 43.609-	€ 1.835	€ 6.231	€ 1.333-	€ -	€ 36.876-	
€ 3.749	€ -		€ 1.489-	€ 1.494	€ 4.566	€ 391-	€ -	€ 4.180	
€ 1.852	€ 658		€ 91.814-	€ 1.290	€ 297	€ 783-	€ 658	€ 90.353-	
€ 3.083	€ -		€ 38.335-	€ 199	€ 873	€ 982	€ -	€ 36.282-	
€ 2.136	€ -		€ 7.972-	€ 407	€ 1.238	€ 762-	€ -	€ 7.089-	
€ 13.702	€ 168		€ 49.976-	€ 1.400	€ 16.667	€ 1.266-	€ 168	€ 33.008-	
€ 2.672	€ 1.002		€ 8.299-	€ 1.300	€ 2.986	€ 229	€ 1.002	€ 2.782-	
€ 15.899	€ 1.048		€ 25.474-	€ 3.495	€ 13.204	€ 4.200	€ 1.048	€ 3.525-	
€ 7.565	€ 1.025		€ 47.893	€ 6.414	€ 11.482	€ 248-	€ 1.025	€ 66.566	
€ 2.945	€ 50		€ 42.674-	€ 462-	€ 1.329	€ 885	€ 50	€ 40.872-	
€ 2.164	€ 80		€ 38.395-	€ 413	€ 1.451	€ 890-	€ 80	€ 37.340-	
€ 17.908	€ 988		€ 121.262-	€ 9.367	€ 26.506	€ 3.135-	€ 988	€ 87.537-	
€ 4.974	€ 236		€ 38.910-	€ 361	€ 3.730	€ 1.471	€ 236	€ 33.110-	
€ 239	€ -		€ 33.295-	€ 35-	€ 308-	€ 384-	€ -	€ 34.021-	
€ 2.594	€ -		€ 3.101-	€ 1.673	€ 3.566	€ 189	€ -	€ 2.326	
€ 1.104	€ 1.011		€ 27.542-	€ 124-	€ 1.534	€ 902-	€ 1.011	€ 26.023-	
€ 4.794	€ 605		€ 57.260-	€ 1.045	€ 3.471	€ 561-	€ 605	€ 52.700-	
€ 1.843	€ -		€ 21.038	€ 906	€ 301	€ 424	€ -	€ 22.670	
€ 14.581	€ 858		€ 56.836-	€ 3.806	€ 17.693	€ 2.700-	€ 858	€ 37.179-	
€ 3.602	€ -		€ 4.616-	€ 33	€ 1.676	€ 753-	€ -	€ 3.659-	
€ 1.059	€ -		€ 7.471-	€ 687	€ 1.256	€ 560-	€ -	€ 6.088-	
€ 3.434	€ 176		€ 60.792-	€ 1.871	€ 969-	€ 855	€ 176	€ 58.859-	
€ 7.660	€ 667		€ 78.348-	€ 2.126	€ 7.378	€ 342-	€ 667	€ 68.518-	
€ 3.035	€ 15		€ 15.332-	€ 2.429	€ 3.586	€ 559-	€ 15	€ 9.860-	
€ 1.413	€ -		€ 12.945-	€ 210-	€ 1.130	€ 463-	€ -	€ 12.488-	
€ 2.554	€ 814		€ 22.245-	€ 105	€ 3.842	€ 26	€ 814	€ 17.458-	
€ 137.024	€ 9.861		€ 940.432-	€ 43.841	€ 141.445	€ 8.934-	€ 9.861	€ 754.220-	

18.3 Bijlage 3: Bijdrage deelnemende gemeente jeugdwetvervoer

18.3.1 Totaal bijdrage deelnemende gemeenten

Gemeente	Begroting 2025	Begroting 2025-1 voorschot gemeenten	Kosten 2025	Te bestemmen resultaat 2025
		A	B	C= A-B
Echt-Susteren	€ -	€ 151.622	€ 35.594	€ 116.028
Maasgouw	€ -	€ 16.566	€ 272	€ 16.294
Nederweert	€ 36.353	€ 29.976	€ 38.532	€ 8.557-
Roermond	€ 150.622	€ 215.916	€ 156.282	€ 59.634
Weert	€ -	€ 218.087	€ 73.691	€ 144.396
Totaal	€ 186.976	€ 632.166	€ 304.372	€ 327.795

18.3.2 Uitsplitsing directe vervoerskosten

Gemeente	Begroting 2025	Begroting 2025-1 voorschot gemeenten	Kosten regulier vervoer 2025	Nacalculatorisch tarief	Saldo directe vervoerskosten 2025
		A	B	C	D = A - B - C
Echt-Susteren	€ -	€ 146.404	€ 40.109	€ 4.900-	€ 111.195
Maasgouw	€ -	€ 14.493	€ -	€ -	€ 14.493
Nederweert	€ 33.878	€ 27.469	€ 43.630	€ 5.330-	€ 10.831-
Roermond	€ 136.477	€ 203.604	€ 177.140	€ 21.640-	€ 48.103
Weert	€ -	€ 207.156	€ 83.236	€ 10.168-	€ 134.088
Totaal	€ 170.355	€ 599.126	€ 344.116	€ -42.037	€ 297.047

18.3.3 Uitsplitsing indirecte vervoerskosten

Gemeente	Begroting 2025	Begroting 2025-1 voorschot gemeenten	Indirecte vervoerskosten 2025	Resultaat indirecte vervoerskosten
		A	C	C = A - B
Echt-Susteren	€ -	€ 3.612	€ 26	€ 3.586
Maasgouw	€ -	€ 807	€ -	€ 807
Nederweert	€ 1.160	€ 1.544	€ 38	€ 1.507
Roermond	€ 9.166	€ 9.447	€ 101	€ 9.345
Weert	€ -	€ 8.494	€ 52	€ 8.442
Totaal	€ 10.327	€ 23.904	€ 217	€ 23.686

18.3.4 Uitsplitsing overheadkosten

Gemeente	Begroting 2025	Begroting 2025-1 Voorschot gemeenten inclusief winstopslag	Overheadkosten 2025	Resultaat overheadkosten
		A	C	C = A - B
Echt-Susteren	€ -	€ 1.605	€ 358	€ 1.247
Maasgouw	€ -	€ 1.267	€ 272	€ 995
Nederweert	€ 1.315	€ 963	€ 195	€ 768
Roermond	€ 4.979	€ 2.866	€ 680	€ 2.186
Weert	€ -	€ 2.437	€ 571	€ 1.866
Totaal	€ 6.293	€ 9.137	€ 2.076	€ 7.061

18.4 Bijlage 4: Gerealiseerde versus gebudgetteerde vervoer jeugdwetvervoer**Tabel vervoersvolume**

Gemeente	Vervoersvolume BBV 2025-1		Vervoersvolume realisatie
	Ritten	Kilometers	Ritten
Echt-Susteren	842	36.425	
Maasgouw	188	3.640	
Nederweert	360	6.887	
Roermond	2.202	44.103	
Weert	1.980	49.631	
Totaal	5.572	140.686	

18.4.1 Tabel directe vervoerskosten in euro's

Gemeente	Vervoersvolume BBV 2025-1 in €			Vervoersvolume realisatie 2025 in €		
	Ritten/ kilometers	Toeslagen	Meereizend OV-er	Ritten/ kilometers	Toeslagen	
Echt-Susteren	€ 98.814	€ 47.590	€ -	€ 33.146	€ -	€ -
Maasgouw	€ 10.735	€ 3.757	€ -	€ -	€ -	€ -
Nederweert	€ 20.347	€ 7.122	€ -	€ 34.397	€ -	€ -
Roermond	€ 129.443	€ 71.261	€ 2.900	€ 110.311	€ -	€ -
Weert	€ 141.540	€ 65.181	€ 436	€ 62.900	€ -	€ -
Totaal	€ 400.879	€ 194.911	€ 3.335	€ 240.754	€ -	€ -

ie 2025		Afwijking Realisatie t.o.v. BBV 2025-1		
	Kilometers	Ritten	Kilometers	
564	13.834	278-		22.591-
-	-	188-		3.640-
820	13.247	460		6.360
2.199	43.181	3-		922-
1.130	25.335	850-		24.296-
4.713	95.597	859-		45.089-

		Afwijking Realisatie t.o.v. BBV 2025-1 in €				
	Meereizend OV-er	Ritten/ kilometers	Toeslagen	Meereizend OV-er	Totaal	
6.963	€ -	€ -65.668	€ -40.628	€ -	€	106.295-
-	€ -	€ -10.735	€ -3.757	€ -	€	14.493-
9.233	€ -	€ 14.050	€ 2.111	€ -	€	16.161
65.082	€ 1.747	€ -19.132	€ -6.179	€ -1.153	€	26.463-
20.229	€ 107	€ -78.640	€ -44.951	€ -328	€	123.920-
101.507	€ 1.855	€ 160.126-	€ 93.404-	€ 1.481-	€	255.010-

18.5 Bijlage 5: Deelnemende gemeenten leerlingenvervoer (LLV)

18.5.1 Totaal bijdrage deelnemende gemeenten

Gemeente	Begroting 2025	Begroting 2025-1 Voorschot gemeenten inclusief winstopslag	Kosten 2025	Te bestemmen resultaat 2025
		A	B	C = A - B
Echt-Susteren	€ 1.171.257	€ 987.432	€ 914.204	€ 73.229
Maasgouw	€ 602.048	€ 623.804	€ 550.394	€ 73.410
Nederweert	€ 596.511	€ 497.776	€ 464.932	€ 32.844
Roerdalen	€ 674.555	€ 577.922	€ 531.739	€ 46.183
Roermond	€ 1.109.679	€ 1.008.335	€ 953.388	€ 54.947
Weert	€ 1.182.664	€ 1.028.395	€ 805.884	€ 222.510
Totaal	€ 5.336.715	€ 4.723.664	€ 4.220.540	€ 503.124

18.5.2 Uitsplitsing directe vervoerskosten

Gemeente	Begroting 2025	Begroting 2025-1 Voorschot gemeenten LLV	Begroting 2025-1 Voorschot gemeente gym- en zwemvervoer	Kosten regulier vervoer 2025 LLV	Kosten regulier vervoer 2025 gym- en zwem- vervoer	Nacalculatorisch tarief/ touringcar LLV	Saldo directe vervoerskosten 2025
		A	B	C	D	E	F = A+B-C-D-E
Echt-Susteren	€ 1.144.712	€ 952.455	€ -	€ 866.886	€ -	€ 13.018	€ 72.551
Maasgouw	€ 584.045	€ 596.817	€ -	€ 517.358	€ -	€ 6.617	€ 72.842
Nederweert	€ 581.100	€ 480.454	€ -	€ 454.337	€ -	€ -6.292	€ 32.410
Roerdalen	€ 657.723	€ 550.392	€ -	€ 507.880	€ -	€ -3.094	€ 45.606
Roermond	€ 1.069.790	€ 896.754	€ 67.591	€ 849.175	€ 72.774	€ -11.760	€ 54.155
Weert	€ 1.155.917	€ 994.835	€ -	€ 768.962	€ -	€ 4.011	€ 221.862
Totaal	€ 5.193.287	€ 4.471.707	€ 67.591	€ 3.964.598	€ 72.774	€ 2.501	€ 499.425

18.5.3 Uitsplitsing indirecte vervoerskosten

Gemeente	Begroting 2025	Begroting 2025-1 Voorschot gemeenten	Indirecte vervoerskosten 2025	Resultaat indirecte vervoers- kosten
		A	B	C = A-B
Echt-Susteren	€ 17.204	€ 25.698	€ 25.333	€ 365
Maasgouw	€ 10.904	€ 19.894	€ 19.611	€ 283
Nederweert	€ 10.298	€ 12.194	€ 12.020	€ 173
Roerdalen	€ 10.783	€ 21.470	€ 21.165	€ 305
Roermond	€ 22.371	€ 26.565	€ 26.188	€ 377
Weert	€ 11.873	€ 18.905	€ 18.636	€ 269
Totaal	€ 83.431	€ 124.725	€ 122.954	€ 1.771

18.5.4 Uitsplitsing overheadkosten

Gemeente	Begroting 2025	Begroting 2025-1 Voorschot gemeenten inclusief winstonslag	Overheadkosten 2025	Resultaat overheadkosten
		A	B	C = A-B
Echt-Susteren	€ 9.341	€ 9.280	€ 8.967	€ 313
Maasgouw	€ 7.100	€ 7.093	€ 6.807	€ 286
Nederweert	€ 5.113	€ 5.128	€ 4.867	€ 261
Roerdalen	€ 6.049	€ 6.060	€ 5.787	€ 273
Roermond	€ 17.519	€ 17.425	€ 17.011	€ 414
Weert	€ 14.875	€ 14.655	€ 14.275	€ 380
Totaal	€ 59.997	€ 59.641	€ 57.714	€ 1.927



18.6 Bijlage 6: Gerealiseerd vervoer leerlingenvervoer

Tabel vervoersvolume

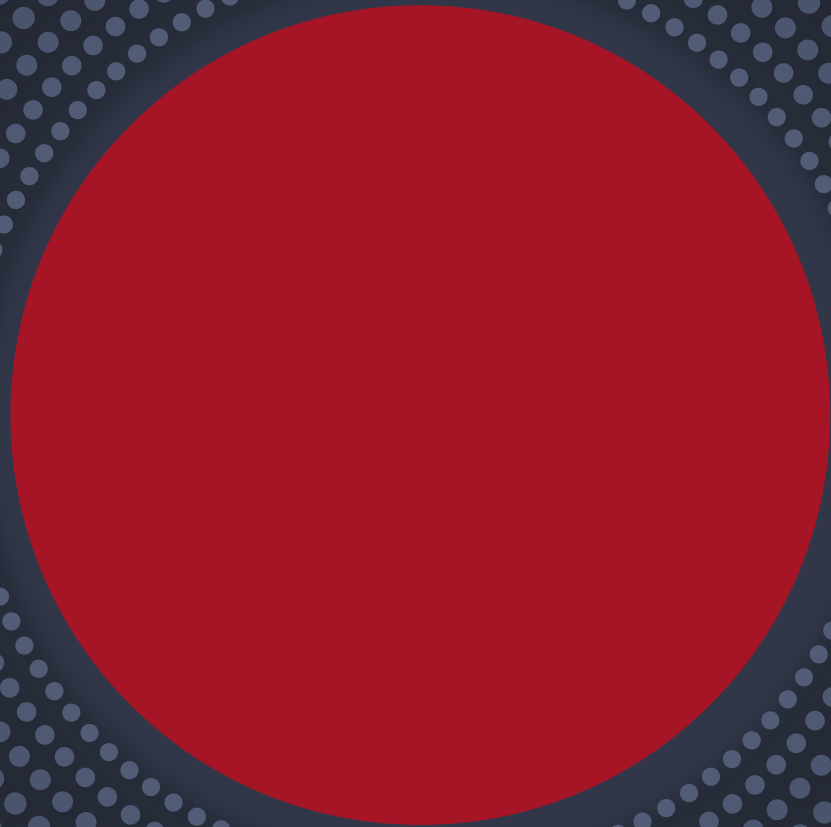
Gemeente	Vervoersvolume BBV 2025-1			Vervoersvolume realisatie 2025	
	Ritten	Verreden kilometers	Aantal uren gym- en zwemvervoer	Ritten	Verreden kilometers
Echt-Susteren	51.185	836.248	-	48.267	756.664
Maasgouw	39.625	508.921	-	33.973	441.772
Nederweert	24.288	408.810	-	24.118	385.423
Roerdalen	42.765	430.372	-	38.213	404.465
Roermond	52.913	741.654	1.112	51.826	696.259
Weert	37.655	946.829	-	29.698	726.161
Totaal	248.430	3.872.833	1.112	226.095	3.410.743

Tabel directe vervoerskosten in euro's

Gemeente	Vervoersvolume BBV 2025-1 in €			Vervoersvolume realisatie 2025 in €	
	Totaal directe vervoerskosten LLV	Totaal directe vervoerskosten gym- en zwemvervoer		Totaal directe vervoerskosten LLV	Totaal directe vervoerskosten gym- en zwemvervoer
Echt-Susteren	952.455	-		866.886	
Maasgouw	596.817	-		517.358	
Nederweert	480.454	-		454.337	
Roerdalen	550.392	-		507.880	
Roermond	896.754	67.591		849.175	
Weert	994.835	-		768.962	
Totaal	4.471.707	67.591		3.964.598	

Toeslagen	Boven 50 kilometers	Aantal uren gym- en zwemvervoer	Afwijking Realisatie t.o.v. BBV 2025-1		
			Ritten	Verreden kilometers	Aantal uren gym- en zwemvervoer
15.226	19.692	-	2.918-	79.584-	-
3.384	549	-	5.652-	67.149-	-
21.022	16.441	-	170-	23.387-	-
7.236	13.239	-	4.552-	25.907-	-
34.768	34.294	1.197	1.087-	45.394-	85
11.056	17.351	-	7.957-	220.668-	-
92.692	101.567	1.197	22.335-	462.089-	85

Vervoerskosten vervoer			Afwijking Realisatie t.o.v. BBV 2025-1 in €	
			Totaal directe vervoerskosten LLV	Totaal directe vervoerskosten gym- en zwemvervoer
-			85.569-	-
-			79.459-	-
-			26.118-	-
-			42.512-	-
72.774			47.579-	5.183
-			225.874-	-
72.774			507.109-	5.183





Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt worden in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch of door fotokopieën, opname, of op enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Omnibuzz.

Omnibuzz
Postbus 99
6160 AB GELEEN

Datum 2 juni 2026
Uw kenmerk
Ons kenmerk 202658706/202660826
Onderwerp GR Omnibuzz Jaarverslag 2025,
begrotingswijziging 2026 en begroting
2027

Geachte leden van het Dagelijks Bestuur,

Op 1 april 2026 ontving onze raad de ontwerpbegroting 2027, inclusief de meerjarenraming 2027–2029, en de 1e begrotingswijziging 2026 van Omnibuzz. De raad heeft in de raadsvergadering van 2 juni 2026 de ontwerpbegroting 2027, inclusief de meerjarenraming 2027–2029, en de 1e begrotingswijziging 2026 besproken.

Naar aanleiding hiervan heeft onze raad besloten geen zienswijze in te dienen.

De raad spreekt hierbij zijn waardering uit voor een goede uitvoering van het collectief vraagafhankelijk vervoer en de prettige samenwerking tussen gemeente en Omnibuzz.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Het college van burgemeester en wethouders van Brunssum,

burgemeester

gemeentesecretaris

Telefoon
(045) 527 85 55
E-mail
gemeente@brunssum.nl
Website
www.brunssum.nl

Postadres
Postbus 250
6440 AG Brunssum
Bezoekadres
Lindeplein 1
6444 AT Brunssum

Bankgegevens
IBAN NL68BNGH0285001523
t.n.v. Gemeente Brunssum
KVK-nummer
14129999

Gemeenschappelijke Regeling Omnibuzz

1. BEGROTING GR

	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting 2026	Ontwikkelingen waar GR <u>geen</u> invloed op heeft (o.a. indexering, CAO, Rijksbijdragen en wetgeving):	Ontwikkelingen waar GR <u>wel</u> invloed op heeft (nieuw beleid of andere niet standaard aanpassingen)	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting 2027	% stijging t.o.v. vorige begroting
Bedragen (x €1.000)	€35.497	€-285		€35.212	-0,8%
Toelichting		Effect indexering, CAO en meer inhuur; deels gecompenseerd met lager gebruik doelgroepenvervoer jeugdwet			

2. GEVOLGEN BRUNSSUM

Impact op bijdrage Brunssum	de bijdrage van Brunssum ¹ neemt in 2027 toe/af met: <i>Wegens lopende sturingsmaatregelen declaratie-plafonds handhaven wij het begrotingsbedrag</i>	€0 (x €1.000) Pm %	Totale Bijdrage Brunssum 2027 €968 (x €1.000)
-----------------------------	--	-----------------------	---

Zienswijze vorig jaar	Vorig jaar is er geen zienswijze afgegeven.
-----------------------	---

Terugblik bezuinigingsopgave 5% n.a.v. brief college 2 juli 2024	In de vorige begroting 2026 is de gevraagde bezuiniging van 5% volledig/deels/niet verwerkt	Toelichting: Omnibuzz voert de wettelijke taak op het gebied van Wmo collectief vraagafhankelijk vervoer al jarenlang naar behoren uit. Dit doen ze bovendien op efficiënte wijze. De brief bezuinigingsopgave heeft Omnibuzz uiterst serieus opgepakt en zij hebben kritisch gekeken naar de eigen bedrijfsvoering en processen, ook in relatie tot contactuele afspraken met vervoerders. Tegelijkertijd geven zij terecht aan dat de omvang van het vervoer bepaald wordt door de indicatiesteller Wmo, in ons geval de gemeente Brunssum zelf. Het beheersbaar houden van het vervoer is dus een gedeelde verantwoordelijkheid van de gemeente én Omnibuzz. Zoals u weet, heeft uw raad besloten bij de vaststelling van de begroting 2025 om een plafond in te stellen voor Omnibuzz. Hiermee heeft uw raad reeds gehandeld ten aanzien van de 'draaiknop' omvang van indicaties.
--	---	--

¹ ten opzichte van het in onze meerjarenraming 2027 –2029 opgenomen bedrag voor de gemeentelijke bijdrage voor de GR voor 2027

Begroting 2027

Meerjarenplan
2028-2030



Inhoud

1.	Inleiding	3
2.	Omnibuzz	6
2.1	Wie is Omnibuzz	6
2.2	Relevante ontwikkelingen	7
2.3	Vervoersresultaat en wijziging afrekeningsystematiek vervoerders en klanten	8
2.4	Pijler 1: Kantelen van vervoer en OV-gebruik stimuleren	9
2.5	Pijler 2: Het efficiënter organiseren van doelgroepenvervoer	9
2.6	Pijler 3: Omnibuzz als slimme organisatie	10
3.	De beleidsbegroting	14
3.1	Programma Omnibuzz-vervoer	14
3.2	Paragrafen	18
4.	Financiële begroting	30
4.1	Financiële kaders	30
4.2	Overzicht van baten en lasten per taakveld	32
4.3	Toelichting op de baten en lasten (Wmo)	32
4.4	Analyse begroting 2027-0 ten opzichte van het jaar 2027 uit het meerjarenperspectief 2027-2029	41
4.5	Meerjarenraming 2028-2030	42
4.6	Toelichting op de baten en lasten jeugdwetvervoer (JWV)	61
4.7	Meerjarenraming jeugdwetvervoer 2028-2030	63
4.8	Toelichting op de baten en lasten leerlingenvervoer	65
5.	Bijlagen	74
5.1	Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven	74
5.3	Opbouw algemene reserve	76

1. Inleiding

Voor u ligt de programmabegroting 2027 en het meerjarenperspectief 2028–2030 van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Omnibuzz. Deze begroting bouwt voort op de realisaties en ontwikkelingen uit 2025 en 2026 en geeft richting aan de beleidsmatige keuzes en operationele uitvoering van het doelgroepenvervoer in de komende jaren.

De afgelopen jaren kenmerkten zich door toenemende dynamiek in de vervoersvraag, een groeiende diversiteit aan vervoersbehoeften en een sterke nadruk op digitalisering en kwaliteitsborging. De stappen die in 2025 zijn gezet — zoals de inzet op publieke mobiliteit, uitbreiding naar leerlingenvervoer en voorbereidingen voor nieuwe digitale modules — vormen een fundament voor 2027–2030. Daarnaast zijn in 2026 trajecten uit het jaarplan 2026 in gang gezet (integratie OV-DGV, data-analyse, informatiebeveiliging en digitalisering) die deels de basis vormen voor deze begroting.

Zoals gebruikelijk is de begroting opgesteld binnen de kaders van het ‘Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)’ en de Gemeenschappelijke Regeling Omnibuzz. De begroting vertaalt de strategische koers naar concrete financiële kaders, waarbij wordt gestuurd op betaalbaarheid, kwaliteit, efficiëntie en zelfredzaamheid. Dit doen wij in nauwe samenwerking met de deelnemende gemeenten. In het meerjarenperspectief 2028–2030 anticipeert Omnibuzz op maatschappelijke en wettelijke ontwikkelingen (zoals vergrijzing, digitalisering en veranderingen in het OV-aanbod) en vervult zij haar rol als mobiliteitsregisseur door slimme combinaties van voorzieningen, datagedreven sturing en intensieve samenwerking.



2

Over Omnibuzz

2. Omnibuzz

2.1 Wie is Omnibuzz

Omnibuzz is onder andere verantwoordelijk voor de uitvoering van het Collectief Vraagafhankelijk Vervoer (CVV) in het kader van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo) voor 30 Limburgse gemeenten.

Onze ruim 40.000 klanten in dit vervoer hebben van hun gemeente een indicatie voor ons vervoer gekregen. Omnibuzz neemt de administratie en andere uitvoerende en controlerende taken over. Afstemming en overleg tussen betrokken partijen en deelnemende gemeenten zijn hierin geborgd. De dienstverlening is gericht op optimalisatie van het vervoer voor de reizigers en de deelnemende gemeenten.

Het doel van Omnibuzz is: 'Het bieden van de beste service op het gebied van (aangepast) vervoer.' Hierbij ligt een sterke focus op het bieden van (maatwerk-)oplossingen voor vervoersvragen van klanten.

Omnibuzz zorgt dat klanten - ook diegenen die daarbij ondersteuning nodig hebben - optimaal gebruik kunnen maken van het vervoer en daardoor kunnen blijven participeren.

De uitdaging is deze functie binnen de financiële kaders te blijven vervullen. Hiervoor wordt ingezet op efficiënt vervoer en de eigen kracht van klanten.

Omnibuzz staat voor de volgende kernwaarden:

- › Klantgericht en betrouwbaar.
- › Kostenefficiënt en duurzaam.
- › Innovatief en flexibel.
- › Kwaliteit en deskundigheid.
- › Integriteit.

2.1.1 Missie

De missie van Omnibuzz is:

“Goed, veilig, betrouwbaar en betaalbaar doelgroepenvervoer voor nu en later.”

Uit onze missie blijkt een sterke focus op duurzaam en kwalitatief hoogwaardig vervoer. De missie is verbonden aan een motto dat centraal staat in de dienstverlening:

“Via slim vervoer maatschappelijk blijven verbinden.”

2.1.2 Slim vervoer

Met het aanbieden van doelgroepenvervoer zorgt Omnibuzz voor een belangrijk netwerk van reizigers, gemeenten en uitvoerders in Limburg.

Omnibuzz kan terugvallen op inhoudelijke expertise, gedetailleerde data en een proactieve houding om het vervoer voortdurend te optimaliseren. Hierbij wegen wij alle belangen van gemeenten, klanten en vervoerders af en zorgen voor een optimale onderlinge afstemming. Dit is noodzakelijk om het vervoer voor de reizigers passend uit te blijven voeren, voor gemeenten betaalbaar te houden en voor vervoerders uitvoerbaar te houden.

2.1.3 Maatschappelijk verbinden

Maatschappelijk verbinden tekent de rol van Omnibuzz in het maatschappelijk veld. Vervoer is de verbinding tussen het sociale leven, maatschappelijke activiteiten en de gebruikers ervan.

In de actualiteit leidt dit steeds vaker tot het bieden van noodoplossingen voor acute vervoersvragen, zoals het vaccinatievervoer of ondersteuning bij evacuatie door de wateroverlast.

2.1.4 Regiemodel

Omnibuzz is opgericht om de doelstellingen voor de 30 Limburgse gemeenten te realiseren. Hiermee dragen de Limburgse gemeenten zorg voor toekomstbestendig doelgroepenvervoer.

Om te sturen op deze ambities is gekozen voor een mobiliteitscentrale volgens het regiemodel. Dit betekent een scheiding tussen regie en de uitvoering van het vervoer.

Wij optimaliseren het vervoer omdat beleidsmatige aspecten, contractbeheer en het operationele proces samen komen binnen de organisatie zonder inmenging van private belangen. Hierdoor kunnen wij het vervoerssysteem passend, betaalbaar en toekomstbestendig inrichten.

Eventueel kunnen andere vervoersvormen instromen, maar dit is niet noodzakelijk.

De wijze en termijn waarop de ambities gerealiseerd worden is namelijk dynamisch. De drie pijlers waarop alle ambities gebaseerd zijn, borgen de visie op de lange termijn:

- › Het kantelen van vervoer en het OV-gebruik stimuleren.
- › Het efficiënter organiseren van doelgroepenvervoer.
- › Omnibuzz als slimme organisatie.

Na een korte omschrijving van de relevante ontwikkelingen voor het Omnibuzz-vervoer, worden de uitgangspunten per pijler toegelicht.

2.2 Relevante ontwikkelingen

De vervoersomgeving waarin Omnibuzz opereert blijft de komende jaren sterk in beweging. Zowel maatschappelijke, demografische als organisatorische ontwikkelingen bepalen

de koers voor 2027 tot en met 2030. De complexiteit in het doelgroepenvervoer is toegenomen, waardoor de behoefte aan sturing, datagedreven inzicht en ketensamenwerking groter is dan ooit.

De belangrijkste ontwikkelingen die het beleid en de bedrijfsvoering van Omnibuzz in de jaren 2027–2030 richting geven, zijn de grilligheid in vervoersvraag, veranderingen in het aanbod van openbaar vervoer, toenemende zorgbehoeften, en een verdere digitaliserings- en compliancedruk.

De vervoersvraag blijft grillig en minder voorspelbaar dan vóór de coronapandemie. Waar het totale volume op regioniveau een stabiel patroon laat zien, zijn tussen gemeenten grotere verschillen zichtbaar, met pieken en dalen binnen korte perioden. De ervaringen uit 2025 benadrukken het belang van continue monitoring en flexibele boekingsmethoden; de inzichten rond piekspreiding en ritgedrag worden benut om voorspellingsmodellen te verfijnen.

De arbeidsmarktkrapte bij vervoerders blijft een structurele uitdaging. Het aantrekken en behouden van gekwalificeerde chauffeurs is in veel regio's op dit moment op orde, maar dit vraagt wel om stabiele contractafspraken en maatregelen die duurzame arbeidsrelaties ondersteunen. Tegelijkertijd verandert het OV-aanbod in Limburg.

Een afnemende beschikbaarheid en grotere afstanden tot haltes bemoeilijken de kanteling naar ov. In samenwerking met de Provincie Limburg, Arriva, Trendsportal en het ministerie van IenW wordt momenteel een pilot in Venray rondom publieke mobiliteit voorbereid en uitgevoerd. Mogelijk komen hier in de toekomst meer pilots bij, bijvoorbeeld rondom HUB's, servicelijnen en/of first-/last-mile principe.

Daarnaast neemt de complexiteit van de doelgroep toe. Meer klanten hebben verhoogde zorgbehoeften, wat gevolgen heeft voor ruitvoering en onze klantenservice. Het uitvoeren van ritten en het verwerken van rit- en informatieaanvragen kost hierdoor gemiddeld meer tijd. Tegelijk ondersteunen wij gemeenten bij de vroegsignalering van verward gedrag.

Digitalisering via MijnOmnibuzz wordt daarom verder uitgebreid, met oog voor toegankelijkheid en ondersteuning van klanten die minder digitaal vaardig zijn. Wij volgen het landelijke uitgangspunt: digitaal waar het kan. Uiteraard houden wij hierbij altijd rekening met de (on)mogelijkheden van onze klanten.

Op het terrein van wet- en regelgeving werkt Omnibuzz naar volledige naleving van Wet Open Overheid (Woo), Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer (Wmebv) en Archiefwet. De implementatie van een ISMS, de vernieuwing van het applicatielandschap en de modernisering van MijnOmnibuzz vormen hiervoor een belangrijke basis. De scope van Omnibuzz is verbreed met leerlingenvervoer (sinds 2024) en jeugdwetvervoer (vanaf 2025/2026). Deze integratie levert schaalvoordelen op en maakt een organisatiebrede inzet van kennis, systemen en processen mogelijk. De interne organisatie ontwikkelt mee: hybride werken, hogere eisen aan rapportage en risicobeheersing en de behoefte aan brede inzetbaarheid vragen om continue procesverbetering en professionalisering.

2.3 Vervoersresultaat en wijziging afrekensystematiek vervoerders en klanten

In de begrotingen nemen wij de realisatie van voorgaand jaar als basis. Voor deze begroting betekent dit dat het gerealiseerde volume van 2025 verhoogd wordt met een generieke opslag van 5% voor 2026. Voor 2027 bedraagt de opslag 2,5% op dit geprognosticeerde vervoerscijfer over 2026. Voor de jaren 2028-2030 komt daar vervolgens jaarlijks 1% bij. Individuele gemeenten hebben altijd de mogelijkheid een afwijkend percentage toe te passen. Dit doen wij uitsluitend als een individuele gemeente dit specifiek aangeeft.

In deze begroting gaan wij uit van het nacalculatorisch tarief over 2025, dat wordt verhoogd met de NEA-index voor 2026 (4,1%). Voor de hierop volgende jaren rekenen wij met een gemiddelde NEA-index over 2025 en 2026 (2,8%). De uiteindelijke afrekening met betrekking tot het vervoerstarief met de vervoerders en gemeenten is zoals altijd pas achteraf definitief aan de hand van het nacalculatorisch gemiddelde.

Sinds 2023 rekenen wij het vervoer met de gemeenten af op basis van kilometers. Met klanten en vervoerders rekenen wij nog af in zones. Vanaf 2028 zal ook met hen afgerekend worden in kilometers. De klantbijdragen maken geen onderdeel uit van onze begrotingen, maar deze omzetting zal wel gevolgen hebben voor de gemeentelijke begrotingen. Hierover informeren wij gemeenten altijd apart.

Bovendien gaan wij, in overeenstemming met besluitvorming in het algemeen bestuur, in de nieuwe aanbesteding van het Wmo-vervoer een kilometerprijs uitvragen aan de vervoerders. Deze omzetting kan effecten hebben op het reisgedrag, waar wij in de toekomstige begrotingen rekening mee proberen te houden.

2.3.1 Gezamenlijke verantwoordelijkheid

In 2024 hebben zeven Zuid-Limburgse gemeenten Omnibuzz verzocht bezuinigingsvoorstellen uit te werken met het oog op het verwachte 'ravijnjaar' 2026. Omnibuzz heeft naar aanleiding van dit verzoek direct een inventarisatie uitgevoerd van alle mogelijke besparingsrichtingen. Deze zijn besproken in het dagelijks bestuur en vervolgens voorgelegd aan het algemeen bestuur, dat met de voorgestelde uitwerkingsrichting heeft ingestemd.

In de reactie heeft Omnibuzz benadrukt dat samenwerking en centralisatie waar mogelijk kunnen bijdragen aan kostenreductie. Eerdere ervaringen laten zien dat dit op onderdelen haalbaar is, zoals bij archief en salarisadministratie en dat Omnibuzz openstaat voor verdere verkenning in een regionale werkgroep. Omnibuzz is overigens nog steeds in afwachting van dit initiatief van deze werkgroep. Daarnaast zijn interne beheersmaatregelen al ingezet om externe inhuur structureel te minimaliseren.

De uiteindelijke reactie benadrukt dat substantiële besparingen alleen verantwoord kunnen worden bereikt via gerichte maatregelen die aansluiten op de gemeentelijke context, zoals het terugdringen van excessen in vervoer, het bieden van alternatieven voor veelgebruikers, verdere digitalisering en efficiëntere indicatiestelling. Omnibuzz blijft dit in nauwe

samenwerking met gemeenten verder uitwerken en monitoren, waarbij kwaliteit en uitvoerbaarheid leidend blijven.

Dit versterkt het besef dat het vervoer het beste aangestuurd wordt vanuit een gezamenlijke verantwoordelijkheid. Het bevordert de onderlinge uitwisseling van ideeën en zorgt ervoor dat gemeenten de meerwaarde van Omnibuzz optimaal kunnen benutten om hun beleid vorm te geven. Om die wisselwerking op gang te houden, informeren wij via overleg, bijeenkomsten, bestuursinformatiebrieven en periodieke rapportages bestuurders, ambtenaren en ook raadsleden over belangrijke onderwerpen en betrekken hen vroegtijdig bij belangrijke keuzes. Dit leidt tot gedragen voorstellen die wij met zorg uitwerken en voorleggen ter besluitvorming. Op deze wijze proberen wij de samenwerking zo goed en transparant mogelijk vorm te geven. Wij investeren in de relatie met individuele gemeenten door bijvoorbeeld nieuwe bestuurders en contactambtenaren uit te nodigen voor een kennismakingsgesprek. Zo blijft de continuïteit bij de gemeente geborgd en blijven de lijnen met Omnibuzz kort.

2.4 Pijler 1: Kantelen van vervoer en OV-gebruik stimuleren

Het stimuleren van het gebruik van voorliggende vervoersvoorzieningen blijft een centraal thema binnen het beleid van Omnibuzz. De druk op het Wmo-vervoer neemt toe door een groeiende en complexere doelgroep, terwijl het vervoerslandschap in Limburg tegelijkertijd verandert. Deze dubbele beweging maakt het noodzakelijk om reizigers nadrukkelijker te begeleiden naar alternatieven die bijdragen aan zelfredzaamheid, kostenbeheersing en samenhang tussen mobiliteitsvormen. In 2025 en 2026 zijn belangrijke stappen gezet om de samenwerking met de Provincie Limburg, Arriva, Trendsportal en het ministerie van IenW te intensiveren. Pilots gericht op publieke mobiliteit — waaronder de pilot via de Regio Deal in Venray — worden geëvalueerd en kunnen een opstap zijn naar een fase van eventuele opschaling in 2027–2030.

De Voor Elkaar Pas (VEP) blijft een sleutelinstrument om het

OV-gebruik te stimuleren. In 2025–2026 is de pas opnieuw geanalyseerd op gebruik en voorwaarden in relatie tot OV-innovaties zoals OV-pay; in de komende jaren willen wij de VEP afstemmen op de ontwikkelingen rondom publieke mobiliteit en beter onder de aandacht gebracht bij reizigers en gemeenten.

De ReisWijzer, de door Omnibuzz beheerde website met lokale vervoersinitiatieven, vergroot de vindbaarheid van alternatieven voor zowel klanten als Wmo-consulenten. Met projecten zoals 'Kommee' in Noord-Limburg — met mobiliteitsdagen, informatiebijeenkomsten en OV-ambassadeurs — dragen bij aan bewustwording en ondersteuning van reizigers die willen overstappen. De ervaringen uit deze projecten worden waar mogelijk structureel uitgerold. Niet iedere reiziger kan overstappen naar OV of een lokaal alternatief, maar via vroegtijdige advisering, actuele informatie en gemeentelijke samenwerking wordt gestuurd op passende keuzes per situatie. De kern blijft dat Wmo-vervoer wordt ingezet waar nodig en voorliggende voorzieningen zoveel mogelijk worden benut.

Aanvullend werken wij de koppeling met reisgedrag van veelgebruikers verder uit om beleidsdoelen te ondersteunen en kosten te beheersen.

2.5 Pijler 2: Het efficiënter organiseren van doelgroepenvervoer

Het efficiënter organiseren van het doelgroepenvervoer is ook in 2027–2030 een kerntaak voor Omnibuzz. Variërende vervoersvolumes, uitdagingen bij vervoerders en een complexere klantgroep vergroten de druk op het systeem. De in 2025–2026 gelegde basis op het gebied van contractbeheer, datagedreven sturing en digitalisering laat zijn waarde zien en wordt in deze periode verder uitgebouwd.

In het Wmo-vervoer blijven wij sturen op instrumenten als piekspreiding, groepsritten en vaste rittenpatronen. Door deze maatregelen te verfijnen en sterker te baseren op actuele data, kan beter worden ingespeeld op pieken en trends. De digitalisering van ritreserveringen

via MijnOmnibuzz wordt doorgezet, met behoud van ondersteuning voor minder digitaalvaardigen. Data-analyse neemt een centrale plaats in: dashboards en analyses worden uitgebreid, datasetkoppelingen verbeterd en voorspellende modellen worden ingezet om toekomstige druk beter in beeld te krijgen. Tegelijk wordt gezocht naar een evenwicht tussen maatwerk en beheersbaarheid.

Bewustwording bij gemeenten, casusgerichte advisering en inzicht in effecten op planning en kosten moeten voorkomen dat maatwerk leidt tot disproportionele belasting, terwijl passende ondersteuning beschikbaar blijft. De verbreding met leerlingen- en jeugdvervoer onderstreept de integrale benadering. Gezamenlijke aansturing van processen levert schaalvoordelen op en vermindert kwetsbaarheid.

2.5.1 Voorbereiding aanbestedingen

De huidige raamovereenkomsten met de Wmo-vervoerders lopen af op 31 december 2027. De aanbesteding is opgedeeld in 8 percelen die aan zes taxibedrijven is gegund. Twee bedrijven hebben elk twee percelen. De bedrijven die momenteel het Omnibuzz-vervoer uitvoeren zijn:

- › Taxi Nelissen - regio Maastricht.
- › Taxi Van Loo - regio Heuvelland.
- › Taxi Hanneman - regio Parkstad, regio Westelijke Mijnstreek.
- › Personenvervoer Midden-Limburg (PML) - regio Roermond.
- › Taxi Van Driel - regio Weert, regio Venray/Noord-Limburg.
- › Taxi De Leeuw - regio Venlo/Peel en Maas.

Aangezien er geen verlengingsopties meer zijn, zal Omnibuzz een nieuwe aanbesteding in de markt zetten voor het Wmo-vervoer. Samen met de gemeenten en externe expertise gaan wij dit inhoudelijk voorbereiden en de uitgangspunten definiëren. Onderliggend bestek is destijds door het Aanbesteding Instituut Mobiliteit (AIM) en Koninklijk Nederlands Vervoer (KNV) genoemd als een 'bijna perfect bestek'. Voor de nieuwe aanbesteding streven

wij een soortgelijke kwalificatie na. Ook de ervaringen van Omnibuzz en de gecontracteerde vervoerders zijn overwegend positief, dus de huidige contracten vormen een goede basis. De publicatie van deze Europese aanbesteding zal eind 2026 plaatsvinden. Wij verwachten dat wij eind 2026, begin 2027 kunnen gunnen zodat het kalenderjaar 2027 volledig in het teken van de implementatie staat.

De contracten leerlingenvervoer lopen af in juli 2028, waarbij wij nog de mogelijkheid hebben om 2x1 jaar te verlengen. De uiterste einddatum van deze opdracht komt daarmee op 31 juli 2030. Vanaf 2028 kunnen wij dus het vraagafhankelijke- en routegebonden vervoer gecombineerd aanbesteden. In 2026 zullen wij hierover met desbetreffende gemeenten in gesprek gaan.

Alle vormen van (ander) doelgroepenvervoer, zowel omvangrijke als kleinschalige opdrachten, kunnen door Omnibuzz worden uitgevoerd in opdracht van desbetreffende gemeente(n).

2.5.2 Kostenverdeling verschillende vervoersvormen

Omnibuzz voert een integraal model voor doelgroepenvervoer uit, waarbij geen extra overhead wordt ingezet voor de instroom van leerlingenvervoer. Omdat veel ondersteunende taken organisatiebreed gelden, worden de overheadkosten van de 30 Wmo-gemeenten intern toegerekend aan het leerlingenvervoer. Hierdoor profiteren alle gemeenten mee van de schaalvoordelen.

Wanneer meer gemeenten het leerlingenvervoer aan Omnibuzz opdragen, worden de kosten opnieuw verdeeld en nemen schaalvoordelen verder toe. Dit levert bredere efficiëntievoordelen op voor zowel de uitvoering als toekomstige aanbestedingen.

2.6 Pijler 3: Omnibuzz als slimme organisatie

De ontwikkeling van Omnibuzz als slimme organisatie is essentieel voor de toekomstige ambities. Een wendbare, datagedreven en professioneel ingerichte organisatie is nodig

om kwaliteit, continuïteit en betaalbaarheid te borgen. De groei van taken, toenemende wettelijke verplichtingen en snelle digitalisering vragen om flexibiliteit met behoud van een stabiele basis. De rol van Omnibuzz verschuift steeds meer naar mobiliteitsregisseur, wat diepgaande expertise in data, beleid en advisering vergt. De op- en uitbouw van rapportagetools en analysemogelijkheden heeft geleid tot meer inzicht in vraag, gedrag en kostenstructuren. In 2027–2030 wordt verder geïnvesteerd in datakwaliteit, voorspellende modellen en toegankelijke rapportages.

De hybride werkpraktijk vraagt om optimale ondersteuning en een flexibele digitale werkomgeving. Procesverbetering, kwaliteitsbeheer en flexibele personeelsinzet worden doorgezet, met blijvende aandacht voor integriteit, vitaliteit en deskundigheid. Dit doen wij binnen een open verbetercultuur met directe betrokkenheid van medewerkers via onder andere een medewerkerstevredenheidsonderzoek.

Kwaliteitsborging via audits, risicomanagement en procesoptimalisatie krijgt meer gewicht, ook in contractmanagement met vervoerders. Continu evalueren welke afspraken passen bij de realiteit op de weg is noodzakelijk.

Digitalisering en vernieuwing van het applicatielandschap — zoals de uitfasering van Citrix, doorontwikkeling van MijnOmnibuzz, Configuration Management Database (CMDB) en Information securitymanagement system (ISMS) — zorgen voor stabiliteit, veiligheid en efficiënte integratie van systemen voor planning, communicatie en rapportage. Ook intern blijft ontwikkeling nodig. Kwaliteitsborging, audits, rapportageverbetering, vitaliteit en schrijfvaardigheid worden verder versterkt om mee te kunnen groeien met het groeiende takenpakket. In 2026 zullen wij belangrijke stappen zetten ten aanzien van het beheer en onderhoud van de applicaties OMA en OPA door hier SLA afspraken voor uit te werken, waardoor wij verzekerd zijn van verdere kwaliteitsborging en continuïteit.

Naleving van wetgeving als Wet op Digitale Overheid (Wdo), Woo, Wmebv en Archiefwet wordt structureel geborgd. Omnibuzz voldoet aan alle (meetbare) verplichtingen uit

deze wetgeving, bijvoorbeeld door het vaststellen van de zorgplicht en aanwijzingsbesluiten elektronische kanalen (Wmebv), de informatiecategorieën uit tranche 1 (Woo) en een volledige toegankelijkheid (A-status WCAG 2.2 AA) voor zowel website als MijnOmnibuzz.

In de samenwerking met gemeenten zet Omnibuzz in op duidelijke advisering en vroegtijdige betrokkenheid, wat leidt tot beter gedragen besluiten. De cultuur van continue verbetering blijft leidend: verdere automatisering, optimalisatie van klantcontact en betere samenwerking tussen afdelingen maken de organisatie klaar voor toekomstige ontwikkelingen.

2.6.1 Uitvoering leerlingenvervoer Midden-Limburgse gemeenten

Het leerlingenvervoer (inclusief gym- en zwemvervoer) vormt sinds 2024 een volwaardig onderdeel van de taken van Omnibuzz. Met de instroom van zes Midden-Limburgse gemeenten (Echt-Susteren, Maasgouw, Nederweert, Roerdalen, Roermond en Weert) is de dienstverlening verbreed met routegebonden vervoer met een eigen dynamiek. Met deze gemeenten is voor dit vervoer een aparte dienstverleningsovereenkomst (DVO) afgesloten. De startjaren stonden in het teken van opbouw, procesinrichting en samenwerking met gemeenten en vervoerders. In 2027–2030 verschuift de aandacht naar stabilisatie, kwaliteitsborging en verdere professionalisering, passend binnen de bredere visie op doelgroepenvervoer.

De uitvoering vraagt om nauwgezette planning en betrouwbaarheid, omdat ritten gekoppeld zijn aan schoolroosters. Verbeteringen in routeplanning, administratieve processen en communicatieketens worden doorgezet en verfijnd. Digitalisering ondersteunt dit, onder meer via uniforme dashboards en rapportages die inzicht geven in ritten, bezetting en bijzonderheden. Relatiebeheer met gemeenten en vervoerders blijft centraal staan; frequente afstemming zorgt dat signalen snel worden opgepakt en werkwijzen worden geharmoniseerd. Ondersteunende processen (planning, contractbeheer, risicomanagement, rapportage) worden integraal georganiseerd met het Wmo-vervoer, zo-

dat kennis en schaalvoordelen optimaal worden benut. De verwachting is dat de behoefte aan leerlingenvervoer stabiel blijft met lokale verschuivingen. Kwaliteit, kostenbeheersing en uitvoerbaarheid blijven leidende principes.

De doelen, kernwaarden en missie van Omnibuzz gelden voor de uitvoering van alle vervoersvormen waarvoor de gemeenten opdracht hebben gegeven. Hiervoor verwijzen wij naar het hoofdstuk 'Over Omnibuzz'.

2.6.2 Kosten

Het uitgangspunt is dat de uitvoering van het leerlingenvervoer geen negatief effect heeft op de bestaande dienstverlening voor de 30 deelnemende gemeenten voor de Wmo. De overheadkosten voor leerlingenvervoer worden verrekend met de overhead van alle 30 deelnemende gemeenten op de Wmo. Op die manier leidt het onderbrengen van het leerlingenvervoer tot een voordeel voor alle deelnemende gemeenten op het Wmo-vervoer.

De opstartkosten zijn voorlopig gefinancierd door de zes gemeenten die vanaf de start deelnemen. Bij eventuele instroom van nieuwe gemeenten worden deze kosten herverdeeld over alle deelnemende gemeenten. Voor het leerlingenvervoer is geen klantbijdrage van toepassing; gemeenten financieren dit vervoer volledig zelf.

2.6.3 Uitvoering Jeugdwet vervoer

Het jeugdwetvervoer is door vijf gemeenten (Echt-Susteren, Maasgouw, Nederweert, Roermond en Weert) vanaf 2025 bij Omnibuzz belegd en vormt een logische uitbreiding op het leerlingenvervoer. Ook hiervoor zijn aparte DVO's afgesloten en gelden veelal dezelfde uitgangspunten als in het leerlingenvervoer. Hoewel er overeenkomsten zijn met leerlingenvervoer, vraagt de diversiteit van ondersteuningsbehoeften om aanvullende afwegingen. De startperiode was intensief. Voor 2027–2030 ligt de nadruk op verfijning en verdere integratie binnen het totale vervoerssysteem. De doelgroep vraagt vaak specifieke begeleiding en nauwkeurige aansluiting op zorg- en dagbestedingsprogramma's.

Vaste overlegstructuren met gemeenten, zorginstellingen en vervoerders worden verder verankerd zodat punctualiteit, begeleiding en communicatie geborgd zijn. Efficiëntie wordt geborgd door integrale processen met leerlingenvervoer waar mogelijk te combineren, terwijl maatwerk op individueel niveau behouden blijft. Gebruik van uniforme systemen, rapportagestructuren en kwaliteitscriteria vergroot inzicht voor gemeenten en ondersteunt tijdige advisering. De samenwerking met zorgpartners wordt verdiept via duidelijke communicatieafspraken en gezamenlijke evaluaties. De samenhang met andere vervoersvormen blijft in beeld om passende mobiliteit voor jeugdigen te garanderen.

De doelen, kernwaarden en missie van Omnibuzz, zoals opgenomen in dit hoofdstuk, gelden voor de uitvoering van alle vervoersvormen waarvoor de gemeenten opdracht hebben gegeven.



3. De beleidsbegroting

3.1 Programma Omnibuzz-vervoer

3.1.1 Wat willen wij bereiken?

Omnibuzz heeft haar missie vertaald in enkele concrete doelstellingen. De doelstellingen zijn:

- › Iedere doelgroep passend en tijdig vervoer bieden.
- › Continu werken aan kwaliteitsverbetering.
- › Het bevorderen van de zelfredzaamheid van de burger en het zo veel als mogelijk gebruikmaken van algemeen toegankelijke (voorliggende) voorzieningen.
- › Vervoersuitgaven beheersbaar houden en vervoer blijven uitvoeren binnen de gemeentelijke begrotingen.
- › Grip op de interne organisatie, ondanks de toeneemende (wettelijke) verplichtingen.

3.1.2 Wat gaan wij ervoor doen in het collectief vraagafhankelijk vervoer?

Voor de deelnemende gemeenten staat het bieden van passend en tijdig vervoer voorop. Dat vervoer moet voor gemeenten en klanten betaalbaar blijven. Door samenwerking binnen Omnibuzz wordt efficiënt met de middelen omgegaan en ontwikkelen wij samen vernieuwingen op het gebied van beheersbaarheid. Door deze manier van (samen-)werken gaat financiële beheersbaarheid samen met kwaliteitsverbeteringen voor de klant.

Samengevat zal Omnibuzz in 2027-2030 de volgende taken uitvoeren of ontwikkelen:

- › Het uitvoeren van de aanbestedingen (en eventueel lichten van verlengingsoptie) in lijn met de afgesproken uitgangspunten voor zowel het Wmo-als het leerlingenvervoer.
- › Het implementeren van de nieuwe contractperiodes.
- › Continue sturing op kwaliteitsafspraken middels contractbeheer en periodiek overleg met vervoerders.

- › Uitvoeren van concrete onderzoeken op basis van de verschillende aspecten uit het onderzoeksrapport over de integratie tussen OV- en doelgroepenvervoer, zoals de uitvoering en evaluatie van de Regio Deal pilot in Venray.
- › Doorontwikkelen van de VEP door het omzetten van de betaalmethode naar OVPay en de voorwaarden in te lijn brengen met de ambities en visie van Omnibuzz rondom publieke mobiliteit om het gebruik van OV te blijven faciliteren.
- › Doorontwikkelen maatwerkmogelijkheden naar aanleiding van de groeiende zorgbehoefte, met oog voor kwaliteit en binnen de beheersbaarheid en de realiteit in de vervoerssector (chauffeurstekorten).
- › (Datagedreven) onderzoek naar klant- en vervoersontwikkeling en eventuele prognoses.
- › Doorontwikkelen van concepten om een efficiënte planning en uitvoering te bevorderen, met specifieke aandacht voor sturing op vaste ritten, piekspreiding en aanpassen dienstverlening van de telefooncentrale bij ritreservering.
- › Doorontwikkeling MijnOmnibuzz dat het reizen gemakkelijker maakt en de efficiëntie van de bedrijfsvoering bevordert.
- › Het organiseren en faciliteren van instroom van ander vervoer, indien wenselijk.
- › Advisering en ondersteuning aan deelnemende gemeenten in de besluitvorming over de omzetting systematiek van zones naar kilometers voor klanten.
- › Advisering en uitwerking van beheersmaatregelen op gemeenteniveau, indien wenselijk/noodzakelijk.
- › Doorontwikkelen van informatie- en kennismanagement binnen de organisatie en uitwisseling hiervan met deelnemende gemeenten en andere externe partijen.
- › Compliant zijn met geldende wet- en regelgeving, met speciale aandacht voor privacy en informatiebeveiliging, digitaal archief, digitale toegankelijkheid en openbaarheid.
- › Structureel toetsen en controleren van de administratieve organisatie, bijsturing van resultaten en processen via grondige informatievoorziening, rapportages en risicomanagement binnen de planning & control cyclus.

3.1.3 Wat gaan wij ervoor doen in het leerlingenvervoer?

Voor de deelnemende gemeenten staat het bieden van passend en tijdig vervoer voorop. Dat vervoer moet betaalbaar blijven. Door samenwerking binnen Omnibuzz wordt efficiënt met de middelen omgegaan en ontwikkelen wij samen vernieuwingen op het gebied van beheersbaarheid. Door deze manier van (samen-)werken gaat financiële beheersbaarheid samen met kwaliteitsverbeteringen voor de gebruikers van het vervoer. Samengevat zal Omnibuzz in 2027-2030 de volgende taken uitvoeren of ontwikkelen:

- › Voorbereiden en bespreken vervolg van de aflopende contracten leerlingenvervoer (juli 2028), waarbij wij nog de mogelijkheid hebben om 2x1 jaar te verlengen.
- › Het organiseren en faciliteren van instroom van ander gemeenten, indien wenselijk.
- › Continue sturing op kwaliteitsafspraken middels contractbeheer en periodiek overleg met vervoerders.
- › Advisering en uitwerking van beheersmaatregelen op gemeenteniveau, indien wenselijk/noodzakelijk.
- › Doorontwikkelen van informatie- en kennismanagement binnen de organisatie en uitwisseling hiervan met deelnemende gemeenten en andere externe partijen.
- › Compliant zijn met geldende wet- en regelgeving, met speciale aandacht voor privacy en informatiebeveiliging, digitaal archief, digitale toegankelijkheid en openbaarheid.
- › Structureel toetsen en controleren van de administratieve organisatie, bijsturing van resultaten en processen via grondige informatievoorziening, rapportages en risicomanagement binnen de planning & control cyclus.

3.1.4 Wat gaan wij ervoor doen in het jeugdwet vervoer?

Voor de deelnemende gemeenten staat het bieden van passend en tijdig vervoer voorop. Dat vervoer moet betaalbaar blijven. Door samenwerking binnen Omnibuzz wordt efficiënt met de middelen omgegaan en ontwikkelen wij samen vernieuwingen op het gebied van beheersbaarheid. Door deze manier van (samen-)werken gaat financiële beheersbaarheid samen met kwaliteitsverbeteringen voor de gebruiker van het vervoer. Samengevat zal Omnibuzz in 2027-2030 de volgende taken uitvoeren of ontwikkelen:

- › Het organiseren en faciliteren van instroom van ander gemeenten, indien wenselijk.
- › Continue sturing op kwaliteitsafspraken middels contractbeheer en periodiek overleg met vervoerders.
- › Advisering en uitwerking van beheersmaatregelen op gemeenteniveau, indien wenselijk/noodzakelijk.
- › Doorontwikkelen van informatie- en kennismanagement binnen de organisatie en uitwisseling hiervan met deelnemende gemeenten en andere externe partijen.
- › Compliant zijn met geldende wet- en regelgeving, met speciale aandacht voor privacy en informatiebeveiliging, digitaal archief, digitale toegankelijkheid en openbaarheid.
- › Structureel toetsen en controleren van de administratieve organisatie, bijsturing van resultaten en processen via grondige informatievoorziening, rapportages en risicomanagement binnen de planning & control cyclus.

3.1.5 Wat zijn de daarmee gepaard gaande programmakosten?

De programma-indeling voor Omnibuzz is weergegeven in tabel 'Begroting 2027-0'.

Tabel Begroting 2027-0

Programma Wmo-vervoer	Baten	Lasten	Saldo
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€	- €	4.485.646 €
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€	- €	26.826.190 €
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal (Jeugdwet)	€	- €	492.859 €
Algemene dekkingsmiddelen			
0.5 Treasury	€	100.000 €	19.336 €
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€	4.485.646 €	- €
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€	26.789.401 €	- €
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal (Jeugdwet)	€	492.859 €	- €
Overhead			
0.4 Overhead Wmo	€	3.273.772 €	3.273.772 €
0.4 Overhead JWV	€	8.207 €	8.207 €
0.4 Overhead LLV	€	61.906 €	61.906 €
Onvoorzien			
0.8 Overige baten en lasten	€	- €	50.000 €
Bestemmingsreserve ICT			
0.10 mutaties reserve		€	-6.125 €
Structureel saldo van baten en lasten	€	35.211.791 €	35.211.791 €
Incidenteel			
Toevoegingen aan de reserves	€	- €	- €
Onttrekkingen aan de reserves	€	- €	- €
Algemene reserve	€	- €	- €
Incidenteel saldo van baten en lasten	€	- €	- €
Structureel en reëel evenwicht	€	35.211.791 €	35.211.791 €

Voor de verdeling van baten en lasten naar taakvelden is aansluiting gezocht bij hetgeen het BBV hieromtrent voorschrijft (IV3). Uitgangspunt is dat baten en lasten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende taken/activiteiten. Alle bedrijfskosten die direct verbonden zijn aan taken, activiteiten, en producten die gericht zijn op de externe klant, moeten in de betreffende taakvelden worden geregistreerd.

Voor de splitsing van de structurele en incidentele baten en lasten en het daarbij behorend structureel evenwicht wordt verwezen naar de tabel 'Rekening per programma'.

Omnibuzz kent slechts een beperkt aantal taakvelden. Onder het taakveld 'Overhead' zijn, conform de 'Notitie overhead' in het kader van het BBV, alle kosten opgenomen die betrekking hebben op sturing en ondersteuning van het primaire proces.

Tot de kosten van overhead worden in ieder geval de volgende zaken gerekend:

- › Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie.
- › Personeel en organisatie.
- › Inkoop (inclusief aanbesteding en contractmanagement).
- › In- en externe communicatie met uitzondering van klantcommunicatie.
- › Juridische zaken.
- › Bestuurszaken en -ondersteuning.
- › Informatievoorziening en automatisering.
- › Facilitaire zaken en huisvesting.
- › Documentaire informatievoorziening.
- › Managementondersteuning van het primaire proces.
- › Leidinggevenden primair proces (hiërarchisch).

Onder 0.5 'Treasury' zijn de rente- en bankkosten opgenomen. Voor de begroting 2027-0 bestaat dit bedrag zowel uit renteopbrengsten als bankkosten. Op basis van het gestegen rentetarief verwachten wij renteopbrengsten van € 100.000,- voor 2027. Met kosten van eventuele externe financiering is geen rekening gehouden.

De kosten die direct toe te rekenen zijn aan het Wmo-doelgroepenvervoer zijn opgenomen onder het taakveld 6.6 'Hulpmiddelen en diensten (Wmo)'. Dit zijn de vervoerslasten en de lasten van de afdeling uitvoering (ritreserveering), exclusief de lasten van de manager uitvoering, die conform definitie overhead toegerekend worden aan de overhead. Ook zijn hierin de lasten meegenomen van de afdeling klantenservice en de lasten gekoppeld aan klachtenmanagement, klanttevredenheid, de bonus/malus regeling en dergelijke. De hieronder opgenomen lasten bestaan wederom uit loon- en beheerkosten.

Onder taakveld 6.752 'Jeugdhulp ambulant regionaal (Jeugdwet)' hebben wij het jeugdwetvervoer (JWV) in onze begroting opgenomen. Hiermee zijn wij in 2022 gestart voor de gemeente Roermond. Inmiddels verzorgen wij dit vervoer voor een vijftal gemeenten Echt-Susteren, Maasgouw, Nederweert, Roermond en Weert.

Vanaf augustus 2024 zijn wij gestart met de uitvoering van het leerlingenvervoer (LLV) voor de gemeenten Echt-Susteren, Maasgouw, Nederweert, Roerdalen, Roermond en Weert. Dit wordt verantwoord onder taakveld 4.3 'Onderwijs en leerlingzaken'.

Wij maken een splitsing in de overheadkosten tussen het Wmo-, jeugdwet- en leerlingenvervoer. Dit is terug te vinden in de tabel onder 0.4 'Overhead Wmo', 0.4 'Overhead JWV' en 0.4 'Overhead LLV'. Er vindt ook een interne doorbelasting plaats van overheadkosten van het Wmo-vervoer naar het JWV, een interne doorbelasting van de overheadkosten van het Wmo-vervoer naar het LLV én een interne doorbelasting van de indirecte vervoerskosten van het LLV naar het JWV.

De baten voor taakveld 0.4 bestaan volledig uit gemeentelijke bijdragen. De baten voor taakvelden 4.3, 6.6 en 6.752 bestaan eveneens uit gemeentelijke bijdragen.

De financiële uitgangspunten voor deze begroting staan vermeld in paragraaf 4.1 'Financiële kaders' op pagina 30.

3.1.6 Beleidsindicatoren

Met de beleidsindicatoren worden de effecten van het beleid toegelicht. In de tabel zijn de voor Omnibuzz van toepassing zijnde beleidsindicatoren opgenomen.

Tabel beleidsindicatoren

Indicator	2027-0	Eenheid	Bron
Formatie	0,055	fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens
Bezetting	0,055	fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens
Apparaatskosten	€ 3,00	kosten per inwoner	Eigen begroting
Externe inhuur	0,6%	kosten als % van totale loonsom	Eigen begroting
Overhead	9,50%	% van totale lasten	Eigen begroting

Op basis van de onder 'Overhead' opgenomen lasten bedraagt deze 9,50% van de totale lasten. Omnibuzz wil deze factor in de komende jaren van groei van activiteiten zo stabiel mogelijk te houden.

3.2 Paragrafen

In het kader van artikel 9 van het 'Besluit begroting en verantwoording' zijn de volgende paragrafen opgenomen:

- › Weerstandsvermogen en risicomanagement.
- › Financiering.
- › Bedrijfsvoering.

3.2.1 Weerstandsvermogen en risicomanagement

Het weerstandsvermogen kan gedefinieerd worden als het vermogen dat nodig is om incidentele niet voorziene tegenvallers te kunnen opvangen. Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties schrijft in artikel 11 van het nieuwe 'Besluit begroting en verantwoording' het volgende voor:

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- › De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de Gemeenschappelijke Regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken.
- › Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

De weerstandsratio is een verhoudingsgetal tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en het op basis van de risicoanalyse bepaalde benodigde weerstandsvermogen.

Onderstaand wordt de weerstandsratio aangegeven als een directe confrontatie tussen de benodigde weerstandscapaciteit en de risico's. Als onverhoopt veel risico's optreden, kan dit betekenen dat de deelnemende gemeenten rekening moeten houden met aanvullende bijdragen om tekorten en risico's te dekken.

	Algemene reserve	Benodigde weerstandscapaciteit totaal risico	Weerstandsratio
€	727.649	€ 760.000	0,96

De minimale omvang van de algemene reserve is op 20 december 2023 vastgesteld op € 550.000,-. Met dit minimum wordt met name het risico dat een van de vervoerders (taxibedrijven) failliet gaat afgedekt, alsmede de risico's van digitale dreigingen. Daarnaast biedt dit minimum voldoende dekking voor de financiering van eventuele investeringen.

3.2.2 Risicomanagement

Het beleid van Omnibuzz is zodanig ingericht dat minimaal één keer per 5 jaar de nota 'Reserves, voorzieningen en risicomanagement' geactualiseerd dient te worden. Medio 2023 is de nota 'Reserves, voorzieningen en risicomanagement' geactualiseerd en op 20 december 2023 is deze vastgesteld door het algemeen bestuur. Bij deze actualisatie is ook de inventarisatie van de belangrijkste risico's waarmee Omnibuzz kan worden geconfronteerd geactualiseerd. Op basis van deze risico-inventarisatie en de bijbehorende beheersmaatregelen is een inschatting gemaakt van de financiële impact en de kans dat de risico's zich voordoen. Dit vormt de basis voor het bepalen van het weerstandvermogen.

De belangrijkste geïdentificeerde risico's zijn:

Risico's	Politiek	Strategisch	Proces	Personeel	ICT	Financieel	Kwaliteit
Economische kwetsbaarheid taxibedrijven		✓					
Gebrek aan kennis omtrent nieuw doelgroepenvervoer			✓	✓			✓
Afhankelijkheid leveranciers ICT							
Digitale dreigingen					✓		

Rekening houdende met de beheersmaatregelen die beschikbaar zijn om deze risico's te mitigeren en de mate waarin de risico's reeds in de eerdere begroting zijn doorgerekend, wordt de maximale impact geschat op € 760.000,-. Risicomanagement is een belangrijk onderdeel van de planning & control cyclus binnen Omnibuzz. In dit kader wordt regelmatig getoetst of de aanwezige weerstandscapaciteit afdoende is om de risico's waarmee Omnibuzz geconfronteerd wordt af te dekken. Een overzicht van de kernrisico's is opgenomen in de bijlagen vanaf pagina 71. De vaststelling is geldend totdat de nota 'Reserves, voorzieningen en risicomanagement' opnieuw zal worden geactualiseerd.

Primo 2025 bedroeg het saldo van de algemene reserve € 725.949,-. In 2025 heeft een dotering plaatsgevonden van € 1.700,- ten gunste van de 30 gemeente op basis van fiscale advisering inzake het JWV en LLV. Deze dotering is gedaan op basis van de reeds gefactureerde winstopslag om zodoende de btw-systematiek te optimaliseren. Hiermee komt het saldo ultimo 2025 uit op € 727.649,-. Het saldo van de algemene reserve ligt hiermee binnen de in december 2023 vastgestelde bandbreedte.

3.2.3 Gepronosticeerde balans 2027-0

Activa	31-dec-2026	31-dec-2027	Passiva	31-dec-2026	31-dec-2027
Vaste activa	€	€	Vaste passiva	€	€
Materiële vaste activa:			Algemene reserve	727.649	727.649
Investeringen met een economisch nut	223.568	188.873	Egalisatiereserve	-	-
			Bestemmingsreserve	35.246	29.122
Financiële vaste activa	-	-	Resultaat voor bestemming Wmo	-	-
			Resultaat voor bestemming JWV	-	-
			Resultaat voor bestemming LLV	-	-
			Voorzieningen	103.599	103.599
Totaal vaste activa	223.568	188.873	Totaal vaste passiva	866.494	860.370
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:			Netto-vlottende schulden:		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.170.073	7.899.834	Overige schulden	2.157.808	2.133.054
			Overlopende passiva:		
Overige vorderingen	468.800	488.877	Te betalen verplichtingen	691.015	752.443
Liquide middelen	814.761	896.963	Voorschotbedragen:		
Overlopende activa	186.397	171.904	Overige Nederlandse overheidslichamen	5.148.282	5.900.584
Totaal vlottende activa	8.640.031	9.457.578	Totaal vlottende passiva	7.997.105	8.786.082
Totaal generaal	8.863.600	9.646.451	Totaal generaal	8.863.600	9.646.451

De balansposten 'Vlottende activa' en 'Vlottende passiva' zijn voor 2027 begroot door het gewogen gemiddelde van de afgelopen drie jaren te nemen (incidentele posten buiten beschouwing gelaten) of, waar mogelijk, een zo accuraat mogelijke inschatting van de balanspost te maken.

Het eigen vermogen is begroot door een zo goed mogelijke inschatting te geven van de reserves en voorzieningen op basis van de nu bekende risico's. Hierbij is rekening gehouden met de nota 'Reserves, voorzieningen en risicomanagement' die in 2023 is vastgesteld door het algemeen bestuur, alsmede met de huidige weerstandscapaciteit.

3.2.4 Kengetallen

In het kader van artikel 11 van het 'Besluit begroting en verantwoording' zijn de volgende kengetallen opgenomen:

- › Netto schuldquote.
- › Solvabiliteitsratio.
- › Structurele exploitatieruimte.
- › Grondexploitatie.
- › Belastingcapaciteit.

Kengetallen drukken de verhouding uit tussen bepaalde onderdelen van de begroting en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie.

Onderstaand volgt een korte toelichting op de voorgeschreven kengetallen:

- › De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen.
- › De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan.
- › De structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te kunnen dragen of welke structurele stijging van de baten of daling van de lasten daarvoor nodig is.
- › De grondexploitatie geeft weer hoe de waarde van de grond zich verhoudt tot de totale baten (niet van toepassing voor Omnibuzz).
- › De belastingcapaciteit geeft inzicht in hoe de belastingdruk zich verhoudt ten opzichte van het landelijk gemiddelde (niet van toepassing op Omnibuzz).

De uitkomsten van deze vijf kengetallen worden voor het begrotingsjaar 2027-0 (t) en meerjarenperspectief 2028-2030 weergegeven in de volgende tabellen.



Tabel Begrotingsjaar 2027-0

Begroting jaar	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen:	2025	2026-1	2027-0
Netto schuldquote	-6,41%	2,02%	1,63%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-6,41%	2,02%	1,63%
Solvabiliteitsratio	20,48%	9,78%	8,9%
Structurele exploitatieruimte	5%	0,00%	0,00%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Tabel Begrotingsjaar 2028-2030

Begroting jaar	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen:	2028	2029	2030
Netto schuldquote	1,39%	1,58%	1,44%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1,39%	1,58%	1,44%
Solvabiliteitsratio	8,95%	9,18%	9,03%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Voor 2027-0 (t) en meerjarenperspectief 2028-2030 is de geprognosticeerde balans 2026-1 en meerjarenraming of een gemiddelde van de afgelopen drie jaren als basis gebruikt om de kengetallen te berekenen. Voor 2025 (t-2) zijn de gerealiseerde cijfers uit de conceptjaarrekening gebruikt. Voor 2026-1 zijn de cijfers uit de concept begrotingswijziging overgenomen. Omdat in 2025 de resultaatbestemming nog is opgenomen, ontstaat er een vertekend beeld. Hierdoor lijkt het verschil tussen de solvabiliteitsratio's van 2025 en de andere jaren groter dan het daadwerkelijk is. De solvabiliteitsratio van 2026 is 9,78%, hetgeen betekent dat 9,78% van het totale vermogen uit eigen vermogen bestaat. Hoe hoger dit percentage, hoe beter.

De uitkomst van de netto schuldquote is 1,63%. Dit komt omdat Omnibuzz relatief weinig vreemd vermogen heeft aangetrokken.

De structurele exploitatieruimte bedraagt voor 2027 0%. Voor 2027 zijn geen incidentele baten of lasten voorzien. Tekorten worden aangevuld en overschotten vloeien terug naar de gemeenten.

De kengetallen grondexploitatie en belastingcapaciteit zijn voor Omnibuzz niet van toepassing.

3.2.5 Financiering**Treasury**

De financiering van Omnibuzz bestaat uit de bijdragen van de deelnemende gemeenten. Omdat inkomsten en uitgaven niet altijd synchroon lopen en verplichtingen zijn aangegaan om op bepaalde tijden kosten te betalen, bestaat de mogelijkheid om geld te lenen middels de bestaande kredietfaciliteit. De hieraan verbonden kosten worden opgenomen als kapitaallasten.

Voor de begroting 2027-0 en het meerjarenperspectief 2028-2030 zijn geen kosten begroot voor kredietfaciliteiten.

Vanuit de in 2018 gevormde bestemmingsreserve 'ICT' valt ieder jaar het afschrijvingsdeel voor de in het jaar 2018 en 2019 geïnvesteerde activa vrij ter financiering van de afschrijvingslasten. In de begroting 2027-0 en het meerjarenperspectief 2028-2030 bedraagt dit afschrijvingsdeel € 6.125,- per jaar.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan tot welk bedrag korte financiering mogelijk is. Onder korte financiering wordt in de Wet FIDO verstaan leningen met een rente typische looptijd korter dan één jaar. De kasgeldlimiet wordt bepaald als een percentage van het begrotingstotaal. Bij ministeriële regeling is dit percentage voor Omnibuzz vastgesteld op 8,2%. Concreet betekent dit dat de netto vlottende schuld per kwartaal de kasgeldlimiet niet mag overschrijden. Omnibuzz zal naar verwachting binnen de kasgeldlimiet blijven.

	(1) Vlottende schuld	(2) Vlottende middelen	(3) Netto vlottende schuld
Kwartaal 1	€ 8.194.349	€ 8.844.418	€ -650.069
Kwartaal 2	€ 8.391.593	€ 9.048.805	€ -657.211
Kwartaal 3	€ 8.588.837	€ 9.253.191	€ -664.354
Kwartaal 4	€ 8.786.082	€ 9.457.578	€ -671.496
(4) Gemiddelde van kwartalen	€ 8.490.215	€ 9.150.998	€ -660.782
(6) Ruimte onder kasgeldlimiet	€ 660.782		
(5) Berekening kasgeldlimiet			
(7) Omvang begroting per 1 januari 2024		€ 35.211.791	
(8) in procenten van de grondslag		8,2%	
(5) = (7) x (8) Kasgeldlimiet:	€	2.887.367	
Ruimte (+) / overschrijding (-) (6) + (5)	€	3.548.149	

De (verwachte) netto vlottende schuld per kwartaal is gebaseerd op de geprognosticeerde balans.

3.2.6 Renterisiconorm

De renterisiconorm is direct gerelateerd aan het budgettaire risico en heeft als doel het renterisico bij herfinanciering te beheersen. De renterisiconorm houdt in dat de jaarlijks verplichte aflossingen en renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal.

3.2.7 Schatkistbankieren

Schatkistbankieren houdt in dat overtollige publieke middelen worden aangehouden in de Nederlandse schatkist. Hierdoor zal de Nederlandse staat minder geld hoeven te lenen op de financiële markten en zal de staatsschuld dalen. Decentrale overheden krijgen op de deposito's een rente vergoed die gelijk is aan de rentes die de Nederlandse staat betaalt bij leningen die ze op de markt aangaat. Voor decentrale overheden is het gevolg hiervan dat uitstaande beleggingen bij het vrijvallen niet kunnen worden herbelegd en naar de rekening courant gaan. Daar kunnen ze hoogstens als deposito

worden weggezet tegen de dan geldende rente op Nederlandse staatsobligaties. Er is sprake van een drempelbedrag dat Omnibuzz buiten de schatkist mag aanhouden. Voor Omnibuzz is het drempelbedrag vastgesteld op € 1.000.000,-. Het feitelijke bedrag is voor Omnibuzz rond de € 934.000,-. Dit saldo wordt daarmee niet als overtollig beschouwd.

3.2.8 De Wet Houdbare Overheidsfinanciën (Wet HOF)

De Europese eisen en afspraken over reductie van het begrotingstekort en de staatsschuld vormen de basis van de Wet Hof. De middellange termijndoelstelling is het op termijn verkrijgen van begrotingsevenwicht in stappen van 0,5% bbp per jaar. Omdat ook gemeenten, provincies, waterschappen en Gemeenschappelijke Regelingen bijdragen aan het begrotingstekort van de collectieve sector, bepaalt het wetsvoorstel dat niet alleen het Rijk maar ook de decentrale overheden zich moeten houden aan de doelstellingen uit het aangescherpte Stabieleits- en Groeipact.

Het EMU-saldo volgt uit de tabel:

	Omschrijving	2026-1	2027-0	2028	20289	2030
		Begroting x € 1.000	Begroting x € 1.000	Begroting x € 1.000	Begroting x € 1.000	Begroting x € 1.000
		Huidig begrotings- jaar	Volgend begrotings- jaar t+1	Volgend begrotings- jaar t+2	Volgend begrotings- jaar t+3	t+4
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	0	0	0	0	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	56	50	50	50	56
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0	0	0
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	0	0	0	0	0
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0	0	0
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa:					
	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0	0	0	0	0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	0	0	0	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie:					
	Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	0	0	0	0	0
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	0	0	0	0	0
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0	0	0
11	Verkoop van effecten	0	0	0	0	0
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
b	Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie	0	0	0	0	0
	Berekend EMU-saldo	56	50	50	50	56

Het EMU-saldo wordt berekend door op het exploitatiesaldo de afschrijvingen, investeringen en mutaties van reserves te corrigeren. Omdat Omnibuzz kostenneutraal begroot, leiden eventuele investeringen in 2027 in materiële vaste activa tot een mutatie in het EMU-saldo. Tevens drukken de afschrijvingen op de exploitatie die, conform de financiële uitgangspunten, niet gedekt worden door de algemene reserve. Per saldo wordt hierdoor voor 2027-0 een EMU-saldo ad € 56.000,- begroot.

3.2.9 Bedrijfsvoering

Sturingsprincipes

Sinds de totstandkoming van de Gemeenschappelijke Regeling Omnibuzz, heeft Omnibuzz zich ontwikkeld tot een compacte en doelmatige organisatie. De organisatie is hierbij ingericht op basis van een aantal sturingsprincipes die behouden blijven. Daarnaast vraagt de groei en ontwikkeling van de organisatie om een aantal nieuwe sturingsprincipes.

De volgende principes worden door Omnibuzz bij de keuzes omtrent inrichting van de werkorganisatie gehanteerd:

Kwaliteit en klantgerichtheid

Kwaliteit en klantgerichtheid staan voorop bij alle inrichtingsvraagstukken. Dit uit zich naar alle betrokkenen, van klanten tot vervoerders en van gemeenten tot de Provincie Limburg.

Professionaliteit

Omnibuzz organiseert haar werkorganisatie op een professionele manier. Uitgangspunt hierbij is dat de organisatie-inrichting en -sturing faciliterend moeten zijn voor de medewerkers.

Doelmatigheid

De werkorganisatie wordt doelmatig ingericht. Dat wil zeggen dat binnen de geldende kwaliteitskaders en taakstelling een zo efficiënt mogelijke organisatie wordt ingericht.

Lerende organisatie

Omnibuzz is een organisatie in groei en in ontwikkeling. Dit betekent dat processen, systemen en werkwijzen voortdurend worden geoptimaliseerd. Omnibuzz stimuleert haar medewerkers bij te dragen aan het principe van een lerende organisatie.

Good governance

De organisatie wordt ingericht op basis van de principes van good governance en met inachtneming van de bepalingen van de wet 'Gemeenschappelijke Regelingen'.

Belastingdienst

In 2017 heeft de Belastingdienst Omnibuzz vrijgesteld van de vennootschapsbelasting op basis van de dienstverleningsovereenkomsten-vrijstelling.

In 2018 heeft de Belastingdienst het standpunt ingenomen dat Omnibuzz btw in rekening dient te brengen over de gemeentelijke bijdrage (vervoer 9%, overige kosten 21%). Dit heeft tot gevolg gehad dat de fiscale afhandeling van het ondernemershandelen in het kader van de vervoersbeweging van Omnibuzz per 1 april 2019 is teruggevallen naar de individuele gemeenten.

3.2.10 Bestuurlijke structuur

De bestuurlijke structuur wordt gevormd door een algemeen bestuur en een dagelijks bestuur. Het algemeen bestuur bestaat uit 30 leden met 38 stemmen.

Het dagelijks bestuur wordt gevormd door een zevental leden:

- › 4 leden vanuit Zuid-Limburg.
- › 3 leden vanuit Noord- en Midden-Limburg.

De directeur van Omnibuzz legt verantwoording af aan het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur.

In de nadere uitwerking van de verordeningen van dagelijks bestuur en algemeen bestuur, alsmede de organisatie- en directieverordening, is de relatie met het dagelijks bestuur en algemeen bestuur nader geregeld.

3.2.11 Structuur werkorganisatie

Omnibuzz staat onder aansturing van een éénhoofdige directie. De directeur legt verantwoording af aan het bestuur en geeft leiding aan de werkorganisatie.

Binnen de werkorganisatie worden twee afdelingen onderscheiden die elk onder aansturing staan van een manager:

- › Uitvoering, waaronder ritreservering en tactische regievoering.
- › Bedrijfsvoering, waaronder ICT, financiële administratie, finance & control en klantenservice.

Naast deze afdelingen wordt een aantal staffuncties onderscheiden, die onder aansturing van de directeur vallen.

De afdelingsmanagers vormen samen met de directeur het managementteam.

Het formatieoverzicht is in 2024 geactualiseerd en op 13 november 2024 door het dagelijks bestuur vastgesteld. Deze actualisatie heeft de hiernavolgende verwachte bezettingen tot gevolg.

Afdeling uitvoering

De afdeling uitvoering kent de volgende verwachte bezetting:

Functie	Fte
Manager uitvoering	1,00
Teamleider ritreservering	1,80
Supervisor	2,20
Medewerkers ritreservering	22,45
Regiemedewerkers	3,56
Consulent klantcontact	0,67
Afdeling uitvoering totaal	31,68

Afdeling bedrijfsvoering

De afdeling bedrijfsvoering zal naar verwachting de volgende bezetting kennen in 2027:

Functie	Fte
Manager bedrijfsvoering	0,9
Teamleider financiële Administratie	1,00
Financieel medewerkers A	2,82
Financieel medewerkers B	0,83
Teamleider klantenservice	1,00
Medewerker klantenservice	7,10
Medewerker applicatiebeheer	0,67
Medewerker ICT	0,90
Medewerker LLV	1,33
Medewerker LLV/MijnOmnibuzz/KTO/projecten	1,00
Medewerker finance & control	0,90
Afdeling bedrijfsvoering totaal	18,45

Staffuncties

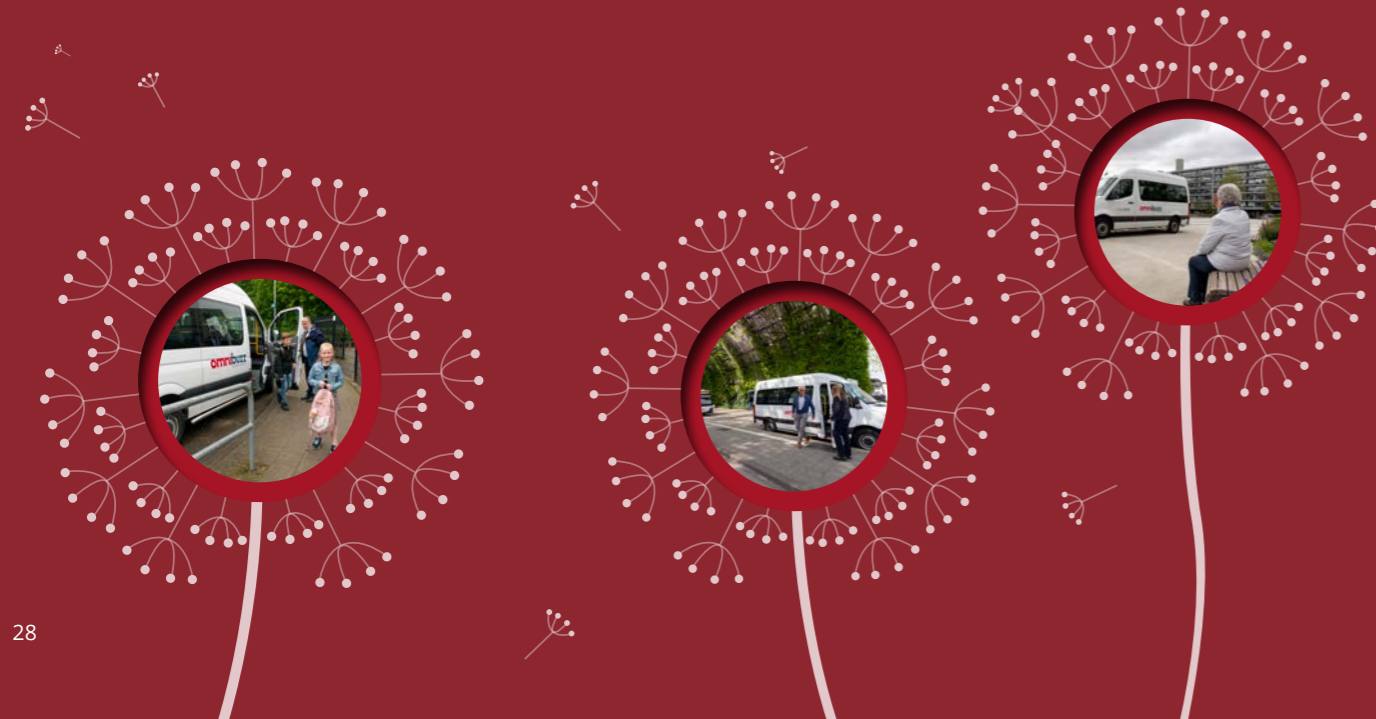
De staffuncties zien er naar verwachting als volgt uit:

Functie	Fte
Directeur	1,00
HR beleidsadviseur	1,00
HR consulent	0,78
HR assistent	0,16
Adviseur projecten	4,80
Medewerker Officemanagement/Directiesecretaresse	0,72
Management assistent	0,67
Communicatieadviseur	0,50
Coördinator klachtenafhandeling	1,00
Medewerker klachtenafhandeling	0,89
Preventiemedewerker	0,10
Medewerker databeheer en -analyse	0,67
Afdeling staf totaal	12,29

De totale structurele bezetting van Omnibuzz is 62,72 fte. Hierin is 0,30 fte opgenomen voor invulling van de OR-activiteiten.

Het verloop van de bezetting over de jaren is als volgt:

Afdeling	2026	2027	2028	2029	2030
Uitvoering	31,68	31,68	31,68	31,68	31,68
Bedrijfsvoering	18,45	18,45	18,45	18,45	18,45
Staf	12,29	12,29	12,29	12,29	12,29
OR	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Externe expertise	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal	62,72	62,72	62,72	62,72	62,72



The graphic features a large white number '4' inside a dark blue circle. To the right of this circle is a larger red circle containing the text 'Financiële begroting' in white. The background is a dark blue field with a pattern of small white dots.

4. Financiële begroting

4.1 Financiële kaders

Aan de begroting 2027-0 ligt een aantal financiële uitgangspunten ten grondslag. Deze uitgangspunten vloeien deels voort uit eerdere besluiten die het bestuur heeft genomen, deels uit gemaakte contractuele afspraken en deels uit het financieel economisch beleid van Omnibuzz.

De financiële uitgangspunten voor de begroting 2027 en het MJP 2028 tot en met 2030 zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 17 december 2025 en hieronder weergegeven.

Onderstaand lichten wij deze toe:

- 1 De gerealiseerde vervoerscijfers per gemeente in de periode twee jaar voorafgaand aan het jaar waarop de begroting betrekking heeft (t-2) worden als uitgangspunt genomen. Uitgangspunt is het daadwerkelijk verreden aantal ritten en kilometers per gemeente. Voor de begroting 2027 vormt het begrote vervoersvolume 2026 (gebaseerd op realisatie 2025 plus opslagpercentage) op gemeenteniveau het uitgangspunt.
- 2 Op de vervoerscijfers zoals genoemd bij 1) wordt een generieke opslag van 2,5% toegepast om de toekomstige groei in de vervoersvraag binnen de begroting op te vangen.
- 3 De individuele gemeenten hebben de mogelijkheid naar wens een alternatief opslagpercentage toe te passen om een hogere (of lagere) verwachte stijging van het vervoersvolume op gemeenteniveau (zie 2) op te vangen. Dit individueel opslagpercentage kan op maat worden ingerekend.
- 4 Het vervoerstarief 2027 wordt geïndexeerd met het gemiddelde over de twee meest recente NEA-indexen 2025 (1,5%) en 2026 (4,1%), zijnde 2,8%. Voor het vervoerstarief wordt gerekend met het voorcalculatorisch tarief op basis van de afgegeven tarieven in de vervoerscontracten, verhoogd met een opslag van 2,5%.
- 5 De gehanteerde vervoersprijs is de prijs zoals die voortvloeit uit de aanbesteding, het addendum op vervoers-

contracten en de afspraken gemaakt in het kader van de afrekensystematiek. Het tarief voor 2027 wordt gebaseerd op het voorcalculatorisch tarief voor 2026. Dit tarief wordt verhoogd met de NEA-index (zie 5).

- 6 Indexatie van de salariscomponent gebeurt op basis van de beschikbare meest actuele cao-informatie of een op deze informatie te baseren schatting. Voor 2027 wordt conform de cao SGO 2025-2027 een index toegepast per 1 januari 2027 van 1,6%. Voor de hierop volgende jaren wordt gewerkt met een indexpercentage van 2,0%.
- 7 De overheadkosten en indirecte vervoerkosten 2027 zijn gebaseerd op een zo goed mogelijke nieuwe inschatting van de diverse kostencomponenten, of inflatievolgende ontwikkeling op basis van een geschatte index. Voor 2027 wordt gewerkt met een indexpercentage gebaseerd op de schatting van de cip uit de middellange termijnplanning MEV van het CPB, zijnde 2,2%.
- 8 Alle vervoerskosten worden conform uitgangspunt uit de notitie afrekensystematiek op basis van daadwerkelijk gebruik met de deelnemende gemeenten afgerekend.
- 9 De afrekensystematiek voor de indirecte vervoerskosten (zoals loonkosten ritreservering en klantenservice) gebeurt op basis van het aantal ritten. In de begroting zal het aantal ritten uit 2025 opgenomen worden. Bij de afrekening zal het gerealiseerde aantal ritten 2027 e.v. als basis worden genomen.
- 10 De afrekensystematiek voor de overheadkosten conform 'Notitie overhead Commissie BBV/IV3' (bijvoorbeeld loonkosten staf en directie, facilitaire zaken) gebeurt op basis van het aantal inwoners (gebaseerd op CBS-gegevens peildatum 1-1-2026).
- 11 In de begroting 2027 wordt ervan uitgegaan dat de algemene reserve minimaal € 550.000,- bedraagt conform de vastgestelde 'Nota Reserves, Voorzieningen en Risicomanagement 2023'.
- 12 In de overheadkosten is een post onvoorzien opgenomen conform voorschrift BBV. Deze post wordt gesteld op € 50.000,-.
- 13 Alle bedragen zijn weergegeven exclusief btw.

4.1.1 Additionele uitgangspunten voor de meerjarenbegroting 2028-2030

- 14 Het vervoersvolume van de begroting 2027 geldt ook als uitgangspunt voor de jaren van de meerjarenbegroting. Er wordt daarbij uitgegaan van een jaarlijkse stijging van 1% voor de jaren 2028-2030.
- 15 De vervoerstarieven voor de meerjarenbegroting 2028-2030 worden jaarlijks geïndexeerd met het gemiddelde over de twee meest recente NEA-indexen 2025 (1,5%) en 2026 (4,1%), zijnde 2,8%.
- 16 Voor indexatie van de overheadkosten en indirecte vervoerkosten wordt gewerkt met een indexpercentage gebaseerd op de schatting van de cip uit de middellange termijnplanning van het CPB. Voor 2028, 2029 en 2030 bedraagt deze 2,2%.

4.1.2 Additionele uitgangspunten JWV (alleen voor gemeenten waarvoor dit van toepassing is)

- 17 Investerings worden doorbelast middels de verdeelsleutel Wmo-JWV op basis van het aantal geïndiceerde reizigers op 1 januari van het begrotingsjaar.
- 18 Vervoerkosten worden bepaald middels toerekening kosten vervoerder aan betreffende gemeente: 1 gemeentelijk tarief per contractsoort. Per gemeente wordt na afloop van het jaar afgerekend op basis van realisatie en toeslagen (hoeveelheid).
- 19 Verdeelsleutel interne doorbelasting Wmo-JWV: overheadkosten worden verdeeld op basis van het aantal geïndiceerde reizigers op 1 januari van het begrotingsjaar.
- 20 Verdeelsleutel interne doorbelasting LLV-JWV: indirecte vervoerskosten worden op basis van het aantal ritten verdeeld, alleen voor noodzakelijke gezamenlijke kosten JWV en LLV (Bijvoorbeeld Smartwheels en klantenservice jeugdwetvervoer).

- 21 Verdeelsleutels gemeenten binnen JWV: aantal kilometers voor verdeling vervoerskosten, aantal inwoners voor verdeling overheadkosten en aantal ritten voor verdeling indirecte vervoerkosten.
- 22 Als uitgangspunt worden de gerealiseerde vervoerscijfers per gemeente in de periode één jaar voorafgaand aan het jaar waarop de begroting betrekking heeft (t-1) genomen. Uitgangspunt is het daadwerkelijk verreden aantal ritten en kilometers per gemeente. Deze gegevens kunnen door gemeenten worden aangevuld op basis van actuele data. Voor de begroting 2026-1 is het uitgangspunt het gerealiseerde vervoersvolume in 2025 op gemeenteniveau.

4.1.3 Additionele uitgangspunten leerlingvervoer (LLV) (alleen voor gemeenten waarvoor dit van toepassing is)

- 23 Verdeelsleutel interne doorbelasting Wmo-LLV: overhead op basis van het aantal geïndiceerde reizigers op 1 januari van het begrotingsjaar.
- 24 Verdeelsleutel gemeenten binnen LLV: kilometers voor directe vervoerskosten, inwoners voor overheadkosten en aantal ritten voor indirecte vervoerkosten.
- 25 Vervoerkosten middels gewogen gemiddelde tarief vervoerders: 1 gemeentelijk tarief. Alle perceeltarieven tezamen leiden tot een gewogen gemiddeld tarief (basisprijs en toeslagen) voor de gemeenten, waarbij per gemeente op basis van realisatie en toeslagen (hoeveelheid) wordt afgerekend.
- 26 Als uitgangspunt worden de gerealiseerde vervoerscijfers per gemeente in de periode één jaar voorafgaand aan het jaar waarop de begroting betrekking heeft (t-1) genomen. Uitgangspunt is het daadwerkelijk verreden aantal ritten en kilometers per gemeente. Voor de begroting 2026-1 is het uitgangspunt het gerealiseerde vervoersvolume in 2025 op gemeenteniveau.

4.2 Overzicht van baten en lasten per taakveld

Voor een toelichting op de baten en lasten per taakveld wordt verwezen naar 3.1.5 'Wat zijn de daarmee gepaard gaande programmakosten?' op pagina 16.

Programma Wmo-vervoer	Baten	Lasten	Saldo
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ -	€ 4.485.646	€ 4.485.646
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€ -	€ 26.826.190	€ 26.826.190
6.752 Jeugdhulp ambulante regionaal (Jeugdwet)	€ -	€ 492.859	€ 492.859
Algemene dekkingsmiddelen			
0.5 Treasury	€ 100.000	€ 19.336	€ -80.664
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ 4.485.646	€ -	€ -4.485.646
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€ 26.789.401	€ -	€ -26.789.401
6.752 Jeugdhulp ambulante regionaal (Jeugdwet)	€ 492.859	€ -	€ -492.859
Overhead			
0.4 Overhead Wmo	€ 3.273.772	€ 3.273.772	€ -
0.4 Overhead JWV	€ 8.207	€ 8.207	€ -
0.4 Overhead LLV	€ 61.906	€ 61.906	€ -
Onvoorzien			
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 50.000	€ 50.000
Bestemmingsreserve ICT			
0.10 mutaties reserve		€ -6.125	€ -6.125
Structureel saldo van baten en lasten	€ 35.211.791	€ 35.211.791	€ -
Incidenteel			
Toevoegingen aan de reserves	€ -	€ -	€ -
Onttrekkingen aan de reserves	€ -	€ -	€ -
Algemene reserve	€ -	€ -	€ -
Incidenteel saldo van baten en lasten	€ -	€ -	€ -
Structureel en reëel evenwicht	€ 35.211.791	€ 35.211.791	€ -

4.3 Toelichting op de baten en lasten (Wmo)

4.3.1 Vervoerskosten en baten (Wmo)

Het vervoersvolume 2027 is gebaseerd op de begrote kilometers, de toeslagen laag en hoog en de meereizend OV-er voor de periode 1 januari tot en met 31 december 2026, vermeerderd met een opslag van 2,5%.

Tabel Vervoersvolume 2027-0

Gemeente	Kilometers 2026-1	Opslag	Kilometers 2027-0 (incl. opslag)	Toeslagen km hoog (incl. opslag)	Toeslagen km laag (incl. opslag)	Meereizend OV-er (incl. opslag)
Beek	87.726	2,50%	89.919	2.651	33.003	709
Beekdaelen	236.174	2,50%	242.079	4.190	59.561	1341
Beesel	67.778	2,50%	69.472	4.943	22.577	397
Bergen	64.729	2,50%	66.347	350	12.471	183
Brunssum	264.596	2,50%	271.211	5.292	95.573	1378
Echt-Susteren	255.472	2,50%	261.859	11.627	79.581	1436
Eijsden-Margraten	199.181	2,50%	204.160	5.330	53.862	709
Gennep	80.408	2,50%	82.418	3.739	24.501	1181
Gulpen-Wittem	134.509	2,50%	137.872	7.594	37.265	818
Heerlen	755.030	2,50%	773.906	17.128	218.785	5248
Horst aan de Maas	193.717	2,50%	198.560	6.231	54.620	1024
Kerkrade	506.043	2,50%	518.694	24.804	167.571	6089
Landgraaf	394.976	2,50%	404.850	29.407	150.279	2897
Leudal	173.817	2,50%	178.162	1.946	52.902	1128
Maasgouw	152.540	2,50%	156.353	5.469	39.994	829
Maastricht	841.301	2,50%	862.334	52.349	334.862	6532
Meerssen	173.024	2,50%	177.349	9.684	54.796	1905
Nederweert	40.800	2,50%	41.820	181	7.926	91
Peel en Maas	185.460	2,50%	190.097	9.378	60.025	993
Roerdalen	85.507	2,50%	87.645	2.117	27.593	423
Roermond	204.183	2,50%	209.287	2.598	54.975	1836
Simpelveld	65.326	2,50%	66.959	2.407	13.811	706
Sittard-Geleen	784.840	2,50%	804.461	42.017	248.381	5585
Stein	110.169	2,50%	112.923	3.977	35.732	1380
Vaals	85.235	2,50%	87.365	1.903	34.433	406
Valkenburg aan de Geul	168.506	2,50%	172.719	12.922	47.247	1284
Venlo	329.348	2,50%	337.582	19.521	94.966	2864
Venray	157.605	2,50%	161.545	7.898	54.604	1162
Voerendaal	68.295	2,50%	70.002	627	21.525	541
Weert	125.207	2,50%	128.337	4.730	47.733	978
Totaal	6.991.499		7.166.286	303.010	2.241.153	52.053

In de tabel 'Vervoersvolume 2027-0' zijn de aantallen vervoersvolumes, opslagpercentages, toeslagen laag en hoog en de

meereizend OV-er, waarmee in deze begroting wordt gerekend, weergegeven. Deze tabel vormt dan ook de basis voor de tabellen die op de volgende pagina's staan.

Basis voor de vervoerskosten zijn het opstarttarief en het geïndexeerd kilometertarief. Het voorcalculatorisch opstarttarief 2027 is vastgesteld op € 5,96 (afgerond) en het voorcalculatorisch kilometertarief 2027 is € 2,06 (afgerond). Beide tarieven worden jaarlijks met 2,8% geïndexeerd, conform de 'Uitgangspuntennotitie' (4.1 'Financiële kaders' op pagina 30). De tarieven worden vermenigvuldigd met het vervoersvolume uit 'Tabel Vervoersvolume 2027-0' op pagina 33.

Tabel Vervoerskosten 2027-0

Gemeente	Kilometerkosten 2027-0	Toeslagen hoog	Toeslagen laag	Meereizend OV-er	Totaal excl. flexibel tarief	Flexibel tarief	Totaal incl. flexibel tarief
Beek	€ 251.546	€ 1.865	€ 8.081	€ 2.136	€ 263.628	€ 3.357	€ 266.985
Beekdaalen	€ 677.519	€ 2.462	€ 14.918	€ 4.039	€ 698.939	€ 8.901	€ 707.840
Beesel	€ 190.738	€ 3.027	€ 5.638	€ 1.196	€ 200.600	€ 2.555	€ 203.154
Bergen	€ 170.498	€ 206	€ 2.905	€ 551	€ 174.160	€ 2.218	€ 176.378
Brunssum	€ 788.866	€ 3.403	€ 24.151	€ 4.149	€ 820.569	€ 10.450	€ 831.019
Echt-Susteren	€ 731.561	€ 7.032	€ 19.578	€ 4.324	€ 762.495	€ 9.710	€ 772.205
Eijsden-Margraten	€ 573.769	€ 3.493	€ 13.687	€ 2.136	€ 593.086	€ 7.553	€ 600.639
Gennep	€ 240.475	€ 2.516	€ 6.095	€ 3.556	€ 252.642	€ 3.217	€ 255.859
Gulpen-Wittern	€ 380.118	€ 4.540	€ 9.217	€ 2.464	€ 396.339	€ 5.047	€ 401.387
Heerlen	€ 2.359.879	€ 11.739	€ 56.653	€ 15.807	€ 2.444.078	€ 31.125	€ 2.475.203
Horst aan de Maas	€ 539.191	€ 3.893	€ 13.611	€ 3.083	€ 559.778	€ 7.129	€ 566.907
Kerkrade	€ 1.604.182	€ 16.752	€ 43.403	€ 18.342	€ 1.682.678	€ 21.429	€ 1.704.107
Landgraaf	€ 1.217.644	€ 18.541	€ 38.613	€ 8.727	€ 1.283.525	€ 16.346	€ 1.299.870
Leudal	€ 479.466	€ 1.174	€ 12.614	€ 3.397	€ 496.651	€ 6.325	€ 502.976
Maasgouw	€ 424.648	€ 3.261	€ 9.718	€ 2.496	€ 440.123	€ 5.605	€ 445.728
Maastricht	€ 2.792.459	€ 33.732	€ 90.098	€ 19.676	€ 2.935.965	€ 37.389	€ 2.973.354
Meerssen	€ 504.720	€ 6.097	€ 13.680	€ 5.738	€ 530.235	€ 6.752	€ 536.987
Nederweert	€ 122.789	€ 120	€ 2.017	€ 276	€ 125.202	€ 1.594	€ 126.796
Peel en Maas	€ 504.697	€ 5.967	€ 14.798	€ 2.992	€ 528.454	€ 6.730	€ 535.183
Roerdalen	€ 244.606	€ 1.293	€ 6.647	€ 1.274	€ 253.820	€ 3.232	€ 257.052
Roermond	€ 677.415	€ 1.901	€ 14.815	€ 5.530	€ 699.661	€ 8.910	€ 708.571
Simpelveld	€ 191.859	€ 1.465	€ 3.379	€ 2.127	€ 198.830	€ 2.532	€ 201.362
Sittard-Geleen	€ 2.374.135	€ 25.916	€ 62.896	€ 16.821	€ 2.479.769	€ 31.580	€ 2.511.348
Stein	€ 322.021	€ 2.449	€ 9.046	€ 4.156	€ 337.672	€ 4.300	€ 341.972
Vaals	€ 234.752	€ 1.378	€ 8.235	€ 1.222	€ 245.588	€ 3.128	€ 248.715
Valkenburg aan de Geul	€ 485.631	€ 7.874	€ 11.807	€ 3.867	€ 509.180	€ 6.484	€ 515.664
Venlo	€ 1.076.362	€ 12.921	€ 25.373	€ 8.626	€ 1.123.283	€ 14.305	€ 1.137.588
Venray	€ 483.007	€ 4.915	€ 13.946	€ 3.501	€ 505.369	€ 6.436	€ 511.805
Voerendaal	€ 196.346	€ 413	€ 5.265	€ 1.631	€ 203.654	€ 2.594	€ 206.248
Weert	€ 428.990	€ 2.974	€ 12.975	€ 2.947	€ 447.886	€ 5.704	€ 453.590
Totaal	€ 21.269.890	€ 193.320	€ 573.861	€ 156.787	€ 22.193.857	€ 282.637	€ 22.476.494

4.3.2 Indirecte vervoerskosten

De indirecte vervoerskosten zijn alle kosten die verband houden met de uitvoering van het vervoer door Omnibuzz. De indirecte vervoerskosten bestaan bijvoorbeeld uit de loonkosten van de medewerkers van de ritreservering en van de klantenservice. Deze kosten worden tussen de gemeenten verdeeld op basis van het begrote aantal ritten.

Tabel Indirecte vervoerskosten 2027-0

Gemeente	Aantal ritten	Verhouding ritten	Totaal
Beek	11.182	1,02%	€ 40.831
Beekdaelen	30.157	2,76%	€ 110.113
Beesel	8.034	0,74%	€ 29.336
Bergen	5.717	0,52%	€ 20.875
Brunssum	38.786	3,55%	€ 141.623
Echt-Susteren	32.399	2,97%	€ 118.303
Eijsden-Margraten	25.831	2,37%	€ 94.320
Gennep	11.912	1,09%	€ 43.495
Gulpen-Wittem	16.210	1,48%	€ 59.191
Heerlen	128.929	11,81%	€ 470.772
Horst aan de Maas	21.963	2,01%	€ 80.196
Kerkrade	90.190	8,26%	€ 329.319
Landgraaf	60.039	5,50%	€ 219.226
Leudal	18.980	1,74%	€ 69.302
Maasgouw	17.306	1,59%	€ 63.191
Maastricht	170.988	15,66%	€ 624.347
Meerssen	23.496	2,15%	€ 85.792
Nederweert	6.173	0,57%	€ 22.541
Peel en Maas	19.096	1,75%	€ 69.727
Roerdalen	10.802	0,99%	€ 39.444
Roermond	41.446	3,80%	€ 151.337
Simpelveld	9.089	0,83%	€ 33.187
Sittard-Geleen	120.784	11,06%	€ 441.032
Stein	15.070	1,38%	€ 55.025
Vaals	9.246	0,85%	€ 33.761
Valkenburg aan de Geul	21.891	2,01%	€ 79.932
Venlo	64.118	5,87%	€ 234.119
Venray	25.304	2,32%	€ 92.394
Voerendaal	8.792	0,81%	€ 32.103
Weert	27.695	2,54%	€ 101.126
Totaal	1.091.626	100,00%	€ 3.985.960

4.3.3 Overheadkosten

De totale overheadkosten, conform de definities van de 'Notitie Overhead Commissie BBV/IV3 systematiek', worden, naar rato van het aantal inwoners per gemeente, op 1 januari van het jaar waarop die kosten betrekking hebben, gedragen door de gemeenten. Het aantal inwoners wordt bepaald op basis van de cijfers van het CBS. Overheadkosten bestaan onder andere uit de loonkosten directie, management en staf, automatisering en facilitaire kosten.

Tabel Overheadkosten 2027-0

Gemeente	Aantal inwoners	Verhouding inwoners	Totaal
Beek	16.143	1,43%	€ 47.476
Beekdaelen	35.915	3,18%	€ 105.624
Beesel	13.569	1,20%	€ 39.906
Bergen	13.038	1,15%	€ 38.344
Brunssum	27.481	2,43%	€ 80.820
Echt-Susteren	32.394	2,87%	€ 95.269
Eijsden-Margraten	26.346	2,33%	€ 77.482
Gennep	17.957	1,59%	€ 52.811
Gulpen-Wittem	13.944	1,23%	€ 41.009
Heerlen	87.754	7,76%	€ 258.080
Horst aan de Maas	44.805	3,96%	€ 131.769
Kerkrade	45.823	4,05%	€ 134.763
Landgraaf	36.838	3,26%	€ 108.338
Leudal	36.110	3,20%	€ 106.197
Maasgouw	24.381	2,16%	€ 71.703
Maastricht	126.017	11,15%	€ 370.609
Meerssen	18.453	1,63%	€ 54.269
Nederweert	17.537	1,55%	€ 51.575
Peel en Maas	45.819	4,05%	€ 134.751
Roerdalen	20.987	1,86%	€ 61.722
Roermond	61.439	5,44%	€ 180.689
Simpelveld	10.462	0,93%	€ 30.768
Sittard-Geleen	92.428	8,18%	€ 271.826
Stein	24.691	2,18%	€ 72.615
Vaals	10.114	0,89%	€ 29.745
Valkenburg aan de Geul	16.490	1,46%	€ 48.496
Venlo	104.201	9,22%	€ 306.449
Venray	45.104	3,99%	€ 132.648
Voerendaal	12.435	1,10%	€ 36.571
Weert	51.497	4,56%	€ 151.450
Totaal	1.130.172	100,00%	€ 3.323.772

In de begroting 2027-0 zijn de geactualiseerde inzichten met betrekking tot benodigde mensen en middelen verwerkt in de bedrijfsvoeringkosten. In paragraaf 4.4 'Analyse begroting 2027-0 ten opzichte van het jaar 2027 uit het meerjarenperspectief 2027-2029' op pagina 41 zal een toelichting gegeven worden op de belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de cijfers in het meerjarenplan 2028-2030.

Tabel Eindresultaat

Gemeente	2027-0
Beek	€ 355.292
Beekdaelen	€ 923.577
Beesel	€ 272.396
Bergen	€ 235.597
Brunssum	€ 1.053.462
Echt-Susteren	€ 985.778
Eijsden-Margraten	€ 772.440
Gennep	€ 352.165
Gulpen-Wittem	€ 501.586
Heerlen	€ 3.204.055
HorstaandeMaas	€ 778.872
Kerkrade	€ 2.168.189
Landgraaf	€ 1.627.435
Leudal	€ 678.476
Maasgouw	€ 580.623
Maastricht	€ 3.968.310
Meerssen	€ 677.049
Nederweert	€ 200.913
PeelenMaas	€ 739.661
Roerdalen	€ 358.218
Roermond	€ 1.040.597
Simpelveld	€ 265.317
Sittard-Geleen	€ 3.224.205
Stein	€ 469.612
Vaals	€ 312.221
ValkenburgaandeGeul	€ 644.093
Venlo	€ 1.678.156
Venray	€ 736.847
Voerendaal	€ 274.921
Weert	€ 706.165
TOTAAL	€ 29.786.226

De tabel geeft het resultaat weer van de totale kosten en baten voor de begroting 2027-0 omtrent het Wmo-gedeelte. Het geeft per gemeente inzicht in de bijdrage die van de betreffende gemeente voor het begrotingsjaar 2027 gevraagd wordt.

4.3.4 Eindresultaat IV3 2027-0

Tabel IV3

Gemeente	6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	Programma Wmo-vervoer overige kosten (overhead, onvoorzien)	Eindresultaat begroting 2027-0
Beek	€ 307.816	€ 47.476	€ 355.292
Beekdaelen	€ 817.953	€ 105.624	€ 923.577
Beesel	€ 232.490	€ 39.906	€ 272.396
Bergen	€ 197.253	€ 38.344	€ 235.597
Brunssum	€ 972.642	€ 80.820	€ 1.053.462
Echt-Susteren	€ 890.509	€ 95.269	€ 985.778
Eijsden-Margraten	€ 694.958	€ 77.482	€ 772.440
Gennep	€ 299.354	€ 52.811	€ 352.165
Gulpen-Wittem	€ 460.578	€ 41.009	€ 501.586
Heerlen	€ 2.945.976	€ 258.080	€ 3.204.055
Horst aan de Maas	€ 647.103	€ 131.769	€ 778.872
Kerkrade	€ 2.033.426	€ 134.763	€ 2.168.189
Landgraaf	€ 1.519.096	€ 108.338	€ 1.627.435
Leudal	€ 572.278	€ 106.197	€ 678.476
Maasgouw	€ 508.920	€ 71.703	€ 580.623
Maastricht	€ 3.597.701	€ 370.609	€ 3.968.310
Meerssen	€ 622.779	€ 54.269	€ 677.049
Nederweert	€ 149.338	€ 51.575	€ 200.913
Peel en Maas	€ 604.910	€ 134.751	€ 739.661
Roerdalen	€ 296.496	€ 61.722	€ 358.218
Roermond	€ 859.908	€ 180.689	€ 1.040.597
Simpelveld	€ 234.549	€ 30.768	€ 265.317
Sittard-Geleen	€ 2.952.380	€ 271.826	€ 3.224.205
Stein	€ 396.997	€ 72.615	€ 469.612
Vaals	€ 282.476	€ 29.745	€ 312.221
Valkenburg aan de Geul	€ 595.596	€ 48.496	€ 644.093
Venlo	€ 1.371.707	€ 306.449	€ 1.678.156
Venray	€ 604.198	€ 132.648	€ 736.847
Voerendaal	€ 238.350	€ 36.571	€ 274.921
Weert	€ 554.716	€ 151.450	€ 706.165
Totaal	€ 26.462.454	€ 3.323.772	€ 29.786.226

Bovenstaande tabel geeft het resultaat weer van de totale Wmo-kosten en -opbrengsten voor de begroting 2027-0. Het resulterende saldo per gemeente geeft inzicht in de bijdrage die van de betreffende gemeente voor het begrotingsjaar 2027 gevraagd wordt, uitgesplitst naar het programma Wmo-vervoer en het programma Wmo-vervoer overige kosten (Overhead, onvoorzien en treasury conform paragraaf 3.1.5 'Wat zijn de daarmee gepaard gaande programmakosten?' op pagina 16.

4.3.5 Vergelijking eindresultaat IV3

Tabel Vergelijking IV3

Gemeente	Eindresultaat begroting 2027-0	Eindresultaat begroting 2027 MJP	Vershil	6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	Programma Wmo-vervoer overige kosten (overhead, onvoorzien)
Beek	€ 355.292	€ 340.133	€ 15.159	€ 16.056	€ -897
Beekdaelen	€ 923.577	€ 969.084	€ -45.507	€ -44.479	€ -1.028
Beesel	€ 272.396	€ 279.470	€ -7.074	€ -6.707	€ -368
Bergen	€ 235.597	€ 243.551	€ -7.955	€ -7.401	€ -554
Brunssum	€ 1.053.462	€ 1.039.906	€ 13.556	€ 14.715	€ -1.159
Echt-Susteren	€ 985.778	€ 921.653	€ 64.124	€ 64.955	€ -830
Eijsden-Margraten	€ 772.440	€ 842.546	€ -70.106	€ -69.632	€ -474
Gennep	€ 352.165	€ 381.056	€ -28.892	€ -28.750	€ -142
Gulpen-Wittem	€ 501.586	€ 479.104	€ 22.482	€ 23.209	€ -727
Heerlen	€ 3.204.055	€ 3.057.028	€ 147.027	€ 149.537	€ -2.510
Horst aan de Maas	€ 778.872	€ 741.846	€ 37.025	€ 37.097	€ -71
Kerkrade	€ 2.168.189	€ 2.043.833	€ 124.356	€ 125.033	€ -678
Landgraaf	€ 1.627.435	€ 1.428.164	€ 199.271	€ 200.661	€ -1.390
Leudal	€ 678.476	€ 692.177	€ -13.701	€ -12.380	€ -1.321
Maasgouw	€ 580.623	€ 594.557	€ -13.934	€ -12.681	€ -1.253
Maastricht	€ 3.968.310	€ 4.010.121	€ -41.811	€ -38.225	€ -3.586
Meerssen	€ 677.049	€ 681.023	€ -3.974	€ -3.278	€ -696
Nederweert	€ 200.913	€ 233.349	€ -32.436	€ -31.854	€ -582
Peel en Maas	€ 739.661	€ 698.495	€ 41.166	€ 43.089	€ -1.922
Roerdalen	€ 358.218	€ 370.732	€ -12.514	€ -12.210	€ -304
Roermond	€ 1.040.597	€ 1.057.811	€ -17.214	€ -15.587	€ -1.627
Simpelveld	€ 265.317	€ 219.867	€ 45.451	€ 45.269	€ 181
Sittard-Geleen	€ 3.224.205	€ 3.088.313	€ 135.893	€ 139.465	€ -3.573
Stein	€ 469.612	€ 446.693	€ 22.919	€ 23.710	€ -791
Vaals	€ 312.221	€ 302.075	€ 10.146	€ 10.223	€ -77
Valkenburg aan de Geul	€ 644.093	€ 694.158	€ -50.065	€ -49.549	€ -517
Venlo	€ 1.678.156	€ 1.717.181	€ -39.025	€ -35.847	€ -3.177
Venray	€ 736.847	€ 712.140	€ 24.707	€ 25.489	€ -782
Voerendaal	€ 274.921	€ 275.836	€ -915	€ -18	€ -898
Weert	€ 706.165	€ 693.657	€ 12.508	€ 14.046	€ -1.538
Totaal	€ 29.786.226	€ 29.255.560	€ 530.666	€ 563.957	€ -33.291

4.4 Analyse begroting 2027-0 ten opzichte van het jaar 2027 uit het meerjarenperspectief 2027-2029

De gewijzigde uitgangspunten en inzichten die in deze eerste begrotingswijziging gehanteerd zijn, leiden tot een verandering in de te verwachten kosten en opbrengsten (vervoer, indirecte vervoers- en overheadkosten). Onderstaand worden deze verschillen per onderdeel geanalyseerd en verklaard.

Het totale resultaat is gestegen met € 530.666,- ten opzichte van het meerjarenperspectief 2027-2029. Dit totale resultaat bestaat uit onder andere uit een stijging van het vervoersresultaat van € 532.167,-. De stijging van het vervoersresultaat is voor een klein deel te wijten aan de hogere NEA-index (2,8%) dan die gehanteerd in het meerjarenperspectief 2027-2029 (2,5%). De grootste stijging zit in het flexibel tarief. Verwacht werd dat dit zou dalen als gevolg van stijging van het vervoervolume. Echter is dit niet het geval. Hierdoor zal het flexibel tarief hoger uitkomen en dit is in de begroting aangepast.

Tenslotte zorgt de opslag van 2,5%, samen met een stijging van de indirecte vervoerskosten nog voor een stijging van dit resultaat. De overheadkosten zorgen nog voor een kleine daling omdat de aanbestedingskosten Wmo, die begroot waren voor 2027, nu zijn doorgeschoven naar 2026-1.

De overheadkosten dalen per saldo met € 33.291,-.

Dit is onder andere te verklaren door:

- 1 De loonstijging voor 2026, die in begroting 2026-1 verwerkt zit, hebben wij conform de cao-afspraken berekend op 1,6% op jaarbasis. Voor begroting 2026-0 was een stijging van 2% ingerekend. Dit zorgt voor een daling in de loonkosten.
- 2 De Wmo-aanbestedingskosten waren in begroting 2026-0 meegenomen voor 2027. Deze zijn verschoven naar 2026-1, hetgeen zorgt voor een flinke daling in de begroting 2027.
- 3 De begroting voorzag te ruim in de interne doorbelasting waardoor een positief resultaat is gerealiseerd. Dit zorgt tevens voor een daling in de kosten.

De indirecte vervoerskosten stijgen per saldo met € 31.790,-.

Dit is onder andere te verklaren door:

- 1 De loonstijging voor 2026, die in begroting 2026-1 verwerkt zit. Deze hebben wij conform de gemaakte cao-afspraken berekend op 1,6% op jaarbasis. Voor de begroting 2026-0 was een stijging van 2% ingerekend. Dit zorgt echter voor een daling in de kosten.
- 2 Het ORT-percentage was in 2026-0 nog niet exact bekend doch wel voor het hele jaar begroot. Echter is het percentage nu bekend en naar beneden bijgesteld. Hierdoor valt de ORT € 39.000,- lager uit.
- 3 Communicatiebudget welke een stijging laat zien in verband met sterk gestegen bezorgkosten.
- 4 Het lidmaatschap van de VDVN is verdubbeld ten op zichte van begroting 2026-0 € 22.000,-.
- 5 De aanpassing van de systemen wegens de wijziging van de afrekensystematiek van zones naar kilometers: € 68.000,-.
- 6 De ICT-kosten die zijn gestegen in begroting 2026-1.
- 7 De verdeelsleutel betreffende de doorbetasting Wmo-JWV valt voor begroting 2026-1 niet meer in de financiële uitgangspunten.

4.5 Meerjarenraming 2028-2030

4.5.1 Beleidsindicatoren

Met de invoering van het 'Besluit begroting en verantwoording', ingaand voor begrotingen en programmaverantwoordingen, dienen decentrale overheden de voor hun van toepassing zijnde beleidsindicatoren op te nemen. Met deze beleidsindicatoren worden de effecten van het beleid toegelicht. Hieronder zijn de voor Omnibuzz van toepassing zijnde beleidsindicatoren opgenomen.

Indicator	2028	2029	2030	Eenheid	Bron
Formatie	0,055	0,055	0,055	fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens
Bezetting	0,055	0,055	0,055	fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens
Apparaatskosten	€ 3,04	€ 3,04	€ 3,10	kosten per inwoner	Eigen begroting
Externe inhuur	0,6%	0,6%	0,6%	kosten als % van totale loonsom	Eigen begroting
Overhead	9,36%	9,06%	8,97%	% van totale lasten	Eigen begroting

Op basis van de onder 'Overhead' opgenomen lasten bedraagt de overhead voor de jaren 2028 tot en met 2030 gemiddeld 9.36% van de totale lasten. Omnibuzz streeft ernaar deze factor in de komende jaren van groei van activiteiten zo stabiel mogelijk te houden.

4.5.2 Overzicht baten en lasten per programma

Het meerjarenperspectief 2028-2030 is sluitend door de bijdrage van de deelnemende gemeenten.

Tabel Begroting 2028

Programma Wmo-vervoer	Baten	Lasten	Saldo
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ -	€ 4.610.325	€ 4.610.325
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€ -	€ 27.605.789	€ 27.605.789
6.752 Jeugdhulp ambulante regionaal (Jeugdwet)	€ -	€ 506.637	€ 506.637
Algemene dekkingsmiddelen			
0.5 Treasury	€ 100.000	€ 19.761	€ -80.239
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ 4.610.325	€ -	€ -4.610.325
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€ 27.569.425	€ -	€ -27.569.425
6.752 Jeugdhulp ambulante regionaal (Jeugdwet)	€ 506.637	€ -	€ -506.637
Overhead			
0.4 Overhead Wmo	€ 3.312.293	€ 3.312.293	€ -
0.4 Overhead JWV	€ 8.388	€ 8.388	€ -
0.4 Overhead LLV	€ 63.268	€ 63.268	€ -
Onvoorzien			
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 50.000	€ 50.000
Bestemmingsreserve ICT			
0.10 Mutaties reserve		€ -6.125	€ -6.125
Structureel saldo van baten en lasten	€ 36.170.335	€ 36.170.335	€ -
Incidenteel			
Toevoegingen aan de reserves	€ -	€ -	€ -
Onttrekkingen aan de reserves	€ -	€ -	€ -
Algemene reserve	€ -	€ -	€ -
Incidenteel saldo van baten en lasten	€ -	€ -	€ -
Structureel en reëel evenwicht	€ 36.170.335	€ 36.170.335	€ -

Tabel Begroting 2029

Programma Wmo-vervoer	Baten	Lasten	Saldo
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ -	€ 4.738.475	€ 4.738.475
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€ -	€ 28.348.734	€ 28.348.734
6.752 Jeugdhulp ambuland regionaal (Jeugdwet)	€ -	€ 811.618	€ 811.618
Algemene dekkingsmiddelen			
0.5 Treasury	€ 100.000	€ 20.196	€ -79.804
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ 4.738.475	€ -	€ -4.738.475
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€ 28.312.805	€ -	€ -28.312.805
6.752 Jeugdhulp ambuland regionaal (Jeugdwet)	€ 811.618	€ -	€ -811.618
Overhead			
0.4 Overhead Wmo	€ 3.310.977	€ 3.310.977	€ -
0.4 Overhead JWV	€ 8.572	€ 8.572	€ -
0.4 Overhead LLV	€ 64.659	€ 64.659	€ -
Onvoorzien			
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 50.000	€ 50.000
Bestemmingsreserve ICT			
0.10 Mutaties reserve		€ -6.125	€ -6.125
Structureel saldo van baten en lasten	€ 37.347.106	€ 37.347.106	€ -
Incidenteel			
Toevoegingen aan de reserves	€ -	€ -	€ -
Onttrekkingen aan de reserves	€ -	€ -	€ -
Algemene reserve	€ -	€ -	€ -
Incidenteel saldo van baten en lasten	€ -	€ -	€ -
Structureel en reëel evenwicht	€ 37.347.106	€ 37.347.106	€ -

Tabel Begroting 2030

Programma Wmo-vervoer	Baten	Lasten	Saldo
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ -	€ 4.870.194	€ 4.870.194
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€ -	€ 29.338.363	€ 29.338.363
6.752 Jeugdhulp ambuland regionaal (Jeugdwet)	€ -	€ 826.178	€ 826.178
Algemene dekkingsmiddelen			
0.5 Treasury	€ 100.000	€ 20.640	€ -79.360
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ 4.870.194	€ -	€ -4.870.194
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€ 29.309.003	€ -	€ -29.309.003
6.752 Jeugdhulp ambuland regionaal (Jeugdwet)	€ 826.178	€ -	€ -826.178
Overhead			
0.4 Overhead Wmo	€ 3.383.363	€ 3.383.363	€ -
0.4 Overhead JWV	€ 8.761	€ 8.761	€ -
0.4 Overhead LLV	€ 66.082	€ 66.082	€ -
Onvoorzien			
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 50.000	€ 50.000
Bestemmingsreserve ICT			
0.10 Mutaties reserve			
Structureel saldo van baten en lasten	€ 38.563.580	€ 38.563.580	€ -
Incidenteel			
Toevoegingen aan de reserves	€ -	€ -	€ -
Onttrekkingen aan de reserves	€ -	€ -	€ -
Algemene reserve	€ -	€ -	€ -
Incidenteel saldo van baten en lasten	€ -	€ -	€ -
Structureel en reëel evenwicht	€ 38.563.580	€ 38.563.580	€ -

Tabel meerjarenbegroting 2027-2030

Programma Wmo-vervoer	2027	2028	2029	2030
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ 4.485.646	€ 4.610.325	€ 4.738.475	€ 4.870.194
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€ 26.826.190	€ 27.605.652	€ 28.348.451	€ 29.337.925
6.752 Jeugdhulp ambulante regionaal (Jeugdwet)	€ 492.859	€ 506.637	€ 811.618	€ 826.178
Algemene dekkingsmiddelen				
0.5 Treasury	€ -80.664	€ -80.239	€ -79.804	€ -79.360
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ -4.485.646	€ -4.610.325	€ -4.738.475	€ -4.870.194
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	€ -26.789.401	€ -27.569.288	€ -28.312.522	€ -29.308.565
6.752 Jeugdhulp ambulante regionaal (Jeugdwet)	€ -492.859	€ -506.637	€ -811.618	€ -826.178
Overhead				
0.4 Overhead Wmo	€ -	€ -	€ -	€ -
0.4 Overhead JWV	€ -	€ -	€ -	€ -
0.4 Overhead LLV	€ -	€ -	€ -	€ -
Onvoorzien				
0.8 Overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Bestemmingsreserve ICT				
0.10 Mutaties reserve	€ -6.125	€ -6.125	€ -6.125	€ -6.125
Structureel saldo van baten en lasten	€ 35.211.791	€ 36.170.198	€ 37.346.823	€ 38.563.141
Incidenteel				
Toevoegingen aan de reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekkingen aan de reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene reserve	€ -	€ -	€ -	€ -
Incidenteel saldo van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -
Structureel en reëel evenwicht	€ 35.211.791	€ 36.170.198	€ 37.346.823	€ 38.563.141

Meerjarenbalans

Hieronder is de voor Omnibuzz van toepassing zijnde meerjarenbalans 2028-2030 opgenomen.

Activa	31-dec-28	31-dec-29	31-dec-30	Passiva	31-dec-28	31-dec-29	31-dec-30
Vaste activa	€	€	€	Vaste passiva	€	€	€
Materiële vaste activa:				Algemene reserve	727.649	727.649	727.649
Investeringen met een economisch nut	160.781	143.852	126.923	Egalisatiereserve	-	-	-
				Bestemmingsreserve	22.997	22.997	22.997
Financiële vaste activa	-	-	-	Resultaat voor bestemming Wmo	-	-	-
				Resultaat voor bestemming JWV	-	-	-
				Resultaat voor bestemming LLV	-	-	-
				Voorziening verlofsparen	103.599	103.599	103.599
Totaal vaste activa	160.781	143.852	126.923	Totaal vaste passiva	854.245	854.245	854.245
Vlottende activa				Vlottende passiva			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:				Netto-vlottende schulden:			
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.817.846	7.629.251	7.782.310	Overige schulden	2.069.225	2.120.029	2.107.436
Overige vorderingen	509.411	489.030	495.773	Overlopende passiva:			
				Te betalen verplichtingen	678.717	707.392	712.851
Liquide middelen	896.860	869.528	887.784	Voorschotbedragen:			
Overlopende activa	161.780	173.360	169.015	Overige Nederlandse overheidslichamen	5.944.491	5.623.354	5.787.272
Totaal vlottende activa	9.385.897	9.161.169	9.334.881	Totaal vlottende passiva	8.692.433	8.450.775	8.607.559
Totaal generaal	9.546.678	9.305.021	9.461.804	Totaal generaal	9.546.678	9.305.021	9.461.804

4.5.3 Vervoerskosten

Het vervoersvolume voor de jaren 2028 tot en met 2030 is gebaseerd op het begrote aantal kilometers voor de periode 1 januari tot en met 31 december 2027, inclusief toeslagen laag en hoog en de meereizende OV-er, vermeerderd met een jaarlijkse opslag van 1%. De vervoerstarieven voor de jaren 2028 tot en met 2030 worden begroot door deze jaarlijks te indexeren met het gemiddelde van de laatste twee NEA-indexen (2,8%).

Tabel Vervoersvolume 2028

Gemeente	Kilometers 2027	Opslag	Kilometers 2028 (incl. opslag)	Toeslagen km hoog (incl. opslag)	Toeslagen km laag (incl. opslag)	Meereizend OV-er (incl. opslag)	Aantal ritten 2028
Beek	89.919	1%	90.818	2.677	33.333	716	11.294
Beekdaelen	242.079	1%	244.499	4.231	60.157	1354	30.458
Beesel	69.472	1%	70.167	4.993	22.803	401	8.115
Bergen	66.347	1%	67.011	354	12.595	185	5.774
Brunssum	271.211	1%	273.923	5.345	96.529	1391	39.174
Echt-Susteren	261.859	1%	264.478	11.744	80.377	1450	32.723
Eijsden-Margraten	204.160	1%	206.202	5.383	54.401	716	26.089
Gennep	82.418	1%	83.242	3.777	24.746	1192	12.031
Gulpen-Wittem	137.872	1%	139.251	7.670	37.638	826	16.373
Heerlen	773.906	1%	781.645	17.299	220.973	5300	130.219
Horst aan de Maas	198.560	1%	200.545	6.294	55.166	1034	22.183
Kerkrade	518.694	1%	523.881	25.052	169.247	6150	91.092
Landgraaf	404.850	1%	408.899	29.701	151.782	2926	65.263
Leudal	178.162	1%	179.944	1.965	53.432	1139	19.169
Maasgouw	156.353	1%	157.917	5.523	40.394	837	17.479
Maastricht	862.334	1%	870.957	52.872	338.211	6598	172.698
Meerssen	177.349	1%	179.123	9.781	55.344	1924	23.731
Nederweert	41.820	1%	42.238	183	8.005	92	6.235
Peel en Maas	190.097	1%	191.998	9.472	60.625	1003	19.287
Roerdalen	87.645	1%	88.521	2.138	27.869	427	10.910
Roermond	209.287	1%	211.380	2.624	55.524	1854	41.861
Simpelveld	66.959	1%	67.628	2.431	13.949	713	9.180
Sittard-Geleen	804.461	1%	812.505	42.437	250.865	5641	121.992
Stein	112.923	1%	114.052	4.017	36.089	1394	15.220
Vaals	87.365	1%	88.239	1.922	34.777	410	9.339
Valkenburg aan de Geul	172.719	1%	174.446	13.051	47.719	1297	22.110
Venlo	337.582	0%	337.582	19.521	94.966	2864	64.118
Venray	161.545	1%	163.160	7.977	55.151	1174	25.557
Voerendaal	70.002	1%	70.702	633	21.740	547	8.880
Weert	128.337	1%	129.620	4.777	48.210	988	27.972
Totaal	7.166.286		7.234.573	305.845	2.262.615	52.545	1.106.525

Tabel Vervoersvolume 2029

Gemeente	Kilometers 2028	Opslag	Kilometers 2029 (incl. opslag)	Toeslagen km hoog (incl. opslag)	Toeslagen km laag (incl. opslag)	Meereizend OV-er (incl. opslag)	Aantal ritten 2029
Beek	90.818	1%	91.726	2.704	33.666	724	11.407
Beekdaelen	244.499	1%	246.944	4.274	60.758	1368	30.763
Beesel	70.167	1%	70.868	5.042	23.031	405	8.196
Bergen	67.011	1%	67.681	357	12.721	187	5.832
Brunssum	273.923	1%	276.662	5.399	97.494	1405	39.565
Echt-Susteren	264.478	1%	267.123	11.861	81.181	1465	33.051
Eijsden-Margraten	206.202	1%	208.264	5.437	54.945	724	26.350
Gennep	83.242	1%	84.074	3.814	24.993	1204	12.151
Gulpen-Wittem	139.251	1%	140.643	7.746	38.014	834	16.536
Heerlen	781.645	1%	789.462	17.472	223.183	5353	131.521
Horst aan de Maas	200.545	1%	202.551	6.356	55.718	1044	22.404
Kerkrade	523.881	1%	529.120	25.303	170.939	6212	92.003
Landgraaf	408.899	1%	412.988	29.998	153.299	2956	65.916
Leudal	179.944	1%	181.743	1.985	53.966	1151	19.361
Maasgouw	157.917	1%	159.496	5.579	40.798	845	17.654
Maastricht	870.957	1%	879.667	53.401	341.593	6664	174.425
Meerssen	179.123	1%	180.914	9.879	55.897	1943	23.968
Nederweert	42.238	1%	42.660	185	8.085	93	6.297
Peel en Maas	191.998	1%	193.918	9.567	61.232	1013	19.480
Roerdalen	88.521	1%	89.407	2.159	28.148	431	11.019
Roermond	211.380	1%	213.494	2.651	56.080	1873	42.279
Simpelveld	67.628	1%	68.305	2.455	14.088	720	9.272
Sittard-Geleen	812.505	1%	820.630	42.862	253.374	5697	123.212
Stein	114.052	1%	115.193	4.057	36.450	1407	15.373
Vaals	88.239	1%	89.121	1.941	35.125	414	9.432
Valkenburg aan de Geul	174.446	1%	176.190	13.182	48.196	1310	22.331
Venlo	337.582	0%	337.582	19.521	94.966	2864	64.118
Venray	163.160	1%	164.792	8.056	55.702	1186	25.812
Voerendaal	70.702	1%	71.409	640	21.957	552	8.969
Weert	129.620	1%	130.917	4.825	48.692	998	28.252
Totaal	7.234.573		7.303.543	308.709	2.284.291	53.042	1.116.949

Tabel Vervoersvolume 2030

Gemeente	Kilometers 2029	Opslag	Kilometers 2030 (incl. opslag)	Toeslagen km hoog (incl. opslag)	Toeslagen km laag (incl. opslag)	Meereizend OV-er (incl. opslag)	Aantal ritten 2030
Beek	91.726	1%	92.643	2.731	34.003	731	11.521
Beekdaelen	246.944	1%	249.414	4.316	61.366	1382	31.070
Beesel	70.868	1%	71.577	5.093	23.262	409	8.278
Bergen	67.681	1%	68.358	361	12.849	189	5.890
Brunssum	276.662	1%	279.428	5.453	98.469	1419	39.961
Echt-Susteren	267.123	1%	269.794	11.980	81.993	1479	33.381
Eijsden-Margraten	208.264	1%	210.347	5.492	55.494	731	26.614
Gennep	84.074	1%	84.915	3.853	25.243	1216	12.273
Gulpen-Wittem	140.643	1%	142.050	7.824	38.394	843	16.702
Heerlen	789.462	1%	797.356	17.647	225.415	5407	132.836
Horst aan de Maas	202.551	1%	204.576	6.420	56.275	1055	22.629
Kerkrade	529.120	1%	534.411	25.556	172.649	6274	92.923
Landgraaf	412.988	1%	417.117	30.298	154.832	2985	66.575
Leudal	181.743	1%	183.561	2.005	54.505	1162	19.555
Maasgouw	159.496	1%	161.091	5.634	41.205	854	17.830
Maastricht	879.667	1%	888.463	53.935	345.009	6730	176.170
Meerssen	180.914	1%	182.723	9.977	56.456	1963	24.208
Nederweert	42.660	1%	43.087	187	8.166	94	6.360
Peel en Maas	193.918	1%	195.857	9.662	61.844	1023	19.675
Roerdalen	89.407	1%	90.301	2.181	28.429	436	11.130
Roermond	213.494	1%	215.629	2.677	56.640	1892	42.702
Simpelveld	68.305	1%	68.988	2.480	14.229	727	9.364
Sittard-Geleen	820.630	1%	828.837	43.290	255.907	5754	124.444
Stein	115.193	1%	116.345	4.098	36.814	1422	15.526
Vaals	89.121	1%	90.013	1.960	35.476	418	9.526
Valkenburg aan de Geul	176.190	1%	177.952	13.314	48.678	1323	22.554
Venlo	337.582	0%	337.582	19.521	94.966	2864	64.118
Venray	164.792	1%	166.440	8.137	56.259	1198	26.070
Voerendaal	71.409	1%	72.124	646	22.177	558	9.058
Weert	130.917	1%	132.226	4.873	49.179	1008	28.534
Totaal	7.303.543		7.373.203	311.600	2.306.184	53.544	1.127.477

In bovenstaande tabellen worden de reisvolumes waarmee in deze meerjarenbegroting is gerekend, gepresenteerd. Deze tabellen vormen tevens de basis voor de volgende tabellen waarin de vervoerskosten weergegeven worden.

Tabel Vervoerskosten 2028

Gemeente	Kilometerkosten	Toeslagen hoog	Toeslagen laag	Meereizend OV-er	Totaal excl. flexibel tarief	Flexibel tarief	Totaal incl. flexibel tarief
Beek	€ 261.175	€ 1.936	€ 8.390	€ 2.218	€ 273.720	€ 2.519	€ 276.239
Beekdaelen	€ 703.454	€ 2.557	€ 15.489	€ 4.194	€ 725.694	€ 6.679	€ 732.373
Beesel	€ 198.039	€ 3.143	€ 5.854	€ 1.242	€ 208.279	€ 1.917	€ 210.196
Bergen	€ 177.024	€ 214	€ 3.016	€ 572	€ 180.826	€ 1.664	€ 182.491
Brunssum	€ 819.064	€ 3.534	€ 25.075	€ 4.308	€ 851.981	€ 7.841	€ 859.822
Echt-Susteren	€ 759.565	€ 7.301	€ 20.328	€ 4.490	€ 791.683	€ 7.286	€ 798.970
Eijsden-Margraten	€ 595.733	€ 3.627	€ 14.211	€ 2.218	€ 615.789	€ 5.668	€ 621.457
Gennep	€ 249.680	€ 2.612	€ 6.328	€ 3.692	€ 262.313	€ 2.414	€ 264.727
Gulpen-Wittem	€ 394.669	€ 4.714	€ 9.570	€ 2.558	€ 411.511	€ 3.787	€ 415.299
Heerlen	€ 2.450.216	€ 12.189	€ 58.822	€ 16.412	€ 2.537.638	€ 23.356	€ 2.560.993
Horst aan de Maas	€ 559.831	€ 4.042	€ 14.132	€ 3.201	€ 581.206	€ 5.349	€ 586.556
Kerkrade	€ 1.665.590	€ 17.393	€ 45.065	€ 19.044	€ 1.747.091	€ 16.080	€ 1.763.171
Landgraaf	€ 1.264.255	€ 19.250	€ 40.092	€ 9.061	€ 1.332.658	€ 12.265	€ 1.344.923
Leudal	€ 497.820	€ 1.218	€ 13.097	€ 3.527	€ 515.663	€ 4.746	€ 520.409
Maasgouw	€ 440.904	€ 3.386	€ 10.090	€ 2.592	€ 456.971	€ 4.206	€ 461.177
Maastricht	€ 2.899.355	€ 35.023	€ 93.546	€ 20.429	€ 3.048.354	€ 28.056	€ 3.076.410
Meerssen	€ 524.041	€ 6.330	€ 14.204	€ 5.957	€ 550.532	€ 5.067	€ 555.599
Nederweert	€ 127.490	€ 124	€ 2.094	€ 286	€ 129.994	€ 1.196	€ 131.191
Peel en Maas	€ 524.017	€ 6.195	€ 15.364	€ 3.107	€ 548.683	€ 5.050	€ 553.733
Roerdalen	€ 253.969	€ 1.342	€ 6.902	€ 1.323	€ 263.536	€ 2.426	€ 265.962
Roermond	€ 703.346	€ 1.974	€ 15.382	€ 5.742	€ 726.444	€ 6.686	€ 733.130
Simpelveld	€ 199.203	€ 1.521	€ 3.508	€ 2.208	€ 206.441	€ 1.900	€ 208.341
Sittard-Geleen	€ 2.465.017	€ 26.908	€ 65.304	€ 17.465	€ 2.574.694	€ 23.697	€ 2.598.391
Stein	€ 334.348	€ 2.543	€ 9.392	€ 4.315	€ 350.598	€ 3.227	€ 353.825
Vaals	€ 243.738	€ 1.431	€ 8.550	€ 1.269	€ 254.989	€ 2.347	€ 257.336
Valkenburg aan de Geul	€ 504.221	€ 8.176	€ 12.259	€ 4.015	€ 528.671	€ 4.866	€ 533.537
Venlo	€ 1.106.500	€ 13.283	€ 26.084	€ 8.868	€ 1.154.735	€ 10.628	€ 1.165.363
Venray	€ 501.496	€ 5.103	€ 14.480	€ 3.635	€ 524.714	€ 4.829	€ 529.543
Voerendaal	€ 203.862	€ 429	€ 5.467	€ 1.693	€ 211.450	€ 1.946	€ 213.396
Weert	€ 445.412	€ 3.087	€ 13.472	€ 3.060	€ 465.031	€ 4.280	€ 469.311
Totaal	€ 22.073.036	€ 200.587	€ 595.567	€ 162.700	€ 23.031.890	€ 211.978	€ 23.243.868

Tabel Vervoerskosten 2029

Gemeente	Kilometerkosten	Toeslagen hoog	Toeslagen laag	Meereizend OV-er	Totaal
Beek	€ 271.173	€ 2.010	€ 8.712	€ 2.303	€ 284.198
Beekdaelen	€ 730.383	€ 2.655	€ 16.082	€ 4.354	€ 753.474
Beesel	€ 205.620	€ 3.264	€ 6.078	€ 1.290	€ 216.252
Bergen	€ 183.801	€ 222	€ 3.131	€ 594	€ 187.748
Brunssum	€ 850.417	€ 3.669	€ 26.035	€ 4.473	€ 884.595
Echt-Susteren	€ 788.641	€ 7.580	€ 21.106	€ 4.662	€ 821.989
Eijsden-Margraten	€ 618.537	€ 3.766	€ 14.755	€ 2.303	€ 639.362
Gennep	€ 259.238	€ 2.712	€ 6.570	€ 3.834	€ 272.354
Gulpen-Wittem	€ 409.777	€ 4.894	€ 9.937	€ 2.656	€ 427.264
Heerlen	€ 2.544.010	€ 12.655	€ 61.073	€ 17.040	€ 2.634.778
Horst aan de Maas	€ 581.262	€ 4.197	€ 14.673	€ 3.323	€ 603.455
Kerkrade	€ 1.729.349	€ 18.059	€ 46.790	€ 19.773	€ 1.813.970
Landgraaf	€ 1.312.651	€ 19.987	€ 41.626	€ 9.408	€ 1.383.672
Leudal	€ 516.876	€ 1.265	€ 13.599	€ 3.662	€ 535.403
Maasgouw	€ 457.782	€ 3.515	€ 10.476	€ 2.691	€ 474.464
Maastricht	€ 3.010.342	€ 36.364	€ 97.127	€ 21.211	€ 3.165.045
Meerssen	€ 544.101	€ 6.573	€ 14.747	€ 6.186	€ 571.607
Nederweert	€ 132.370	€ 129	€ 2.175	€ 297	€ 134.971
Peel en Maas	€ 544.076	€ 6.433	€ 15.952	€ 3.226	€ 569.686
Roerdalen	€ 263.691	€ 1.394	€ 7.166	€ 1.373	€ 273.625
Roermond	€ 730.270	€ 2.049	€ 15.971	€ 5.962	€ 754.252
Simpelveld	€ 206.829	€ 1.580	€ 3.643	€ 2.292	€ 214.344
Sittard-Geleen	€ 2.559.378	€ 27.938	€ 67.804	€ 18.134	€ 2.673.253
Stein	€ 347.147	€ 2.640	€ 9.752	€ 4.480	€ 364.019
Vaals	€ 253.069	€ 1.486	€ 8.878	€ 1.317	€ 264.750
Valkenburg aan de Geul	€ 523.523	€ 8.489	€ 12.728	€ 4.169	€ 548.909
Venlo	€ 1.137.482	€ 13.655	€ 26.814	€ 9.116	€ 1.187.068
Venray	€ 520.693	€ 5.298	€ 15.034	€ 3.774	€ 544.800
Voerendaal	€ 211.666	€ 445	€ 5.676	€ 1.758	€ 219.544
Weert	€ 462.463	€ 3.206	€ 13.987	€ 3.177	€ 482.832
Totaal	€ 22.906.617	€ 208.129	€ 618.097	€ 168.837	€ 23.901.680

Tabel Vervoerskosten 2030

Gemeente	Kilometerkosten	Toeslagen hoog	Toeslagen laag	Meereizend OV-er	Totaal
Beek	€ 281.553	€ 2.087	€ 9.045	€ 2.391	€ 295.077
Beekdaelen	€ 758.342	€ 2.756	€ 16.698	€ 4.521	€ 782.317
Beesel	€ 213.491	€ 3.389	€ 6.311	€ 1.339	€ 224.530
Bergen	€ 190.837	€ 231	€ 3.251	€ 617	€ 194.935
Brunssum	€ 882.971	€ 3.809	€ 27.032	€ 4.644	€ 918.457
Echt-Susteren	€ 818.830	€ 7.871	€ 21.914	€ 4.840	€ 853.455
Eijsden-Margraten	€ 642.215	€ 3.910	€ 15.320	€ 2.391	€ 663.836
Gennep	€ 269.162	€ 2.816	€ 6.822	€ 3.980	€ 282.780
Gulpen-Wittem	€ 425.463	€ 5.082	€ 10.317	€ 2.758	€ 443.619
Heerlen	€ 2.641.395	€ 13.140	€ 63.411	€ 17.692	€ 2.735.638
Horst aan de Maas	€ 603.512	€ 4.358	€ 15.234	€ 3.451	€ 626.555
Kerkrade	€ 1.795.548	€ 18.750	€ 48.581	€ 20.530	€ 1.883.409
Landgraaf	€ 1.362.899	€ 20.752	€ 43.220	€ 9.768	€ 1.436.639
Leudal	€ 536.663	€ 1.314	€ 14.119	€ 3.803	€ 555.898
Maasgouw	€ 475.306	€ 3.650	€ 10.877	€ 2.794	€ 492.627
Maastricht	€ 3.125.578	€ 37.756	€ 100.845	€ 22.023	€ 3.286.202
Meerssen	€ 564.929	€ 6.824	€ 15.312	€ 6.422	€ 593.488
Nederweert	€ 137.437	€ 134	€ 2.258	€ 308	€ 140.137
Peel en Maas	€ 564.903	€ 6.679	€ 16.563	€ 3.349	€ 591.494
Roerdalen	€ 273.786	€ 1.447	€ 7.440	€ 1.426	€ 284.099
Roermond	€ 758.225	€ 2.128	€ 16.582	€ 6.190	€ 783.125
Simpelveld	€ 214.746	€ 1.640	€ 3.782	€ 2.380	€ 222.549
Sittard-Geleen	€ 2.657.351	€ 29.007	€ 70.399	€ 18.828	€ 2.775.586
Stein	€ 360.436	€ 2.741	€ 10.125	€ 4.652	€ 377.953
Vaals	€ 262.756	€ 1.543	€ 9.218	€ 1.368	€ 274.884
Valkenburg aan de Geul	€ 543.564	€ 8.814	€ 13.216	€ 4.328	€ 569.921
Venlo	€ 1.169.332	€ 14.037	€ 27.565	€ 9.372	€ 1.220.306
Venray	€ 540.626	€ 5.501	€ 15.610	€ 3.919	€ 565.655
Voerendaal	€ 219.768	€ 462	€ 5.893	€ 1.825	€ 227.948
Weert	€ 480.166	€ 3.328	€ 14.523	€ 3.298	€ 501.315
Totaal	€ 23.771.789	€ 215.956	€ 641.482	€ 175.206	€ 24.804.434

De tarieven en de toeslagen zoals deze in de uitgangspunten voor de meerjarenbegroting 2028-2030 in paragraaf 4.1 'Financiële kaders' op pagina 30 zijn toegelicht zijn de basis voor de vervoerskosten. Deze tarieven worden vermenigvuldigd met het vervoersvolume uit de tabellen 'Vervoersvolume 2028 tot en met 2030' op de voorgaande pagina's. Vanaf het jaar 2029 verwachten wij dat de stijging van het vervoersvolume dusdanig is dat wij geen flexibel tarief meer hoeven te betalen. Daarom verdwijnt deze kolom vanaf 2029 uit de tabellen.

4.5.4 Indirecte vervoerskosten 2028-2030

De indirecte vervoerskosten zijn alle kosten die verband houden met de uitvoering van het vervoer door Omnibuzz. De indirecte vervoerskosten bestaan bijvoorbeeld uit de loonkosten van de medewerkers van ritreservering en van de klantenservice. Deze kosten worden tussen de gemeenten verdeeld op basis van het begrote aantal ritten.

Tabel Indirecte vervoerskosten 2028-2030

Met betrekking tot ritten vindt er een jaarlijkse stijging van 1% ten opzichte van het voorgaand jaar plaats.

Gemeente	Verhouding ritten	2028	2029	2030
Beek	1,02%	€ 40.978	€ 41.850	€ 42.738
Beekdaelen	2,76%	€ 110.512	€ 112.861	€ 115.258
Beesel	0,74%	€ 29.442	€ 30.068	€ 30.707
Bergen	0,52%	€ 20.951	€ 21.396	€ 21.850
Brunssum	3,56%	€ 142.135	€ 145.156	€ 148.239
Echt-Susteren	2,97%	€ 118.731	€ 121.255	€ 123.830
Eijsden-Margraten	2,37%	€ 94.661	€ 96.673	€ 98.726
Gennep	1,09%	€ 43.652	€ 44.580	€ 45.527
Gulpen-Wittern	1,49%	€ 59.405	€ 60.668	€ 61.956
Heerlen	11,82%	€ 472.475	€ 482.518	€ 492.767
Horst aan de Maas	2,01%	€ 80.486	€ 82.197	€ 83.942
Kerkrade	8,27%	€ 330.510	€ 337.535	€ 344.704
Landgraaf	5,50%	€ 220.019	€ 224.696	€ 229.468
Leudal	1,74%	€ 69.553	€ 71.031	€ 72.540
Maasgouw	1,59%	€ 63.420	€ 64.768	€ 66.144
Maastricht	15,67%	€ 626.605	€ 639.924	€ 653.516
Meerssen	2,15%	€ 86.102	€ 87.932	€ 89.800
Nederweert	0,57%	€ 22.623	€ 23.104	€ 23.595
Peel en Maas	1,75%	€ 69.979	€ 71.466	€ 72.984
Roerdalen	0,99%	€ 39.586	€ 40.428	€ 41.286
Roermond	3,80%	€ 151.885	€ 155.113	€ 158.408
Simpelveld	0,83%	€ 33.307	€ 34.015	€ 34.738
Sittard-Geleen	11,07%	€ 442.626	€ 452.035	€ 461.636
Stein	1,38%	€ 55.224	€ 56.398	€ 57.596
Vaals	0,85%	€ 33.883	€ 34.603	€ 35.338
Valkenburg aan de Geul	2,01%	€ 80.221	€ 81.926	€ 83.666
Venlo	5,82%	€ 232.639	€ 237.584	€ 242.630
Venray	2,32%	€ 92.728	€ 94.699	€ 96.710
Voerendaal	0,81%	€ 32.219	€ 32.904	€ 33.602
Weert	2,54%	€ 101.492	€ 103.649	€ 105.851
Totaal	100%	€ 3.998.048	€ 4.083.034	€ 4.169.755

Overheadkosten

De totale overheadkosten, conform de definities van de 'Notitie Overhead Commissie BBV/IV3 systematiek', worden naar rato van het aantal inwoners per gemeente, gedragen door de gemeenten. Het aantal inwoners wordt bepaald op basis van de cijfers van het CBS.

Tabel Overheadkosten 2028-2030

Gemeente	Verhouding inwoners	2028	2029	2030
Beek	1,43%	€ 48.026	€ 48.007	€ 49.041
Beekdaelen	3,18%	€ 106.848	€ 106.806	€ 109.107
Beesel	1,20%	€ 40.368	€ 40.352	€ 41.221
Bergen	1,15%	€ 38.788	€ 38.773	€ 39.608
Brunssum	2,43%	€ 81.757	€ 81.725	€ 83.485
Echt-Susteren	2,87%	€ 96.373	€ 96.335	€ 98.410
Eijsden-Margraten	2,33%	€ 78.380	€ 78.349	€ 80.037
Gennep	1,59%	€ 53.423	€ 53.402	€ 54.552
Gulpen-Witter	1,23%	€ 41.484	€ 41.468	€ 42.361
Heerlen	7,76%	€ 261.071	€ 260.968	€ 266.589
Horst aan de Maas	3,96%	€ 133.296	€ 133.244	€ 136.114
Kerkrade	4,05%	€ 136.325	€ 136.271	€ 139.206
Landgraaf	3,26%	€ 109.594	€ 109.551	€ 111.911
Leudal	3,20%	€ 107.428	€ 107.386	€ 109.699
Maasgouw	2,16%	€ 72.534	€ 72.506	€ 74.067
Maastricht	11,15%	€ 374.904	€ 374.757	€ 382.829
Meerssen	1,63%	€ 54.898	€ 54.877	€ 56.059
Nederweert	1,55%	€ 52.173	€ 52.153	€ 53.276
Peel en Maas	4,05%	€ 136.313	€ 136.259	€ 139.194
Roerdalen	1,86%	€ 62.437	€ 62.412	€ 63.757
Roermond	5,44%	€ 182.783	€ 182.711	€ 186.646
Simpelveld	0,93%	€ 31.125	€ 31.113	€ 31.783
Sittard-Geleen	8,18%	€ 274.976	€ 274.868	€ 280.788
Stein	2,18%	€ 73.456	€ 73.428	€ 75.009
Vaals	0,89%	€ 30.089	€ 30.078	€ 30.725
Valkenburg aan de Geul	1,46%	€ 49.058	€ 49.039	€ 50.095
Venlo	9,22%	€ 310.001	€ 309.880	€ 316.553
Venray	3,99%	€ 134.186	€ 134.133	€ 137.022
Voerendaal	1,10%	€ 36.994	€ 36.980	€ 37.776
Weert	4,56%	€ 153.205	€ 153.145	€ 156.443
Totaal	100%	€ 3.362.293	€ 3.360.977	€ 3.433.363

4.5.5 Eindresultaat 2028-2030

Gemeente	2028	2029	2030	Totaal
Beek	€ 365.243	€ 374.054	€ 386.856	€ 1.126.153
Beekdaelen	€ 949.733	€ 973.141	€ 1.006.681	€ 2.929.555
Beesel	€ 280.006	€ 286.672	€ 296.458	€ 863.135
Bergen	€ 242.230	€ 247.918	€ 256.394	€ 746.542
Brunssum	€ 1.083.714	€ 1.111.476	€ 1.150.181	€ 3.345.371
Echt-Susteren	€ 1.014.074	€ 1.039.579	€ 1.075.695	€ 3.129.349
Eijsden-Margraten	€ 794.497	€ 814.384	€ 842.599	€ 2.451.480
Gennep	€ 361.802	€ 370.336	€ 382.859	€ 1.114.997
Gulpen-Witter	€ 516.187	€ 529.399	€ 547.936	€ 1.593.523
Heerlen	€ 3.294.539	€ 3.378.265	€ 3.494.993	€ 10.167.797
Horst aan de Maas	€ 800.338	€ 818.896	€ 846.611	€ 2.465.844
Kerkrade	€ 2.230.005	€ 2.287.777	€ 2.367.319	€ 6.885.101
Landgraaf	€ 1.674.536	€ 1.717.919	€ 1.778.018	€ 5.170.473
Leudal	€ 697.390	€ 713.820	€ 738.137	€ 2.149.347
Maasgouw	€ 597.131	€ 611.738	€ 632.838	€ 1.841.707
Maastricht	€ 4.077.918	€ 4.179.726	€ 4.322.547	€ 12.580.191
Meerssen	€ 696.600	€ 714.416	€ 739.346	€ 2.150.362
Nederweert	€ 205.987	€ 210.227	€ 217.008	€ 633.222
Peel en Maas	€ 760.024	€ 777.412	€ 803.672	€ 2.341.109
Roerdalen	€ 367.985	€ 376.465	€ 389.142	€ 1.133.592
Roermond	€ 1.067.797	€ 1.092.077	€ 1.128.179	€ 3.288.053
Simpelveld	€ 272.773	€ 279.472	€ 289.069	€ 841.314
Sittard-Geleen	€ 3.315.993	€ 3.400.157	€ 3.518.010	€ 10.234.160
Stein	€ 482.505	€ 493.844	€ 510.558	€ 1.486.908
Vaals	€ 321.308	€ 329.431	€ 340.948	€ 991.687
Valkenburg aan de Geul	€ 662.816	€ 679.874	€ 703.683	€ 2.046.373
Venlo	€ 1.708.003	€ 1.734.531	€ 1.779.489	€ 5.222.023
Venray	€ 756.457	€ 773.633	€ 799.388	€ 2.329.477
Voerendaal	€ 282.609	€ 289.428	€ 299.327	€ 871.365
Weert	€ 724.008	€ 739.626	€ 763.609	€ 2.227.243
Totaal	€ 30.604.209	€ 31.345.692	€ 32.407.551	€ 94.357.452

4.5.6 Eindresultaat IV3

Tabel Begroting 2028

Gemeente	6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	Programma Wmo-vervoer overige kosten (overhead, onvoorzien)	Eindresultaat begroting 2028
Beek	€ 317.217	€ 48.026	€ 365.243
Beekdaelen	€ 842.885	€ 106.848	€ 949.733
Beesel	€ 239.638	€ 40.368	€ 280.006
Bergen	€ 203.441	€ 38.788	€ 242.230
Brunssum	€ 1.001.957	€ 81.757	€ 1.083.714
Echt-Susteren	€ 917.701	€ 96.373	€ 1.014.074
Eijsden-Margraten	€ 716.117	€ 78.380	€ 794.497
Gennep	€ 308.379	€ 53.423	€ 361.802
Gulpen-Wittern	€ 474.704	€ 41.484	€ 516.187
Heerlen	€ 3.033.468	€ 261.071	€ 3.294.539
Horst aan de Maas	€ 667.041	€ 133.296	€ 800.338
Kerkrade	€ 2.093.681	€ 136.325	€ 2.230.005
Landgraaf	€ 1.564.942	€ 109.594	€ 1.674.536
Leudal	€ 589.962	€ 107.428	€ 697.390
Maasgouw	€ 524.597	€ 72.534	€ 597.131
Maastricht	€ 3.703.014	€ 374.904	€ 4.077.918
Meerssen	€ 641.701	€ 54.898	€ 696.600
Nederweert	€ 153.814	€ 52.173	€ 205.987
Peel en Maas	€ 623.712	€ 136.313	€ 760.024
Roerdalen	€ 305.548	€ 62.437	€ 367.985
Roermond	€ 885.015	€ 182.783	€ 1.067.797
Simpelveld	€ 241.648	€ 31.125	€ 272.773
Sittard-Geleen	€ 3.041.017	€ 274.976	€ 3.315.993
Stein	€ 409.049	€ 73.456	€ 482.505
Vaals	€ 291.219	€ 30.089	€ 321.308
Valkenburg aan de Geul	€ 613.758	€ 49.058	€ 662.816
Venlo	€ 1.398.002	€ 310.001	€ 1.708.003
Venray	€ 622.272	€ 134.186	€ 756.457
Voerendaal	€ 245.615	€ 36.994	€ 282.609
Weert	€ 570.803	€ 153.205	€ 724.008
Totaal	€ 27.241.916	€ 3.362.293	€ 30.604.209

Tabel Begroting 2029

Gemeente	6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	Programma Wmo-vervoer overige kosten (overhead, onvoorzien)	Eindresultaat begroting 2029
Beek	€ 326.047	€ 48.007	€ 374.054
Beekdaelen	€ 866.334	€ 106.806	€ 973.141
Beesel	€ 246.320	€ 40.352	€ 286.672
Bergen	€ 209.144	€ 38.773	€ 247.918
Brunssum	€ 1.029.751	€ 81.725	€ 1.111.476
Echt-Susteren	€ 943.244	€ 96.335	€ 1.039.579
Eijsden-Margraten	€ 736.034	€ 78.349	€ 814.384
Gennep	€ 316.934	€ 53.402	€ 370.336
Gulpen-Wittern	€ 487.932	€ 41.468	€ 529.399
Heerlen	€ 3.117.297	€ 260.968	€ 3.378.265
Horst aan de Maas	€ 685.652	€ 133.244	€ 818.896
Kerkrade	€ 2.151.505	€ 136.271	€ 2.287.777
Landgraaf	€ 1.608.368	€ 109.551	€ 1.717.919
Leudal	€ 606.434	€ 107.386	€ 713.820
Maasgouw	€ 539.232	€ 72.506	€ 611.738
Maastricht	€ 3.804.969	€ 374.757	€ 4.179.726
Meerssen	€ 659.539	€ 54.877	€ 714.416
Nederweert	€ 158.075	€ 52.153	€ 210.227
Peel en Maas	€ 641.153	€ 136.259	€ 777.412
Roerdalen	€ 314.052	€ 62.412	€ 376.465
Roermond	€ 909.365	€ 182.711	€ 1.092.077
Simpelveld	€ 248.359	€ 31.113	€ 279.472
Sittard-Geleen	€ 3.125.289	€ 274.868	€ 3.400.157
Stein	€ 420.417	€ 73.428	€ 493.844
Vaals	€ 299.353	€ 30.078	€ 329.431
Valkenburg aan de Geul	€ 630.835	€ 49.039	€ 679.874
Venlo	€ 1.424.652	€ 309.880	€ 1.734.531
Venray	€ 639.499	€ 134.133	€ 773.633
Voerendaal	€ 252.448	€ 36.980	€ 289.428
Weert	€ 586.481	€ 153.145	€ 739.626
Totaal	€ 27.984.715	€ 3.360.977	€ 31.345.692

Tabel Begroting 2030

Gemeente	6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	Programma Wmo-vervoer overige kosten (overhead, onvoorzien)	Eindresultaat begroting 2030
Beek	€ 337.815	€ 49.041	€ 386.856
Beekdaelen	€ 897.574	€ 109.107	€ 1.006.681
Beesel	€ 255.236	€ 41.221	€ 296.458
Bergen	€ 216.786	€ 39.608	€ 256.394
Brunssum	€ 1.066.696	€ 83.485	€ 1.150.181
Echt-Susteren	€ 977.285	€ 98.410	€ 1.075.695
Eijsden-Margraten	€ 762.562	€ 80.037	€ 842.599
Gennep	€ 328.307	€ 54.552	€ 382.859
Gulpen-Wittem	€ 505.576	€ 42.361	€ 547.936
Heerlen	€ 3.228.404	€ 266.589	€ 3.494.993
Horst aan de Maas	€ 710.498	€ 136.114	€ 846.611
Kerkrade	€ 2.228.113	€ 139.206	€ 2.367.319
Landgraaf	€ 1.666.107	€ 111.911	€ 1.778.018
Leudal	€ 628.438	€ 109.699	€ 738.137
Maasgouw	€ 558.770	€ 74.067	€ 632.838
Maastricht	€ 3.939.718	€ 382.829	€ 4.322.547
Meerssen	€ 683.288	€ 56.059	€ 739.346
Nederweert	€ 163.732	€ 53.276	€ 217.008
Peel en Maas	€ 664.478	€ 139.194	€ 803.672
Roerdalen	€ 325.385	€ 63.757	€ 389.142
Roermond	€ 941.533	€ 186.646	€ 1.128.179
Simpelveld	€ 257.287	€ 31.783	€ 289.069
Sittard-Geleen	€ 3.237.222	€ 280.788	€ 3.518.010
Stein	€ 435.549	€ 75.009	€ 510.558
Vaals	€ 310.223	€ 30.725	€ 340.948
Valkenburg aan de Geul	€ 653.588	€ 50.095	€ 703.683
Venlo	€ 1.462.936	€ 316.553	€ 1.779.489
Venray	€ 662.366	€ 137.022	€ 799.388
Voerendaal	€ 261.551	€ 37.776	€ 299.327
Weert	€ 607.166	€ 156.443	€ 763.609
Totaal	€ 28.974.189	€ 3.433.363	€ 32.407.551

4.6 Toelichting op de baten en lasten jeugdvervoer (JWV)

In 2022 zijn wij met jeugdvervoer voor de gemeente Roermond gestart. Inmiddels zijn de gemeente Roermond, gemeente Nederweert, gemeente Weert aangesloten. Per augustus 2025 zijn ook de gemeenten Echt-Susteren en Maasgouw aangesloten. Dit vervoer behelst momenteel het vervoer van jeugdigen en valt daarom onder taakveld 6.752 'Jeugdhulp ambulante regionaal'. Op basis van de toelichtingen in de financiële uitgangspuntennotitie 206-1 zullen achtereenvolgens de verdeling van de vervoerskosten en de verdeling van de interne doorbelasting van het Wmo-vervoer naar het jeugdvervoer aan bod komen.

4.6.1 Verdeling vervoerskosten 2026

Het vervoersvolume wordt, al dan niet aangevuld met de te verwachten ritten op basis van de door de deelnemende gemeenten aangeleverde informatie, gebaseerd op de gerealiseerde kilometers die in 2025 voor dit type vervoer gereden zijn. De begrote vervoerskosten worden verhoogd met de gemiddelde NEA-index van de afgelopen 2 jaren, 2,8%. Deze vervoerskosten worden verdeeld conform systematiek Wmo-vervoer.

Dit levert de volgende verdeling op:

Tabel Vervoersvolume JWV

Gemeente	Aantal ritten	Aantal kilometers
Echt-Susteren	1.515	65.565
Maasgouw	339	6.552
Nederweert	820	13.247
Roermond	2.199	43.181
Weert	1.121	37.223
Totaal	5.994	165.768

Tabel Verdeling vervoerskosten

Gemeente	Kilometers 2027	Toeslagen	Vervoersresultaat
Echt-Susteren	€ 164.030	€ 17.846	€ 181.875
Maasgouw	€ 18.110	-	€ 18.110
Nederweert	€ 37.848	€ 4.992	€ 42.840
Roermond	€ 119.033	€ 26.485	€ 145.518
Weert	€ 95.517	€ 5.319	€ 100.835
Totaal	€ 434.538	€ 54.641	€ 489.179

4.6.2 Verdeling indirecte vervoers- en overheadkosten

Naast de eerdergenoemde vervoerskosten, zijn er ook nog indirecte vervoerskosten en overheadkosten. De indirecte vervoerskosten bestaan voor het grootste deel uit de doorbelasting vanuit het leerlingenvervoer naar het jeugdwetvervoer. Daarnaast worden er nog reguliere indirecte vervoerskosten begroot. De indirecte vervoerskosten worden hierbij verdeeld op basis van het aantal ritten per gemeente ten opzichte van het totaal aantal ritten.

De overheadkosten bestaan uit een interne doorbelasting op basis van het aantal pashouders per gemeente ten opzichte van het totaal aantal pashouders. Deze interne doorbelasting leidt tot een vermindering van de lasten voor het Wmo-vervoer en dus tot een vermindering van de lasten voor de andere gemeenten.

Daarnaast worden er nog reguliere overheadkosten in verband met het jeugdwetvervoer begroot. Deze overheadkosten worden tussen de gemeenten verdeeld op basis van het aantal inwoners.

Tabel Overheadkosten

Gemeente	Aantal ritten	Indirecte vervoerskosten	Verhouding inwoners	Overheadkosten
Echt-Susteren	25%	€ 930	17%	€ 1.420
Maasgouw	6%	€ 208	13%	€ 1.069
Nederweert	14%	€ 503	9%	€ 769
Roermond	37%	€ 1.350	33%	€ 2.693
Weert	19%	€ 688	28%	€ 2.257
Totaal	100%	€ 3.680	100%	€ 8.207

4.6.3 Bijdrage jeugdwetvervoer per gemeente 2027-0

Bovenstaande kosten leiden tot de volgende totaalbijdragen per gemeente.

Tabel totaalbijdrage per gemeente 2027-0

Gemeente	Winstopslag	Bijdrage
Echt-Susteren	€ 200	€ 184.425
Maasgouw	€ 200	€ 19.587
Nederweert	€ 200	€ 44.312
Roermond	€ 200	€ 149.761
Weert	€ 200	€ 103.981
Totaal	€ 1.000	€ 502.066

4.7 Meerjarenraming jeugdwetvervoer 2028-2030

Hieronder staan de tabellen inzake de meerjarenraming jeugdwetvervoer van 2028 tot en met 2030.

4.7.1 Verdeling vervoerskosten 2028-2030

Tabel Verdeling vervoerskosten 2028

Gemeente	Kilometers 2028	Toeslagen	Vervoersresultaat
Echt-Susteren	€ 168.622	€ 18.345	€ 186.968
Maasgouw	€ 18.617	€ -	€ 18.617
Nederweert	€ 38.908	€ 5.131	€ 44.039
Roermond	€ 122.366	€ 27.226	€ 149.592
Weert	€ 98.191	€ 5.468	€ 103.659
Totaal	€ 446.705	€ 56.171	€ 502.876

Tabel Verdeling vervoerskosten 2029

Gemeente	Kilometers 2029	Toeslagen	Vervoersresultaat
Echt-Susteren	€ 173.344	€ 18.859	€ 192.203
Maasgouw	€ 19.139	€ -	€ 19.139
Nederweert	€ 39.997	€ 5.275	€ 45.272
Roermond	€ 125.793	€ 27.988	€ 153.781
Weert	€ 100.940	€ 5.621	€ 106.561
Totaal	€ 459.213	€ 57.743	€ 516.956

Tabel Verdeling vervoerskosten 2030

Gemeente	Kilometers 2030	Toeslagen	Vervoersresultaat
Echt-Susteren	€ 178.197	€ 19.387	€ 197.585
Maasgouw	€ 19.674	€ -	€ 19.674
Nederweert	€ 41.117	€ 5.423	€ 46.540
Roermond	€ 129.315	€ 28.772	€ 158.087
Weert	€ 103.767	€ 5.778	€ 109.545
Totaal	€ 472.071	€ 59.360	€ 531.431

4.7.2 Verdeling indirecte vervoers- en overheadkosten 2028-2030

Tabel Verdeling indirecte vervoers- en overheadkosten 2028

Gemeente	Indirecte vervoerskosten	Overheadkosten
Echt-Susteren	€ 951	€ 1.451
Maasgouw	€ 213	€ 1.092
Nederweert	€ 515	€ 786
Roermond	€ 1.380	€ 2.752
Weert	€ 704	€ 2.307
Totaal	€ 3.761	€ 8.388

Tabel Verdeling indirecte vervoers- en overheadkosten 2029

Gemeente	Indirecte vervoerskosten	Overheadkosten
Echt-Susteren	€ 972	€ 1.483
Maasgouw	€ 217	€ 1.116
Nederweert	€ 526	€ 803
Roermond	€ 1.410	€ 2.813
Weert	€ 719	€ 2.357
Totaal	€ 3.844	€ 8.572

Tabel Verdeling indirecte vervoers- en overheadkosten 2030

Gemeente	Indirecte vervoerskosten	Overheadkosten
Echt-Susteren	€ 993	€ 1.516
Maasgouw	€ 222	€ 1.141
Nederweert	€ 537	€ 820
Roermond	€ 1.441	€ 2.875
Weert	€ 735	€ 2.409
Totaal	€ 3.928	€ 8.761

4.7.3 Bijdrage jeugdwetvervoer per gemeente 2028-2030

Bovenstaande kosten leiden tot de volgende totaalbijdragen per gemeente.

Tabel Totaalbijdrage per gemeente 2028-2030

Gemeente	2028	2029	2030
Echt-Susteren	€ 189.570	€ 194.857	€ 200.293
Maasgouw	€ 20.122	€ 20.672	€ 21.237
Nederweert	€ 45.539	€ 46.801	€ 48.098
Roermond	€ 153.924	€ 158.204	€ 162.603
Weert	€ 106.869	€ 109.838	€ 112.889
Totaal	€ 516.025	€ 530.372	€ 545.120

4.8 Toelichting op de baten en lasten leerlingvervoer

In augustus 2024 zijn wij gestart met de uitvoering van het leerlingvervoer voor de gemeenten Echt-Susteren, Maasgouw, Nederweert, Roerdalen, Roermond en Weert. Tevens verzorgen wij voor de gemeente Roermond het gym- en zwemvervoer. Beide typen vervoer vallen onder taakveld 4.3 'Onderwijsbeleid en leerlingzaken'.

Het vervoersvolume voor de begroting 2027-0 wordt gebaseerd op de realisatie van het jaar 2025. Op basis van de toelichtingen in de financiële uitgangspuntennotitie 2027-0 zullen achtereenvolgens de verdeling van de vervoerskosten, de verdeling van de indirecte vervoerskosten en de verdeling van de overheadkosten aan bod komen.

4.8.1 Verdeling directe vervoerskosten 2027-0

Het totale vervoersvolume is, zoals genoemd, gebaseerd op het gerealiseerde volume van 2025. Dit volume is hieronder weer-gegeven. Omdat wij geen opslag ingerekend hebben, is dit volume ook het volume dat wij begroten voor de jaren 2028-2030.

Tabel volumes leerlingvervoer 2027-0

Gemeente	Ritten	Verreden kilometers	Opslagen in kilometers	Aantal kilometers boven 50 kilometer	Aantal uren gym- en zwemvervoer
Echt-Susteren	48.267	756.664	15.226	19.692	-
Maasgouw	33.973	441.772	3.384	549	-
Nederweert	24.118	385.423	21.022	16.441	-
Roerdalen	38.213	404.465	7.236	13.239	-
Roermond	51.826	696.259	34.768	34.294	1.197
Weert	29.698	726.161	11.056	17.351	-
Totaal	226.095	3.410.744	92.692	101.566	1.197

Dit leidt tot de volgende vervoerskostentabel. De begrote directe vervoerskosten worden gebaseerd op het gerealiseerde vervoersvolume van 2025 en de afgesproken tarieven en vervolgens verhoogd met het gemiddelde van de laatste twee NEA-indexen zijnde 2,8%.

Tabel Verdeling vervoerskosten leerlingenvervoer 2027-0

Gemeente	Ritten/kilometers	Opslagen	Additionele kosten boven 50 kilometer	Gym- en zwemvervoer	Totaal
Echt-Susteren	€ 907.982	€ 14.557	€ 8.705	€ -	€ 931.243
Maasgouw	€ 552.270	€ 3.235	€ 243	€ -	€ 555.748
Nederweert	€ 460.711	€ 20.098	€ 7.268	€ -	€ 488.076
Roerdalen	€ 532.817	€ 6.918	€ 5.852	€ -	€ 545.587
Roermond	€ 863.842	€ 33.240	€ 15.159	€ 77.867	€ 990.108
Weert	€ 807.809	€ 10.570	€ 7.670	€ -	€ 826.049
Totaal	€ 4.125.431	€ 88.617	€ 44.896	€ 77.867	€ 4.336.812

4.8.2 Verdeling totale kosten leerlingenvervoer 2027-0

De totale kosten voor het leerlingenvervoer zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Tabel Totale kosten leerlingenvervoer 2027-0

Gemeente	Directe vervoers- kosten	Directe vervoers- kosten gym- en zwemvervoer	Winstopslag	Indirecte vervoers- kosten	Overheadkosten	Totaal
Echt-Susteren	€ 931.243	€ -	€ 200	€ 31.517	€ 9.630	€ 972.591
Maasgouw	€ 555.748	€ -	€ 200	€ 22.184	€ 7.248	€ 585.380
Nederweert	€ 488.076	€ -	€ 200	€ 15.748	€ 5.214	€ 509.238
Roerdalen	€ 545.587	€ -	€ 200	€ 24.952	€ 6.239	€ 576.979
Roermond	€ 912.241	€ 77.867	€ 200	€ 33.841	€ 18.265	€ 1.042.414
Weert	€ 826.049	€ -	€ 200	€ 19.392	€ 15.309	€ 860.950
Totaal	€ 4.258.945	€ 77.867	€ 1.200	€ 147.634	€ 61.906	€ 4.547.552

De indirecte vervoerskosten bestaan voor een groot gedeelte uit een interne doorbelasting van loonkosten vanuit het Wmo-vervoer. In de businesscase was hiervoor 1,0 fte begroot. De realiteit wijst uit dat dit helaas niet afdoende is als gevolg van de chauffeurstekorten bij de vervoerders. Deze verhogen de druk op onze klantenservice.

Het aantal fte is momenteel begroot op 1,33. Verder bestaan de indirecte vervoerskosten onder andere uit de kosten voor het gebruik en onderhoud van ritsystemen, advieskosten en een multi-inzetbaar budget van € 5,- per geïndiceerde reiziger. De doorbelasting van indirecte vervoerskosten aan het jeugdwetvervoer levert een kleine meevaller op voor het leerlingenvervoer.

De begrote overheadkosten bestaan volledig uit een interne doorbelasting vanuit het Wmo-vervoer, hetgeen per saldo een voordeel oplevert voor het Wmo-vervoer. Deze overheadkosten worden tussen de gemeentes verdeeld op basis van het aantal inwoners.

4.8.3 Verdeling vervoerskosten leerlingenvervoer 2028-2030

Zoals hierboven aangegeven is het begrote vervoersvolume voor 2028-2030 gelijk aan het volume van 2027. De tarieven worden vervolgens jaarlijks geïndexeerd met het gemiddelde van de laatste twee NEA-indexen, zijnde 2,8%. Dit leidt tot de volgende vervoerskosten.

Tabel Verdeling vervoerskosten leerlingenvervoer 2028

Gemeente	Ritten/kilometers	Opslagen	Additionele kosten boven 50 kilometer	Gym- en zwemvervoer	Totaal
Echt-Susteren	€ 933.405	€ 14.964	€ 8.948	€ -	€ 957.318
Maasgouw	€ 567.733	€ 3.326	€ 249	€ -	€ 571.309
Nederweert	€ 473.611	€ 20.661	€ 7.471	€ -	€ 501.742
Roerdalen	€ 547.736	€ 7.112	€ 6.016	€ -	€ 560.864
Roermond	€ 888.030	€ 34.170	€ 15.584	€ 80.047	€ 1.017.831
Weert	€ 830.428	€ 10.866	€ 7.885	€ -	€ 849.178
Totaal	€ 4.240.943	€ 91.099	€ 46.153	€ 80.047	€ 4.458.242

Tabel Verdeling vervoerskosten leerlingenvervoer 2029

Gemeente	Ritten/kilometers	Opslagen	Additionele kosten boven 50 kilometer	Gym- en zwemvervoer	Totaal
Echt-Susteren	€ 959.541	€ 15.383	€ 9.199	€ -	€ 984.123
Maasgouw	€ 583.630	€ 3.419	€ 256	€ -	€ 587.305
Nederweert	€ 486.872	€ 21.239	€ 7.680	€ -	€ 515.791
Roerdalen	€ 563.073	€ 7.311	€ 6.184	€ -	€ 576.568
Roermond	€ 912.895	€ 35.127	€ 16.020	€ 82.289	€ 1.046.331
Weert	€ 853.679	€ 11.170	€ 8.105	€ -	€ 872.955
Totaal	€ 4.359.690	€ 93.649	€ 47.446	€ 82.289	€ 4.583.073

Tabel Verdeling vervoerskosten leerlingenvervoer 2030

Gemeente	Ritten/kilometers	Opslagen	Additionele kosten boven 50 kilometer	Gym- en zwemvervoer	Totaal
Echt-Susteren	€ 986.408	€ 15.814	€ 9.457	€ -	€ 1.011.678
Maasgouw	€ 599.972	€ 3.515	€ 264	€ -	€ 603.750
Nederweert	€ 500.504	€ 21.834	€ 7.895	€ -	€ 530.233
Roerdalen	€ 578.839	€ 7.515	€ 6.358	€ -	€ 592.712
Roermond	€ 938.456	€ 36.111	€ 16.469	€ 84.593	€ 1.075.628
Weert	€ 877.583	€ 11.483	€ 8.332	€ -	€ 897.398
Totaal	€ 4.481.761	€ 96.271	€ 48.774	€ 84.593	€ 4.711.399

4.8.4 Verdeling totale kosten leerlingenvervoer 2028-2030**Tabel Totale kosten leerlingenvervoer 2028**

Gemeente	Directe vervoers- kosten	Directe vervoers- kosten gym- en zwemvervoer	Winstopslag	Indirecte vervoers- kosten	Overheadkosten	Totaal
Echt-Susteren	€ 957.318	€ -	€ 200	€ 32.211	€ 9.842	€ 999.571
Maasgouw	€ 571.309	€ -	€ 200	€ 22.672	€ 7.408	€ 601.588
Nederweert	€ 501.742	€ -	€ 200	€ 16.095	€ 5.328	€ 523.366
Roerdalen	€ 560.864	€ -	€ 200	€ 25.501	€ 6.376	€ 592.941
Roermond	€ 937.784	€ 80.047	€ 200	€ 34.586	€ 18.667	€ 1.071.284
Weert	€ 849.178	€ -	€ 200	€ 19.819	€ 15.646	€ 884.843
Totaal	€ 4.378.195	€ 80.047	€ 1.200	€ 150.882	€ 63.268	€ 4.673.592

Tabel Totale kosten leerlingenvervoer 2029

Gemeente	Directe vervoers- kosten	Directe vervoers- kosten gym- en zwemvervoer	Winstopslag	Indirecte vervoers- kosten	Overheadkosten	Totaal
Echt-Susteren	€ 984.123	€ -	€ 200	€ 32.919	€ 10.059	€ 1.027.301
Maasgouw	€ 587.305	€ -	€ 200	€ 23.170	€ 7.571	€ 618.246
Nederweert	€ 515.791	€ -	€ 200	€ 16.449	€ 5.445	€ 537.886
Roerdalen	€ 576.568	€ -	€ 200	€ 26.062	€ 6.517	€ 609.347
Roermond	€ 964.042	€ 82.289	€ 200	€ 35.346	€ 19.078	€ 1.100.955
Weert	€ 872.955	€ -	€ 200	€ 20.255	€ 15.990	€ 909.400
Totaal	€ 4.500.785	€ 82.289	€ 1.200	€ 154.202	€ 64.659	€ 4.803.134

Tabel Totale kosten leerlingenvervoer 2030

Gemeente	Directe vervoers- kosten	Directe vervoers- kosten gym- en zwemvervoer	Winstopslag	Indirecte vervoers- kosten	Overheadkosten	Totaal
Echt-Susteren	€ 1.011.678	€ -	€ 200	€ 33.643	€ 10.280	€ 1.055.802
Maasgouw	€ 603.750	€ -	€ 200	€ 23.680	€ 7.737	€ 635.367
Nederweert	€ 530.233	€ -	€ 200	€ 16.811	€ 5.565	€ 552.810
Roerdalen	€ 592.712	€ -	€ 200	€ 26.635	€ 6.660	€ 626.208
Roermond	€ 991.035	€ 84.593	€ 200	€ 36.124	€ 19.497	€ 1.131.449
Weert	€ 897.398	€ -	€ 200	€ 20.700	€ 16.342	€ 934.640
Totaal	€ 4.626.807	€ 84.593	€ 1.200	€ 157.594	€ 66.082	€ 4.936.275

4.8.5 'Winstopslag' jeugdwet- en leerlingenvervoer

In tegenstelling tot het Wmo-vervoer, waar de gemeenten optreden als een btw-ondernemer met btw-belaste prestaties, treden gemeenten voor het leerlingenvervoer en het JWV niet op als btw-ondernemer. Vanuit deze laatste positie zou Omnibuzz – als zij uitsluitend tegen kostprijs zou werken – btw-vrijgestelde prestaties verrichten voor de gemeenten. Om ervoor te zorgen dat Omnibuzz te allen tijde haar werkzaamheden met btw kan blijven uitvoeren, werken wij met een 'winstopslag'. Dit betekent dat wij geen btw-schade aan de verhuurder hoeven te betalen en dat wij die schade niet als extra kostenpost aan de deelnemers in rekening brengen. Deze opslag bedraagt € 50,- per kwartaal per gemeente en zal worden toegevoegd aan de algemene reserve.



5

Bijlagen

5. Bijlagen

5.1 Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven

Tabel Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven 2027

Alle bedragen in €	Oorspronkelijk bedrag van de kapitaaluitgaven (aanschafswaarde) aan het begin van het dienstjaar	Vermeerderingen in het dienstjaar	Verminderen (anders dan door afschrijvingen of aflossingen) in het dienstjaar	Oorspronkelijk bedrag van de kapitaaluitgaven (aanschafswaarde) aan het einde van het dienstjaar	% of andere maatstaf van afschrijving	Totaal van de afschrijving/aflossing op de kapitaaluitgaven aan het begin van het dienstjaar	(Extra) afschrijvingen van het kapitaaluitgaven in het dienstjaar	(Extra) aflossingen op kapitaalverstreking in het dienstjaar	Boekwaarde aan het begin van het dienstjaar	Boekwaarde aan het einde van het dienstjaar
Programma Wmo-vervoer										
Inventaris	68.336	-	-	68.336	10,00%	24.236	6.834	-	44.100	37.266
Hardware	53.294	-	-	53.294	33,33%	24.368	17.763	-	28.926	11.164
Inrichting en verbouwing	75.039	-	-	75.039	4,00%	4.398	3.002	-	70.641	67.640
Technische installaties	72.594	-	-	72.594	6,67%	8.266	4.842	-	64.328	59.486
Software	22.519	-	-	22.519	10,00%	6.949	2.252	-	15.570	13.319
Totaal Wmo-vervoer	291.782	-	-	291.782		68.217	34.692	-	223.565	188.873

Tabel Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven 2028-2030

Alle bedragen in €	Boekwaarde aan het einde van het dienstjaar	Boekwaarde aan het einde van het dienstjaar	Boekwaarde aan het einde van het dienstjaar
Programma Wmo-vervoer	2027	2028	2029
Inventaris	30.433	23.599	16.765
Hardware	-	-	-
Inrichting en verbouwing	64.638	61.637	58.635
Technische installaties	54.644	49.802	44.959
Software	11.067	8.815	6.563
Totaal Wmo-vervoer	160.781	143.852	126.923
Totaal-generaal	160.781	143.852	126.923

5.2 Staat van reserves

Tabel Staat van reserves 2027

Naam reserve, alle bedragen in €	Saldo aan het begin van het dienstjaar	Vermeerderingen wegens bijboeking van de rente	Overige vermeerderingen	Verminderen van de reserve	Saldo einde van het dienstjaar	Bestemming van het resultaat tussentijds via begrotingswijziging	Bestemming van het resultaat 2027	Reserves na bestemming ultimo 2027
Reserves								
Algemene reserve	727.649	-	-	-	727.649	-	-	727.649
Bestemmingsreserve Data-analyse	22.997	-	-	-	22.997	-	-	22.997
Bestemmingsreserve ICT	12.249	-	-	6.125	6.125	-	-	6.125
Voorzieningen								
Voorziening verlofsparen	103.599	-	-	-	103.599	-	-	103.599
Totaal Reserves	866.494	-	-	6.125	860.370	-	-	860.370

Tabel Staat van reserves 2028-2030

Alle bedragen in €	Reserves na bestemming ultimo 2028	Reserves na bestemming ultimo 2029	Reserves na bestemming ultimo 2030
Reserves			
Algemene reserve	727.649	727.649	727.649
Bestemmingsreserve Data-analyse	22.997	22.997	22.997
Bestemmingsreserve ICT	0-	-	-
Bestemmingsreserve ICT	103.599	103.599	103.599
Totaal algemene reserves	854.245	854.245	854.245

5.3 Opbouw algemene reserve

Op 20 december 2023 heeft het algemeen bestuur ingestemd met de geactualiseerde nota 'Reserves, voorzieningen en risicomanagement'. De ingeschatte risico's van de GR Omnibuzz zijn als volgt bepaald:

1 Economische kwetsbaarheid taxibedrijven

Het risico dat een van de vervoersbedrijven die als leverancier van Omnibuzz optreedt niet meer aan de vervoersvraag kan voldoen of zelfs failliet gaat waardoor de continuïteit van het vervoer in het gedrang komt. Dit kan ook leiden tot een inkooprisico omdat het vervoer opnieuw moet worden ingekocht.

Risico	Kans	Benodigde weerstandcapaciteit
650.000	50%	325.000

2 Gebrek aan kennis omtrent nieuw doelgroepenvervoer

Het risico dat binnen Omnibuzz te weinig kennis aanwezig is omtrent de nieuwe activiteiten, zoals het leerlingenvervoer en de hiermee verbonden processen en de kans dat nieuwe medewerkers onvoldoende op de hoogte zijn van reeds bestaande processen en activiteiten. Dit kan leiden tot fouten, verkeerde inschattingen en financiële schade.

Risico	Kans	Benodigde weerstandcapaciteit
200.000	30%	60.000

3 Afhankelijkheid leveranciers ICT

Binnen onze branche wordt er veel gebruikgemaakt van complexe, op maat gemaakte software, die niet alleen door Omnibuzz gebruikt wordt, maar ook door verscheidene vervoersbedrijven die als leverancier van Omnibuzz optreden. Als een van deze softwareleveranciers failliet gaat, kan dit grote gevolgen hebben, zowel voor onze vervoersbedrijven als voor Omnibuzz.

Risico	Kans	Benodigde weerstandcapaciteit
750.000	20%	150.000

4 Digitale dreigingen

Omnibuzz is, net zoals vrijwel ieder ander bedrijf, in een bepaalde mate vatbaar voor digitale dreigingen van buitenaf. Dit kan in de vorm van phishingmails en virussen zijn of grootschalige hacks. Er zijn helaas talloze recente voorbeelden van bedrijven die slachtoffer zijn geworden en die zelfs losgeld hebben moeten betalen.

Risico	Kans	Benodigde weerstandcapaciteit
750.000	30%	225.000

Totaal benodigde weerstandcapaciteit		760.000
--------------------------------------	--	---------



Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt worden in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch of door fotokopieën, opname, of op enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Omnibuzz.

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d.	: 21 april 2026
Registratiekenmerk	: 202658706
Zaaknummer	: 202658706
Afdeling opsteller	: Maatschappelijke ontwikkeling
Bereikbaar onder	: 0628266985, ben.lindelauf@brunssum.nl
Portefeuillehouder	: V��r��nice Hermans
Raadsvergadering d.d.	: 2 juni 2026
Uiterlijke datum	: 2 juni 2026, ter naleving van de wettelijke termijnen uit de Wgr.

Aan de raad,

1. Onderwerp

Ontwerpbegroting 2027, 1e begrotingswijziging 2026 en jaarrekening 2025 gemeenschappelijke regeling Omnibuzz.

2. Uitgangssituatie (WAAROM?)

a. Aanleiding

Het Dagelijks Bestuur (DB) van de gemeenschappelijke regeling (GR) Omnibuzz zendt jaarlijks uiterlijk 30 april de voorlopige jaarrekening over het afgelopen jaar en de ontwerpbegroting voor het komende jaar toe aan de raden van de deelnemende gemeenten. De voorlopige jaarrekening wordt enkel ter kennisname aangeboden aan de raad. In juli volgt meestal de definitieve en vastgestelde jaarrekening.

De raad heeft binnen twaalf weken na verzending van de ontwerpbegroting door het DB de wettelijke mogelijkheid om zijn wensen en bedenkingen ten aanzien van de ontwerpbegroting kenbaar te maken door het indienen van een zienswijze. De raad is niet bevoegd de ontwerpbegroting goed te keuren. Het DB van de GR reageert voor vaststelling van de begroting door het AB schriftelijk   n gemotiveerd op de ingediende zienswijze door de raad. Het AB stelt vervolgens de begroting vast.

Brief college 2 juli 2024: verzoek structurele taakstelling 5%

Op 2 juli 2024 heeft ons college – en de meeste Parkstadgemeenten en diverse Zuid-Limburgse gemeenten- een brief gestuurd aan alle GR-en met daarin de opdracht om de uitgaven dusdanig bij te stellen dat dit zou resulteren in een structurele verlaging van de gemeentelijke bijdrage vanaf 2026, waarbij is uitgegaan van een structurele taakstelling van minimaal 5% (Djumazaak 202425104).

In de begroting 2026 heeft Omnibuzz destijds de gevraagde structurele bezuiniging van 5% deels verwerkt.

Toelichting: De reactie van Omnibuzz op de bezuinigingsopgave komt erop neer dat Omnibuzz kritisch heeft gekeken naar de eigen bedrijfsvoering en processen, met name in relatie tot contractuele afspraken met vervoerders. Hier hebben ze dan ook stappen in gemaakt. Tegelijkertijd geven ze aan; de gemeente is als indicatiesteller Wmo, als het dus gaat over aantallen en omvang indicaties, ook zelf aan zet. Dit is een terecht punt en dit heeft ertoe geleid dat uw raad vorig jaar tijdens de vaststelling van de begroting 2025 heeft besloten tot een ombuiging op het gebied van Omnibuzz (door het invoeren van een plafond).

b. Huidige situatie/probleemstelling

Zie onder 2.a.

3. Gewenste situatie (WAT?)

a. Wat willen we bereiken?

De raad de gelegenheid te geven een zienswijze te geven op de Ontwerpbegroting 2027 en de 1e begrotingswijziging 2026, zodat deze zienswijze betrokken kan worden bij de definitieve besluitvorming door het AB op 1 juli 2026.

b. Kaders

1. eerdere besluitvorming (BBV nr.)

Vorig jaar is via raadsvoorstel 202525541 geen zienswijze afgegeven richting Omnibuzz.

2. traject tot dusverre

De ontwerpbegroting 2027 en de 1e begrotingswijziging 2026 zijn in de vergadering van het DB op 25 maart 2026 behandeld. De ontwerpbegroting 2027 is ontvangen op 1 april 2026. De 1e begrotingswijziging 2026 is ontvangen op 1 april 2026.

De raad kan tot en met 24 juni 2026 een zienswijze indienen tegen de ontwerpbegroting 2027.

De raad kan tot en met 24 juni 2026 een zienswijze indienen tegen de 1e begrotingswijziging 2026.

Het AB stelt de begroting 2027 en de 1e begrotingswijziging 2026 vast op 1 juli 2026.

3. rol/ bevoegdheden college van B en W

Het college adviseert de raad over het wel of niet afgeven van een zienswijze.

4. algemene beleidskaders (landelijk/ provinciaal/ lokaal)

Wet gemeenschappelijke Regelingen (WGR)

Gemeenschappelijke Regeling Omnibuzz

Kadernota 2027 Omnibuzz

5. past het voorstel in de strategische visie/relatie met uitvoeringsagenda?

Ja, het betreft uitvoering geven aan onze wettelijke taakstelling m.b.t. Wmo doelgroepenvervoer.

6. relatie met programmabegroting/ financiële gevolgen

Jaarrekening 2025

In het voorstel winstbestemming wordt voorgesteld om het positieve jaarrekening resultaat over 2025 ad €1.598.671,- als volgt te bestemmen:

- €1.536.471,- uitbetaling aan de deelnemende gemeenten (voor zover op gemeenteniveau een positief resultaat is gerealiseerd).
- €2.200,- dotatie aan de algemene reserve (fiscale achtergrond).
- €35.000,- dotatie aan bestemmingsreserve ICT.
- €25.000,- dotatie een bestemmingsreserve verduurzaming bedrijfspand.

Voor Brunssum houdt dit in dat er een teruggaaf van €39.156,- zal plaatsvinden over 2025. Dit bedrag ad. €39.156,- zal de gemeente Brunssum ontvangen in 2026. In de 2e Berap zal dit worden meegenomen in de beraadslaging over het benodigde budget.

Begrotingswijziging 2026

De 1e begrotingswijziging 2026 leidt tot een hogere bijdrage voor Brunssum voor 2026 aan Omnibuzz van €5.109,-. Echter, hierin zit 5% volumestijging meegenomen. Onzes inziens gaan we die volumestijging niet realiseren (gekeken naar het volumeverschil tussen 2024 en 2025).

We volgen de meerjarenbegroting van Omnibuzz. Echter, wij hebben in onze begroting rekening gehouden met vastgestelde ombuigingen op het product doelgroepenvervoer. Dit heeft ertoe geleid dat er in onze begroting €90.000,- in mindering is gebracht op het budget voor doelgroepenvervoer. De ombuiging “invoeren plafond” is per 1 februari 2025 geëffectueerd en daarmee verwachten we ook in 2026 een volumedemping te realiseren. Omdat we nog niet weten wat de vervoersrealisatie van 2026 gaat zijn – en we de hogere verwachte kosten hiermee salderen – is een begrotingswijziging nu niet aan de orde.

Het gaat hierbij om productnummer 660003, kostensoort 434318.

Ontwerpbegroting 2027:

De ontwerpbegroting 2027 leidt tot een bijdrage voor Brunssum voor 2027 van €968.000,- aan Omnibuzz.

Dit betreft een gelijkblijvend totaal ten opzichte van het in onze meerjarenraming 2027 –2029 opgenomen bedrag voor de gemeentelijke bijdrage aan Omnibuzz voor 2027.

Voor de ontwerpbegroting 2027 geldt hetzelfde als voor de 1e begrotingswijziging 2026 namelijk, we volgen de meerjarenbegroting van Omnibuzz maar hebben wij in onze begroting rekening gehouden met vastgestelde ombuigingen op het product doelgroepenvervoer. Dit heeft ertoe geleid dat er in onze meerjarenbegroting €90.000,- in mindering is gebracht op het budget voor doelgroepenvervoer. De ombuiging “invoeren plafond” is per 1 februari 2025 geëffectueerd en daarmee verwachten we ook op lange termijn een positief effect te realiseren op het totale volume. Omdat we nog niet weten wat de vervoersrealisatie gaat zijn voor 2027 is een structurele bijraming nu niet aan de orde.

Het gaat hierbij om productnummer 660003, kostensoort 434318.

c. Argumenten en overwegingen

Kerntaken

De gemeenschappelijke regeling Omnibuzz geeft invulling en uitvoering aan de wettelijke taak op het gebied van de maatwerkvoorziening Wmo collectief vraagafhankelijk vervoer (CW).

Omnibuzz is onder andere verantwoordelijk voor de uitvoering van het CVV in het kader van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo) voor 30 Limburgse gemeenten.

De ruim 40.000 klanten in dit vervoer hebben van hun gemeente een indicatie voor collectief vraagafhankelijk vervoer gekregen. Omnibuzz neemt de administratie en andere uitvoerende en controlerende taken over. Afstemming en overleg tussen betrokken partijen en deelnemende gemeenten zijn hierin geborgd. De dienstverlening is gericht op optimalisatie van het vervoer voor de reizigers en de deelnemende gemeenten.

Het doel van Omnibuzz is: 'Het bieden van de beste service op het gebied van (aangepast) vervoer.' Hierbij ligt een sterke focus op het bieden van (maatwerk-)oplossingen voor vervoersvragen van klanten. Omnibuzz zorgt dat klanten - ook diegenen die daarbij ondersteuning nodig hebben - optimaal gebruik kunnen maken van het vervoer en daardoor kunnen blijven participeren.

De uitdaging is deze functie binnen de financiële kaders te blijven vervullen. Hiervoor wordt ingezet op efficiënt vervoer en de eigen kracht van klanten.

Jaarrekening 2025

De jaarrekening van Omnibuzz laat zien wat afgelopen jaar gebeurd is in financieel en beleidsmatig opzicht.

Zoals hierboven te lezen, de belangrijkste taak van Omnibuzz is het bieden van de beste service op het gebied van (aangepast) vervoer. Vanuit de gemeente zijn we zeer tevreden over de geleverde diensten vanuit Omnibuzz. Ook in het klanttevredenheidsonderzoek van Omnibuzz komt naar voren dat Omnibuzz zich op vrijwel alle onderdelen (denk aan tevredenheid over de rit, stiptheid en klantcontact) in de bovenste regionen bevindt. De gemiddelde waardering van klanten weerspiegelt dat en Omnibuzz scoort dan ook een 8,2.

Begrotingswijziging 2026

In de begrotingswijziging 2026-1 wordt uitgegaan van een volumestijging van 5% én een prijsstijging van 4,1% i.p.v. de eerder verwachte 2,5%. De verwachting is dat deze volumestijging van 5% niet van toepassing is voor de gemeente Brunssum. Tussen 2024 en 2025 zien we een daling van 1% in volume. De verwachting is dat het volume stabiliseert vanwege aan de ene kant een stijging in volume door de dubbele vergrijzing en aan de andere kant de inzet van een plafond om het volume te dempen. Daarom is de verwachting dat voor 2026 de stijging van 5% in

volume niet van toepassing zal zijn voor Brunssum. De extra prijsstijging van 1,6% zal wel moeten worden meegenomen. Het is op dit moment te vroeg om een goede inschatting te maken over het effect van deze prijsstijging en het totale volume op het budget 2026.

Ontwerpbegroting 2027

In de begroting wordt aangegeven welke activiteiten Omnibuzz in dat jaar gaat uitvoeren en wat de bijdrage per gemeente is.

Strategische ontwikkelingen die van invloed zijn op de uitvoering van de kerntaken

De belangrijkste ontwikkelingen die het beleid en de bedrijfsvoering van Omnibuzz in de jaren 2027–2030 richting geven, zijn de grilligheid in vervoersvraag, veranderingen in het aanbod van openbaar vervoer, toenemende zorgbehoeften, en een verdere digitaliserings- en compliandedruk.

- Vervoersvraag blijft na corona grillig en minder voorspelbaar. Het totale volume op regio niveau laat een stabiel patroon zien. Wel is te zien dat er tussen gemeenten grotere verschillen zichtbaar zijn, met pieken en dalen binnen korte perioden.
- De arbeidsmarktkrapte bij vervoerders blijft een structurele uitdaging. Het aantrekken en behouden van gekwalificeerde chauffeurs is in veel regio's op dit moment op orde, maar dit vraagt wel om stabiele contractafspraken en maatregelen die duurzame arbeidsrelaties ondersteunen.
- Een afnemende beschikbaarheid en grotere afstanden tot haltes bemoeilijken de kanteling naar ov. In samenwerking met de Provincie Limburg, Arriva, Trendsportal en het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat wordt momenteel een pilot in Venray rondom publieke mobiliteit voorbereid en uitgevoerd.
- Daarnaast neemt de complexiteit van de doelgroep toe. Meer klanten hebben verhoogde zorgbehoeften, wat gevolgen heeft voor rituitvoering en onze klantenservice. Het uitvoeren van ritten en het verwerken van rit- en informatieaanvragen kost hierdoor gemiddeld meer tijd. Tegelijk ondersteunen wij gemeenten bij de vroegsignalering van verward gedrag.
Digitalisering via MijnOmnibuzz wordt daarom verder uitgebreid, met oog voor toegankelijkheid en ondersteuning van klanten die minder digitaal vaardig zijn. Wij volgen het landelijke uitgangspunt: digitaal waar het kan. Uiteraard houden wij hierbij altijd rekening met de (on)mogelijkheden van onze klanten.
- De huidige geopolitieke spanningen hebben een grote invloed op de prijs van brandstof. Op dit moment ziet Omnibuzz nog geen aanleiding om tot compensatie over te gaan. De voornaamste redenen zijn: de landelijke overheid ziet geen reden om in te grijpen én de NEA (manier van indexeren) verwerkt eventuele fluctuaties in brandstofprijzen en deze index zal aangepast worden op basis van de omvang en de duur van de stijgingen.

Specifieke ontwikkelingen die van financiële invloed zijn op de uitvoering van de kerntaken GR

Voor 2027 gaat Omnibuzz uit van een volumestijging van 2,5%. Zoals ook in 2026 ligt hier een snijvlak tussen de dubbele vergrijzing waar Brunssum mee te maken heeft en aan de andere kant het ingevoerde plafond. Gekeken naar de volumedaling van 1% die zichtbaar is tussen 2024 en 2025 lijkt het erop dat de vastgestelde ombuiging effect heeft (weliswaar niet enorm dempend maar zeker een stabiliserend effect). Voor nu is het te vroeg om met 100% zekerheid te kunnen zeggen welke ontwikkeling (dubbele vergrijzing vs. ingevoerde plafond) een groter effect gaat hebben op het volume. Daarom wordt geadviseerd om uit te gaan van 0% opslag voor 2027. Dit communiceren we naar Omnibuzz voor de begroting 2027-1 die volgend jaar naar uw raad zal komen.

d. Opties en keuze

Uw raad kan besluiten om:

1. een zienswijze in te dienen tegen de ontwerpbegroting 2027 en de 1e begrotingswijziging 2026; of
2. geen zienswijze in te dienen tegen de ontwerpbegroting 2027 en de 1e begrotingswijziging 2026.

Geadviseerd wordt te kiezen voor optie 2, omdat Omnibuzz:

- a. haar taken op een gedegen wijze uitvoert;
- b. uitvoerig en transparant de verantwoording over taken vormgeeft; en
- c. indachtig de bezuinigingsopgave, de verwachte kosten in 2026 en 2027 beheerst (stijging gedempt) heeft en Omnibuzz daarmee op een realistische wijze gehoor heeft gegeven aan de oproep van de gemeenten n.a.v. het ravijnjaar.

4. Bijlagen:

- 1. Jaarrekening 2025 Omnibuzz (djumlahnr. 202661106)
- 2. 1e begrotingswijziging 2026 Omnibuzz (djumlahnr. 202661108)
- 3. Ontwerpbegroting 2027 Omnibuzz (djumlahnr. 202661107)
- 4. Dashboard (djumlahnr. 202660827)
- 5. Uitgaande brief – ‘geen zienswijze’ (djumlahnr. 202660826)

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester

Secretaris

Raadsbesluit

Afdeling : Maatschappelijke ontwikkeling
Registratiekenmerk : 202658706

De raad van de gemeente Brunssum;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 21 april 2026, afdeling Maatschappelijke ontwikkeling;

Besluit:

1. kennis te nemen van de jaarrekening 2025 van Omnibuzz
2. kennis te nemen van de 1e begrotingswijziging 2026 en hiertegen geen zienswijze in te dienen
3. kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2027 van Omnibuzz en hiertegen geen zienswijze in te dienen
4. Omnibuzz hierover te informeren via bijgevoegde brief met kenmerk 202658706 / 202660826

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 2 juni 2026

De Raad voornoemd,

Voorzitter

Griffier



solido

Aanbiedingsbrief

Aan Gemeenteraden deelnemers Solido/Bestuur VRZL en ISD Bol
Auteur(s) Natascha Brans
Bas Vankan
Roland Ettema
Datum 15-04-2026
Onderwerp Gewijzigde begroting 2026 en begroting 2027/MJR2028-2030

Beste leden van de gemeenteraad/bestuurder van VRZL of ISDBol,

Hierbij ontvangt u van ons de volgende documenten:

- Vastgestelde jaarrekening 2025
- Gewijzigde begroting 2026
- Begroting 2027/MJR2028-2030

Graag willen we in deze aanbiedingsbrief deze documenten toelichten.

Jaarrekening 2025

Wij zijn er trots op dat we 2025, het eerste jaar van Solido als zelfstandige GR, met een positief resultaat van bijna €10.000 hebben afgesloten. Dit laat wat ons betreft zien dat Solido in control is en een juiste inschatting (gewijzigde begroting 2025) kan maken van de kosten die op haar af komen en binnen deze kaders heeft kunnen opereren.

Gewijzigde Begroting 2026

Deze Gewijzigde Begroting laat de verschillen zien tussen het op dit moment begroten voor 2026 (met huidige kennis van zaken) zien ten opzichte van de precies één jaar geleden opgestelde Begroting 2026. Dit is een geheel andere situatie dan bij gemeenten waar de begroting pas in het najaar wordt opgesteld.

De Gewijzigde begroting 2026 laat een stijging zien van 10,7%, exclusief maatwerk en toetredingskosten nieuwe deelnemers (uiteraard lichten we deze kostenstijgingen in het document toe).

De doorvertaling hiervan naar de kosten voor de individuele deelnemers is afhankelijk van het verrekkenmodel (o.a. het aantal accounts) en wat de betreffende deelnemer van Solido afneemt.

De stijging betreft geen beleidsmatige koerswijziging maar enkel noodzakelijke correcties op basis van autonome ontwikkelingen, werkelijke formatie, de feitelijke secundaire arbeidsvoorwaarden, de actuele contractbepalingen en de daadwerkelijke afschrijvingen. Een verhoging die gezien de enorme capaciteitsdruk en het niet-temporiseerbare karakter van wettelijke en beveiligingsgerelateerde (BIO 2.0) taken echt noodzakelijk is om de organisatie in balans te brengen met haar feitelijke opgaven. Verder zijn hier de in het verleden door het Algemeen Bestuur genomen besluiten meegenomen zo ook de gewijzigde dienstverlening c.q. hogere afname van de deelnemers.



In het algemeen zien we dat de prijzen van onder andere devices en licenties toe nemen, als gevolg van de vraag naar devices en diensten vanuit de deelnemers. Gegeven P*Q is het dan onmogelijk om de kosten te verlagen helaas. De gemeenten hebben hiermee als het ware het stuur zelf in handen; zij bepalen het verbruik en maatwerk.

Schrappen of de kaasschaafmethode hanteren voor deze Gewijzigde Begroting brengt grote risico's met zich mee. Dan kunnen we niet voldoen aan de veiligheidseisen en niet inspringen op vragen van onze deelnemers of het begeleiden van toetredingstrajecten. Solido opereert al sober en doelmatig met een minimale overhead. Het Algemeen Bestuur besloten Solido een taakstelling van €300.000 te geven. Dit betekent voor de individuele deelnemers een lastenverlaging van tussen de 1,5 en 2%. Deze wordt in de definitieve versie ingeboekt inclusief een toelichting in de risicoparagraaf van de risico's die deze taakstelling met zich meebrengt.

Begroting 2027/MJR 2028-2030

Voor de begroting 2027/MJR 2028-2030 is het de vraag wat de echte ontwikkelingen in de wereld zijn en waar we als Solido dan voor gesteld staan.

Het betreft een beleidsarme begroting op basis van de zekerheden van dit moment. Uiteraard zien wij ook dat de ontwikkelingen in de wereld onzekerheden met zich meebrengen en dat het bijvoorbeeld de verwachting is dat de kosten van licenties enorm gaan stijgen. Echter zolang we hier geen concreet aanbod van onze leveranciers van hebben ontvangen, nemen we de kosten mee zoals we ze nu kunnen inschatten. Het Algemeen Bestuur heeft Solido een taakstelling van €300.000 opgelegd.

Nieuwe deelnemers

Solido doet er alles aan om nieuwe deelnemers aan zicht te binden. Hiermee wordt een groot deel van de kosten over meer partijen gedeeld. Dit heeft voor alle andere deelnemers een positief effect. Voor de toetreding van de gemeente Gulpen-Wittem heeft u inmiddels een positief advies afgegeven. Daarnaast hebben we van nog een gemeente een verzoek tot toetreding ontvangen. Hiervoor wordt de procedure nu opgestart.

Uiteraard mag de toetreding van nieuwe deelnemers niet ten koste gaan van de dienstverlening aan de huidige deelnemers ook om dit te garanderen is een positieve zienswijze van groot belang.

Zienswijze

We vragen u om uw vertrouwen in Solido en haar financiële mensen uit te spreken en de Gewijzigde Begroting 2026 en de Begroting 2027/MJR 2028-2030 van een positieve zienswijze te voorzien. Wij zijn er van overtuigd dat we de laagste prijs bieden en continue scherp toezien op onze uitgaven. Bezuinigen op ICT is in het huidige tijdsperk helaas niet mogelijk, bezuinigen met ICT wel. Daar wil Solido ook in de toekomst de deelnemers graag bij ondersteunen.

R. Wever
Voorzitter Dagelijks Bestuur Solido

Dr. Ir. Roland Ettema
Directeur/secretaris Solido

PERSOONLIJK/VERTROUWELIJK

Gemeenschappelijke Regeling Solido
t.a.v. het Algemeen Bestuur
CBS weg 2
6412 EZ HEERLEN

Roermond, 2 april 2026
Dos. nr. 20010225/ ref. 8389046
Behandeld door: drs. S.J.G. Caris RA

Geacht Algemeen Bestuur,

Inzake: controleverklaring - gewaarmerkte jaarrekening 2025

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken, met daarin opgenomen de jaarrekening 2025 voorzien van onze controleverklaring d.d. 2 april 2026. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in de jaarstukken, die overeenkomt met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar.

Het jaarverslag dient te worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat een afschrift van onze controleverklaring openbaar wordt gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld.

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze versie van de jaarstukken inclusief jaarrekening. Indien u de jaarstukken en de controleverklaring opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken inclusief jaarrekening goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internet-site. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Vertrouwende u hiermede van dienst te zijn geweest en tot het verstrekken van verdere inlichtingen ben ik gaarne bereid.

Hoogachtend,
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.



drs. S.J.G. Caris RA

A man with a beard, wearing a red and blue plaid shirt, is looking at a tablet computer in a server room. The room is dimly lit with blue light, and there are green lights from the server racks in the background. The man is holding the tablet with both hands and looking at the screen. The overall mood is professional and focused.

SOLIDO

Jaarrekening 2025



solido

IT voor overheden

BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR SOLIDO

Onderwerp:
Steller:
Besluit:

Jaarrekening 2025
Dagelijks Bestuur Solido
Vaststellen van deze jaarrekening

R. Wever
Voorzitter Algemeen Bestuur Solido

dr. Ir. R. Ettema
Directeur/Secretaris Solido



Voorwoord

Per 1 januari 2025 is Solido overgegaan van een centrumregeling naar een openbaar lichaam op basis van de gemeenschappelijke regeling. Hiermee voert Solido sinds 1 januari 2025, ook een eigen financiële administratie en maakt geen onderdeel meer uit van de begroting en jaarrekening van de gemeente Heerlen. Deze jaarrekening is daarmee de eerste jaarrekening die Solido opstelt als zelfstandige entiteit, met een eigen financiële huishouding, een eigen risicoprofiel en een zelfstandige bestuurlijke verantwoordelijkheid richting onze deelnemers.

Het jaar 2025 kenmerkt zich als het jaar van de verzelfstandiging, niet alleen wat betreft de administratie maar ook wat betreft dienstverlening en organisatie. Daarom wordt dit bijzondere jaar nader toegelicht in een separaat jaarverslag.

In het onderliggende document ligt de nadruk op de jaarrekening en de financiële verantwoording van dit verzelfstandigingsjaar.

Een jaar waarin:

- de activa en passiva van de centrumregeling Parkstad zijn overgenomen en een eigen balans werd gevormd;
- een voorziening is gevormd om de risico's die samenhangen met het overgenomen verlot (verlofstuwmeer) te mitigeren;
- uit het resultaat 2024 een bestemmingsreserve is gevormd om diverse acties, voortvloeiend uit de verzelfstandiging en nieuwe inzichten uit te ondernemen;
- een start is gemaakt met de formele vastlegging van afspraken met deelnemers en klanten;
- diverse wet- en regelgeving van toepassing werd op Solido als zelfstandige entiteit;
- potentiële deelnemers zich hebben gemeld met toetredingsverzoeken;
- ondanks al deze ontwikkelingen toch binnen de in de Gewijzigde Begroting 2025 afgesproken kaders gebleven is (positief resultaat € 9.365).

Daarmee kan worden vastgesteld dat Solido het eerste jaar als zelfstandige organisatie financieel solide heeft afgesloten en een stabiele basis heeft gelegd voor verdere ontwikkeling.

Maar vooral een jaar waarin medewerkers met toewijding hebben gewerkt om een betrouwbare en kwalitatief goede dienstverlening een goede dienstverlening voor deelnemers en klanten te realiseren.

Dankzij hun inzet is de overgang naar een zelfstandige organisatie succesvol verlopen en is tegelijkertijd een stevige basis gelegd voor de verdere ontwikkeling van Solido in de komende jaren.

In de komende periode richt de aandacht zich op verdere professionalisering van de organisatie, het versterken van de dienstverlening en het samen met onze deelnemers vormgeven van de toekomstige ontwikkeling van Solido.

R. Wever
Voorzitter Algemeen Bestuur Solido

dr. Ir. R. Ettema
Directeur/Secretaris Solido



INHOUDSOPGAVE

Voorwoord	3
DEEL A: Jaarverslag.....	6
1. Programmaverantwoording	6
2. De paragrafen	6
2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	6
2.2 Indicatoren.....	8
2.3 Onderhoud kapitaalgoederen	8
2.4 Financiering.....	9
2.5 Bedrijfsvoering.....	10
2.6 Openbaarheidsparagraaf	12
DEEL B: FINANCIËLE BEGROTING.....	14
1. Balans 2025.....	14
2. Overzicht van baten en lasten.....	15
3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	16
4. Toelichting Balans.....	18
5. Toelichting lasten en baten	21
6. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	24
7. Voorstel resultaatsbestemming/samenvoegen reserves	25
8. Informatie Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)	25
9. Rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur	26
.....	28
DEEL D: BIJLAGE.....	33
Bijlage 1 Activa	33
Bijlage 2 Verantwoording Resultaatbestemming 2024.....	34

A man with dark hair, a beard, and glasses is looking down at a smartphone he is holding in his hands. He is wearing a dark blazer over a light-colored sweater. The background is dark and out of focus, with some blurred lights. The overall color scheme is a deep blue. There are two vertical white lines on the left side of the page: one on the far left and one to the left of the text.

2. Jaarverslag



DEEL A: Jaarverslag

1. Programmaverantwoording

Solido heeft ervoor gekozen om van 2025, het jaar van de verzelfstandiging, een separaat jaarverslag te maken. We volstaan hier dan ook met de verplichte paragrafen.

2. De paragrafen

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Solido is een openbaar lichaam als bedoeld in de Wet op de gemeenschappelijke regelingen en is verplicht in de begroting en jaarstukken de risico's te vermelden die de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling kunnen beïnvloeden. Bij het opstellen van de begroting en de jaarstukken moet met deze voorzienbare en kwantificeerbare risico's rekening worden gehouden.

Solido is in de basis een uitvoeringsorganisatie die ten behoeve van deelnemers taken uitvoert. Met deelnemers en overige klanten worden vooraf afspraken gemaakt over de producten en diensten die in dit kader geleverd worden. Hieraan is gekoppeld een transparante voorcalculatie die de hoogte van de bijdrage van de deelnemers bepaalt.

Dit maakt ook de risicobenadering van Solido enigszins afwijken ten opzichte van de meeste gemeenschappelijke regelingen. Weerstandscapaciteit gaat over de dekkingsmiddelen en – mogelijkheden waarover Solido kan beschikken om niet begrote, onvoorziene kosten (risico's) af te dekken, waarbij de weerstandscapaciteit in redelijke verhouding dient te staan tot de risico's waarvoor geen voorziening is gevormd. De kans dat hiervan sprake is, is bij Solido op basis van de inrichting en werkwijze heel klein. Tegenover alle te leveren producten en diensten staan baten in de zin van bijdragen van deelnemers of klanten. Mocht er desondanks nog sprake zijn van onvoorziene kosten (risico's) dan dragen de deelnemers op basis van de kostenverdeelsystematiek bij aan deze onvoorziene kosten.

Reserves & voorzieningen

- *Verzelfstandigings- en transitiereserve*

In 2023 is door de deelnemersraad de intentie uitgesproken om de centrumregeling Parkstad-IT te verzelfstandigen tot een openbaar lichaam. Hiermee samenhangend is besloten om een meerjarig budget van €250.000,- voor de periode 2024-2026 beschikbaar te stellen voor deze verdere verzelfstandiging en transitie. Bij de verzelfstandiging van Solido is voor dit toegekende budget een bestemmingsreserve gevormd, de verzelfstandigings- en transitiereserve. Deze reserve heeft hetzelfde doel als het eerdere budget namelijk om de kosten te dekken die samenhangen met de verdere verzelfstandiging en transitie. Naar verwachting is dit doel ultimo 2026 bereikt waarmee de reserve kan worden opgeheven.

Verzelfstandigings- en transitiereserve	
Stand primo 2025	€ 217.068
Onttrekking	€ 99.532
Stand ultimo 2025	€ 117.536

De reserve zorgt ervoor dat voorziene en onvoorziene kosten geen effect hebben op de kosten voor de reguliere dienstverlening van Solido.



- **Reserve resultaat 2024**

In 2024 is een gewijzigde begroting voorbereid waarin de maatwerkdienstverlening in de lastenzijde was opgenomen en deze op basis van de verrekenmethodiek aan de gebruiker werd doorbelast. Echter doordat de deelnemers een afwijkend besluit voor de verhoging van de bijdrage hebben genomen, is er een dubbele dekking aan de batenzijde gerealiseerd voor deze maatwerkdienstverlening. Ten tijde van de bestuursvergadering van 26 juni 2025 heeft het Algemeen Bestuur van Solido besloten om dit positief resultaat in beginsel niet terug te laten vloeien naar de deelnemers, maar een reserve te vormen. Deze reserve kan ingezet worden voor een structurele verbetering van de dienstverlening, de versterking tegen de toenemende cyberdreigingen en de toekomstbestendige IT-inrichting van Solido en daarmee de deelnemers. In de jaarrekening wordt een toelichting gegeven op de acties die hiervoor zijn ondernomen en wat het effect ervan is.

Reserve resultaat 2024	
Stand primo 2025	€ 737.166
Onttrekking	€ 283.646
Stand ultimo 2025	€ 453.520

- **Voorziening Verlofsparen**

Conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) heeft Solido een voorziening Verlofsparen gevormd voor de gespaarde verlofuren. De voorziening wordt gevormd ter dekking van de financiële verplichtingen voortvloeiend uit het opbouwen van spaarverlof door medewerkers volgens cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (cao SGO). Deze voorziening wordt jaarlijks per jaareinde bepaald en bijgesteld op basis van de actuele stand van het gespaarde verlof. Het saldo vertegenwoordigt de nominale waarde van de toekomstige salarislasten inclusief werkgeverslasten bij opname, uitdiensttreding of verrekening. Deze voorziening is noodzakelijk om de financiële risico's van toekomstige verlofopnames te spreiden en de lasten te dragen.

Voorziening Verlofsparen	
Stand primo 2025	€ 249.283
Onttrekking	€ 18.299
Stand ultimo 2025	€ 230.984

- **Voorziening Verlofstuwmeer**

Door ondertekening van de overeenkomst waarin de overdracht van activa en passiva van de gemeente Heerlen naar de gemeenschappelijke regeling Solido is vastgelegd, heeft de gemeenschappelijke regeling Solido ook de verlofrechten die medewerkers ultimo 2024 hadden opgebouwd mee overgenomen. Gezien de aanzienlijke overschotten aan (bovenwettelijke) verlofrechten die een lange verjaringstermijn hebben, is besloten in het verslagjaar een voorziening te vormen op basis van de actuele stand van het bovenwettelijk verlof. De voorziening wordt gevormd ter dekking van de financiële verplichtingen voortvloeiend uit opgebouwde, maar nog niet opgenomen bovenwettelijke verlofuren. Het saldo vertegenwoordigt de nominale waarde van de toekomstige salarislasten inclusief werkgeverslasten bij opname, uitdiensttreding of verrekening. Deze voorziening is noodzakelijk om de financiële risico's van toekomstige verlofopnames te spreiden.

Voorziening verlofstuwmeer	
Stand primo 2025	€ 0
Storting	€ 263.660
Stand ultimo 2025	€ 263.660



2.2 Indicatoren

Aan de hand van de volgende indicatoren kan een beeld gegeven worden van de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling Solido.

De Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio meet de verhouding tussen het eigen vermogen en het totale vermogen (of vreemd vermogen) en geeft aan in hoeverre een onderneming op lange termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen.

Solvabiliteitsratio		1-1-2025		31-12-2025	
Eigen vermogen	(A)	€	954.234	€	580.422
Totaal vermogen	(B)	€	11.147.011	€	20.056.034
Solvabiliteitsratio	(A / B)		9%		3%

De netto schuldquote (NSQ)

De netto schuldquote (NSQ) is een financieel kengetal dat de verhouding weergeeft tussen de netto schuld van een organisatie (vaak gemeenten) en haar totale structurele inkomsten. Het geeft inzicht in de omvang van de schuldenlast ten opzichte van de financiële draagkracht en wordt gebruikt om de financiële weerbaarheid en investeringsruimte te beoordelen.

Netto Schuldquote		1-1-2025		31-12-2025	
Schulden		€	9.943.494	€	18.980.969
Vorderingen		€	2.979.305	€	11.223.777
Schulden -/- vorderingen	(A)	€	6.964.189	€	7.757.192
Inkomsten voor bestemmingsreserve	(B)	€	16.174.327	€	16.950.823
Netto Schuldquote	(A / B)		43%		46%

2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

De IT-infrastructuur, waaronder servers, netwerkapparatuur (switches, firewalls) en werkplekvoorzieningen, worden geclassificeerd als kapitaalgoederen. Deze activa zijn essentieel voor de continuïteit van de dienstverlening van Solido. Onderhoud van IT-kapitaalgoederen omvat het structureel beheer, preventief onderhoud en herstel van fysieke IT-infrastructuur software om de prestaties te optimaliseren, levensduur te verlengen en downtime te minimaliseren. Een effectieve aanpak is gebaseerd op een integrale strategie van aanschaf tot afdanking (lifecycle management), waarbij kosten worden beheerst en risico's worden verminderd. Het doel van het onderhoud is het waarborgen van de functionaliteit, prestaties, beveiliging (compliance) en het verlengen van de levensduur van deze middelen. De IT-hardware wordt doorgaans over een periode van doorgaans 3 tot 8 jaar afgeschreven, afhankelijk van de technologische verouderingssnelheid (technische levensduur). In principe stelt Solido dat voor de technische levensduur van deze IT-hardware dusdanig vast dat de onderhoudskosten gering zijn.

Voor de technische ruimtes van de datacenters geldt dat er onderhoudscontracten zijn gesloten en een onafhankelijk adviseur wordt ingehuurd. Op basis van de onderhoudscontracten wordt preventief onderhoud uitgevoerd. Daarnaast monitoren de specialisten de performance van de apparatuur. Tot slot wordt op basis van de expertise en adviezen van de onderhoudspartij en een onafhankelijk adviseur correctief onderhoud uitgevoerd.

De gebouwen en leaseauto's zijn geen eigendom van Solido en worden via een overeenkomst gehuurd van de gemeente Heerlen.



2.4 Financiering

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een instrument uit de wet fido voor het beheersen van het risico van een rentewijziging bij herfinanciering. Het stelt een maximum aan het gebruik van korte termijn financieringen, de netto vlottende schuld. Als de gemiddelde liquiditeitspositie van drie achtereenvolgende kwartalen de kasgeldlimiet overschrijdt, dan dient Solido de drie kwartaalrapportages toe te zenden aan de toezichthouder, met daarbij een plan om weer te voldoen aan de kasgeldlimiet. De kasgeldlimiet is afgeleid van het begrotingstotaal en bedraagt 8,2% hiervan met een minimum van € 300.000.

Het begrotingstotaal (na wijziging) van Solido bedroeg in 2025 €16.174.327, waarmee de kasgeldlimiet uitkwam om een bedrag van €1.326.295.

Onderstaande tabel toont de berekening van de kasgeldlimiet en de beschikbare ruimte.

Kasgeldlimiet	Vlottende schuld (1)	Vlottende middelen (2)	(3) Netto vlottende schuld (+) of (4) overschot middelen (-)
(1) – (2) = (3)			
1e kwartaal 2025	€ 1.500.278	€ 8.873.241	-/- €7.372.963
2e kwartaal 2025	€ 297.306	€ 4.728.460	-/- €4.431.154
3e kwartaal 2025	€ 1.334.557	€ 6.512.079	-/- €5.177.522
4e kwartaal 2025	€ 8.812.476	€ 11.223.777	-/- €2.411.301
(5)	Kasgeldlimiet		€1.326.295
(6) = (5) > (4)	Ruimte onder kasgeldlimiet (eind 2024)		€3.737.596
Berekening kasgeldlimiet			
(7)	Begrotingstotaal		€16.174.327
(8)	Percentage regeling		8,2%
(5)=(7)*(8)	Kasgeldlimiet		€1.326.295

Schatkistbankieren

Om de staatsschuld te beperken moeten o.a. gemeenten en gemeenschappelijke regelingen liquide middelen aanhouden in de schatkist bij het Rijk of uitzetten bij medeoverheden. Solido heeft zich gedurende het boekjaar gemeld bij het Ministerie van Financiën om een schatkistbankierenfaciliteit aan te vragen. Op 9 januari 2026 is door het Ministerie van Financiën een bankrekening van Solido is gekoppeld aan de Schatkistrekening van het Rijk.

Renterisiconorm

De renterisiconorm is een instrument uit wet fido voor het beheersen van het risico van een rentewijziging bij herfinanciering. De beheersing bestaat eruit dat de herfinanciering gelijkmatig gespreid moet worden. In enig jaar mag over niet meer dan 20% van het begrotingstotaal renteherziening plaats kunnen vinden. Voor de renterisiconorm geldt een minimumbedrag van €2.500.000. De norm is bedoel om het budgettaire risico van rentestijgingen te maximeren. Treasury zorgt er bij het aantrekken van langlopende geldleningen voor dat de renterisiconorm niet overschreden wordt. In onderstaande tabel wordt de renterisiconorm en het renterisico getoond voor het jaar 2025 ten opzichte van de begroting 2025.



Renterisiconorm en renterisico's van de vaste schuld	
	Jaarrekening
(1) renteherzieningen	0
(2) aflossingen	0
(3) renterisico (1+2)	0
(4) renterisiconorm	€ 2,5 mln
(5a) Ruimte onder renterisiconorm	€ 2,5 mln
(5b) Overschrijding renterisiconorm	0
(4a) Begrotingstotaal	€16.174.327
(4b) Percentage regeling	20%
(4) = (4a x 5b/100) Renterisiconorm (min € 2,5 mln)	€ 2,5 mln

Omslagrente

De omslagrente wordt bepaald door de externe rentelasten te delen door het totaal van de activa. De enige externe rentelasten die Solido heeft, zijn de rentelasten die de gemeente Heerlen doorbelast voor de RC-verhouding. In 2025 waren deze externe rentelasten €246.028. Daar de activa ultimo boekjaar op €8.832.257 gewaardeerd zijn, leidt dit tot een omslagrente van 2,79%.

Kredietrisico

Solido heeft in 2025 geen geld uitgezet.

Liquiditeitsrisico

De liquiditeitsrisico's worden beheerst doordat voor de facturatie een voorschotsystematiek geldt. In principe wordt op weekbasis gecheckt of er voldoende liquiditeit is voor de verwachte betalingen van de komende 4 weken. Als blijkt dat er op termijn geen liquiditeit is, is er de mogelijkheid tot het verzenden van de volgende voorschotnota of kan via een RC-overeenkomst tot €500.000 geleend worden van de gemeente Heerlen.

Koers- en valutarisico

Koersrisico is het risico dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen. Bij Solido is dit niet van toepassing.

Valutarisico's worden in het openbaar lichaam uitgesloten door uitsluitend leningen te verstrekken, aan te gaan of te garanderen in de Nederlandse geldeenheid (de euro). Solido heeft geen posities in valuta anders dan de euro.

Debiteurenrisico's

Dit betreft het risico dat we vorderingen op debiteuren niet kunnen innen en dus moeten afboeken. Solido verleent voornamelijk diensten aan gemeenten en andere openbare lichamen wat met zich meebrengt dat het debiteurenrisico gering is. In het geval dat een vordering, ook na aanmaning en ingebrekestelling, niet via het minnelijke traject geïnd wordt, zal een dwanginvorderingstraject opgestart worden.

2.5 Bedrijfsvoering

De financiële- en de salarisadministratie en het betalingsverkeer zijn uitbesteed aan de gemeente Heerlen. Ook de ondersteuning op het gebied van personeel & organisatie alsmede de ondersteuning door bedrijfsarts/ARBO worden verzorgd door de gemeente Heerlen. Solido huurt haar panden ook van de gemeente Heerlen en de gemeente verzorgt de facilitaire zaken voor Solido. Hiertoe is een DVO afgesloten tussen de gemeente Heerlen en de directie van Solido.



Gedurende het jaar 2025 waren 70 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (gemiddeld 68 fte). Gedurende het jaar zijn enkele door het Dagelijks Bestuur vastgestelde wijzigingen in de formatie aangebracht waarop de totale formatie eind 2025 72 fte bedraagt. Er is op een viertal formatieplekken, waaronder de functie van directeur, gedurende het jaar 2025 personeel ingehuurd aangezien er geen geschikte kandidaat voor een dienstverband beschikbaar was.

Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening is een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Hiermee legt het bestuur zelfstandig verantwoording af in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde lasten en baten, alsmede balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met de door het bestuur vastgestelde kaders, zoals de begroting en de verordeningen en met de bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. In de financiële verordening en het controleprotocol is vastgelegd dat onrechtmatigheden vanaf 0,5% van het totaal aan lasten exclusief dotaties reserves zijnde een bedrag van € 86.624 (rapportagegrens) in de paragraaf bedrijfsvoering worden toegelicht. In de rechtmatigheidsverantwoording worden de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) gerapporteerd boven de verantwoordingsgrens. In de financiële verordening en het controleprotocol is vastgesteld dat deze 2% van het totaal aan lasten exclusief dotaties aan reserve bedraagt. De verantwoordingsgrens bedraagt in 2025 € 346.493. Achter in de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Deze is opgesteld volgens de Kadernota rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium heeft betrekking op de grenzen van de baten en lasten in de door het Algemeen Bestuur geautoriseerde begroting ten opzichte van de gerealiseerde cijfers. De begroting wordt bewaakt door de planning & control-cyclus. Begrotingswijzigingen kunnen plaatsvinden en worden door het Algemeen Bestuur geautoriseerd.

Voor het begrotingscriterium wordt het volgende schema uit de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV gehanteerd:





In artikel 12 van de financiële verordening GR Solido zijn de afspraken rondom afwijkingen ten opzichte van de (gewijzigde) begroting vastgelegd.

Er zijn over boekjaar 2025 geen begrotingsonrechtmatigheden vastgesteld tussen de rapporteringsgrens (€ 86.624) en de materialiteitsgrens (€ 346.493) welke in de paragraaf bedrijfsvoering moeten worden toegelicht.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheerhandelingen. Deze eisen zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op bijvoorbeeld de Aanbestedingswet.

Gedurende 2025 zijn er inkoopanalyses uitgevoerd. Hieruit is gebleken dat diverse contracten Europees aanbesteed zijn. Er zijn geen afwijkingen op de wettelijke voorschriften en het beleid geconstateerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik heeft betrekking op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en eigendommen van GR Solido bij financiële beheerhandelingen. De in de Kadernota rechtmatigheid genoemde regelingen hebben betrekking op het verstrekken van subsidies en /of uitkeringen of het innen van heffingen van derden. Dit zijn geen activiteiten van GR Solido, zodat dit toetsingscriterium in 2025 niet van toepassing was. In het verslagjaar 2025 is geen misbruik of oneigenlijk gebruik geconstateerd.

2.6 Openbaarheidsparagraaf

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) gedeeltelijk in werking getreden. Artikel 3.5 van de Woo geeft aan dat een bestuursorgaan in de begroting aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens ten aanzien van de uitvoering van deze wet. Daarnaast dient in de jaarstukken verslag gedaan te worden van de uitvoering van deze wet.

Deze wet gaat over de manier waarop een overheidsorganisatie zoals Solido informatie actief (uit zichzelf) of passief (op aanvraag) publiceert en publiek toegankelijk maakt. In 2027 moet de Woo geïmplementeerd zijn, met nog 3 jaar extra voor het op orde krijgen van het informatiebeheer.


Actief openbaar maken

Solido gaat in 2026 haar website vernieuwen, waardoor zij beter kan voldoen aan het actief openbaar maken. Op deze website gaan relevante documenten gepubliceerd worden waarmee deze toegankelijker zijn voor eenieder.

Passief openbaar maken

Naast het actief delen van onze informatie, is het voor eenieder mogelijk om bij Solido publieke informatie op te vragen middels een zogenaamd Woo-verzoek. In 2025 heeft Solido geen Woo-verzoeken ontvangen.


Crowe
Looskade 17
6041 LE Boermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl



DEEL B:
Jaarrekening

 Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl



DEEL B: FINANCIËLE BEGROTING

1. Balans 2025

Balans Solido 2025		31-12-2025	1-1-2025
Debet	Credit		
Vaste Activa	Vaste Passiva		
Investerings met een economisch nut	Reserves:	€ 8.832.257	€ 8.167.706
Totaal materiële vaste activa	- algemene reserve	€ 8.832.257	€ 8.167.706
Totaal vaste activa	- bestemmingsreserve	€ 8.832.257	€ 8.167.706
Vlottende activa	Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	€ 4.214.370	-
Vorderingen op openbare lichamen	Totaal eigen vermogen	€ 4.214.370	€ 954.234
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Voorzieningen	€ 3.689.775	€ 494.643
Banksaldi	Onderhandse leningen van:	€ 3.689.775	€ 249.283
Totaal liquide middelen	- openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	€ 3.319.633	€ 10.168.494
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	Totaal vaste schulden	€ 3.319.633	€ 9.943.494
Totaal overlopende activa	Totaal vaste passiva	€ 11.223.777	€ 11.147.011
Totaal vlottende activa	Vlottende passiva		
	Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	€ 5.317.865	-
	Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	€ 3.494.611	-
	Totaal overlopende passiva	€ 8.812.476	-
	Totaal vlottende passiva	€ 8.812.476	-
Totaal activa	Totaal passiva	€ 20.056.034	€ 11.147.011



2. Overzicht van baten en lasten

LASTEN

Lasten	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking van begroting
L1.1 Salarissen en sociale lasten	€ 6.338.626	€ 6.806.555	€ 6.202.006	€ 604.549
L3.5 Ingeleend personeel	€ 490.661	€ 471.564	€ 1.569.167	€ -1.097.603
L3.8 Overige goederen en diensten	€ 5.956.055	€ 6.165.815	€ 5.632.890	€ 532.925
L3.8a Onvoorzien	€ 80.872	€ 150.000	€ 498.108	€ -348.108
L5.3 Financieringsresultaat	€ -	€ -	€ 82.674	€ -82.674
L7.2 Mutaties voorzieningen	€ 108.368	€ 122.754	€ 245.360	€ -122.606
L7.3 Afschrijvingen	€ 2.849.429	€ 2.697.671	€ 2.781.790	€ -84.119
L7.4 Toegerekende reële en bespaarde rente	€ 152.647	€ 156.903	€ 163.354	€ -6.451
L7.5 Overige verrekeningen	€ -	€ -	€ -4.941	€ 4.941
L8 Tegemoetkomingen	€ -	€ -	€ -309.754	€ 309.754
Totaal excl. maatwerk & onttrekking reserve	€ 15.976.658	€ 16.571.262	€ 16.860.653	€ -289.391
L3.8b Maatwerk	€ 197.669	€ 198.655	€ 463.982	€ -265.327
L8 Tegemoetkomingen (Onttrekking reserves)	€ -	€ -	€ -383.178	€ 383.178
Totaal incl. maatwerk & onttrekking reserve	€ 16.174.327	€ 16.769.917	€ 16.941.457	€ -171.541

In vergelijking met de gewijzigde begroting is de post maatwerk separaat opgenomen, omdat deze kosten dedicated worden doorbelast aan de deelnemers/klanten. Op deze manier is beter inzichtelijk wat de afwijking van de lasten ten opzichte van de Gewijzigde Begroting 2025 is. Daarnaast is de onttrekking aan de reserve apart neergezet en hier wordt ook apart over gerapporteerd (zie paragraaf 2.2).

BATEN

Baten	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking van begroting
Gemeente Beekdaelen	€ 1.027.313	€ 1.236.215	€ 1.222.029	€ 14.187
Gemeente Brunssum	€ 1.646.195	€ 1.547.720	€ 1.580.213	€ -32.492
Gemeente Heerlen	€ 4.752.249	€ 4.951.550	€ 4.981.238	€ -29.688
Gemeente Kerkrade	€ 1.892.584	€ 2.014.980	€ 2.004.982	€ 9.998
Gemeente Landgraaf	€ 1.692.795	€ 1.902.989	€ 1.899.198	€ 3.792
Gemeente Simpelveld	€ 509.039	€ 572.481	€ 583.092	€ -10.611
Gemeente Voerendaal	€ 664.962	€ 663.428	€ 672.093	€ -8.665
Veiligheidsregio Zuid-Limburg	€ 1.225.771	€ 1.400.056	€ 1.497.077	€ -97.021
Klanten	€ 2.763.419	€ 2.480.496	€ 2.510.902	€ -30.406
Totaal	€ 16.174.327	€ 16.769.917	€ 16.950.823	€ -180.906

RESULTAAT

Totaal	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking van begroting
Lasten	€ 16.174.327	€ 16.769.917	€ 16.941.457	€ -171.541
Baten	€ 16.174.327	€ 16.769.917	€ 16.950.823	€ -180.906
Resultaat			€ -9.365	€ 9.365



3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de financiële verordening, waarin door het bestuur de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Voorzieningen

Medewerkers van Solido kunnen op basis van de CAO bovenwettelijke verlofuren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. De uren die zijn gespaard onder het verlofsparen kunnen niet verjaren. Conform de geldende wet- en regelgeving heeft Solido de voorziening verlofsparen gevormd per 1 januari 2025. Deze voorziening wordt jaarlijks per jaareinde bepaald en bijgesteld op basis van de actuele stand van het gespaarde verlof. Het saldo vertegenwoordigt de nominale waarde van de toekomstige salarislasten inclusief werkgeverslasten bij opname, uitdiensttreding of verrekening. Deze voorziening is noodzakelijk om de financiële risico's van toekomstige verlofopnames te spreiden en de lasten te dragen.

Door ondertekening van de overeenkomst waarin de overdracht van activa en passiva van de gemeente Heerlen naar de gemeenschappelijke regeling Solido is vastgelegd, heeft de gemeenschappelijke regeling Solido ook de verlofrechten die medewerkers ultimo 2024 hadden opgebouwd mee overgenomen. Gezien de aanzienlijke overschotten aan (bovenwettelijke) verlofrechten die een lange verjaringstermijn hebben, is besloten in het verslagjaar een voorziening Verlofstuwmeer te vormen op basis van de actuele stand van het bovenwettelijk verlof. De voorziening wordt gevormd ter dekking van de financiële verplichtingen voortvloeiend uit opgebouwde, maar nog niet opgenomen bovenwettelijke verlofuren. Het saldo vertegenwoordigt de nominale waarde van de toekomstige salarislasten inclusief werkgeverslasten bij opname, uitdiensttreding of verrekening. Deze voorziening is noodzakelijk om de financiële risico's van toekomstige verlofopnames te spreiden en de lasten te dragen.

 Crowe
Looskade 17
6041 LE Boermond
Tel: +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl



Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2025. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, alsmede balansmutaties;
- de financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - In het kader van de rechtmatigheid heeft het bestuur op 20 november 2025 het controleprotocol rechtmatigheid GR Solido 2025 vastgesteld met daarin begrepen het normenkader. Dit normenkader met daarin een opsomming van de relevante wet- en regelgeving is leidend in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording door het Algemeen Bestuur (voorwaarden criterium);
 - voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld;
 - ten aanzien van het M&O criterium is de Kadernota rechtmatigheidsverantwoording van de commissie BBV geldend. Er is geen eigen nota M&O beleid binnen de organisatie. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede ons eigen rechtmatigheidsprotocol en financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van € 346.493 is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - een rapporteringstolerantie van € 86.624 is gehanteerd. Afwijkingen bovengenoemde rapporteringsgrens maar onder de verantwoordingsgrens worden in de paragraaf bedrijfsvoering opgenomen.



4. Toelichting Balans

Activa

Materiële vast activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd op basis van de verkrijgingsprijs, die de inkoopprijs met de eventueel bijkomende kosten omvat. Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa met economisch nut.

Debet	1-1-2025	Mutaties 2025	31-12-2025
Vaste Activa			
Investerings met een economisch nut			
	Boekwaarde	€ 8.167.706	€ -
	Investerings	€ 3.446.341	
	Desinvesterings	€ -	
	Afschrijvingen	€ 2.781.790	
	Boekwaarde		€ 8.832.257

Afschrijvingstermijnen materiële vaste activa

De materiële vaste activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 BBV, worden lineair afgeschreven in:

- 40 jaar: kantoren en gebouwen;
- 10 jaar: uitbreidingen c.q. verbouwingen aan bestaande panden;
- 10 jaar: technische installaties en apparatuur in bedrijfsgebouwen;
- 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen; kantoormeubilair;
- 5 jaar: transportmiddelen, aanhangwagens en personenauto's;
- Overige:

Activasoort	Afschrijftermijn
PC & TC	5 jaren
Beeldschermen	8 jaren
Laptops & tablets	4 jaren
Mobiele telefoons	3 jaren
Teamsopstellingen	5 jaren
Investerings op gebied van netwerk	5 jaren
Investerings op gebied van servers & storage	5 jaren

De afschrijving van activa vangt aan vanaf het jaar volgend op het investeringsjaar.

Plottende activa

Debet	1-1-2025	Mutaties 2025	31-12-2025
Plottende activa			
Uiteenzetting met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Vorderings op openbare lichamen	Boekwaarde	€ -	€ 4.214.370
Liquide middelen			
Banksaldo	Boekwaarde	€ -	€ 3.689.775
Overlopende activa			
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	Boekwaarde	€ 2.979.305	€ 3.319.633

Per ultimo 2025 heeft Solido voor €4.214.370 vorderings op openbare lichamen die naar verwachting in het eerste kwartaal van 2026 geïnd zullen worden.

Solido heeft per 1 januari 2025 een bankrekening geopende bij de BNG. Het saldo op deze bankrekening staat volledig ter vrije beschikking. Gedurende het verslagjaar was er nog geen Schatkistbankierfaciliteit beschikbaar voor Solido.


 Looskate, 17
 6041 LE Roermond
 Tel. +31 (0) 475 31 91 41
 www.crowe-foederer.nl
 Pagina 18 van 35



De contractuele verplichtingen voor diverse licenties worden voorafgaand aan het verslagjaar in rekening gesteld door de leveranciers. Aangezien Solido pas sinds 1 januari 2025 bestaat, heeft de gemeente Heerlen voor een bedrag van €2.979.305 voorgefinancierd voor Solido. Gedurende het verslagjaar zijn door Solido diverse contracten gesloten met een looptijd over het jaareinde heen waardoor deze post ultimo 2025 €3.319.633 bedroeg.

Passiva

Eigen vermogen

Reserves zijn vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken. Zodra het bestuur een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Heeft een reserve geen bestemming, dan wordt het een algemene reserve genoemd. Aan de reserves wordt geen rente toegevoegd.

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de reserves gedurende het verslagjaar:

Credit	1-1-2025	Mutaties 2025	31-12-2025
Vaste Passiva			
Eigen vermogen			
<i>Bestemmingsreserves</i>			
Verzelfstandigings- en transitiereserve	Boekwaarde € 217.068	Dotatie € -	
		Onttrekking € 99.532	
			Boekwaarde € 117.536
Reserve resultaat 2024	Boekwaarde € 737.166	Dotatie € -	
		Onttrekking € 283.646	
			Boekwaarde € 453.521
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening			€ 9.365

Solido heeft het verslagjaar afgesloten met een positief resultaat à €9.365.

Voorzieningen

Conform de wet- en regelgeving die is vastgelegd in het BBV heeft Solido een voorziening Verlofsparen gevormd voor de gespaarde verlofuren. Daarnaast heeft Solido gezien de aanzienlijke overschotten aan (bovenwettelijke) verlofrechten die een lange verjaringstermijn hebben, in het verslagjaar besloten een voorziening te vormen op basis van de actuele stand van het bovenwettelijk verlof.

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorzieningen gedurende het verslagjaar:

Credit	1-1-2025	Mutaties 2025	31-12-2025
Vaste Passiva			
Voorzieningen			
Voorziening Verlofsparen	Boekwaarde € 249.283	Dotatie € -	
		Onttrekking € 18.299	
			Boekwaarde € 230.984
Voorziening Verlofstuwmeer	Boekwaarde € -	Dotatie € 263.660	
		Onttrekking € -	
			Boekwaarde € 263.660


Looskade 17
6041 LS Boermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl
Pagina 19 van 35



Langlopende schulden

De gemeente Heerlen en Solido hebben conform hetgeen in de overnameovereenkomst bepaald, twee RC-verhoudingen in overeenkomsten vastgelegd met een totale waarde van €10.168.494:

- een RC-verhouding voor de financiering van de overname (€9.943.494) waarvoor de eerste vijf jaren geen aflossingsverplichting geldt en waarvan de rente gelijk is aan de twaalfmaands Euribor met een opslag van 0,2%; én
- een RC-verhouding voor fluctuatie in liquiditeitspositie (€225.000) afgesloten die een maximum van €500.000 kent en een rente gelijk aan de driemaands Euribor met een opslag van 0,2%. Beide overeenkomsten hebben een maximale looptijd van 15 jaren.

Credit	1-1-2025	Mutaties 2025	31-12-2025
Vaste Passiva			
Vaste schulden			
RC met gemeente Heerlen t.b.v. overname	€ 9.943.494		€ 9.943.494
RC met gemeente Heerlen t.b.v. liquiditeit	€ -		€ 225.000

Vlottende passiva

De vlottende passiva bestaan uit kortlopende schulden en vooruit ontvangen bedragen, zoals in onderstaand overzicht gespecificeerd:

Credit	1-1-2025	Mutaties 2025	31-12-2025
Vlottende passiva			
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Schulden aan openbare lichamen:			
Belastingdienst (BTW)			€ 557.060
Belastingdienst (Loonheffingen)			€ 395.375
UWV			€ 16.476
Schulden aan niet openbare lichamen:			
Crediteuren			€ 4.268.801
Belastingen en premies sociale zekerheden			
Pensioenen			€ 80.152
Vooruitontvangen bedragen van openbare lichamen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren			
Gemeente Heerlen			€ 1.218.066
Gemeente Kerkrade			€ 471.903
Gemeente Landgraaf			€ 471.918
Gemeente Brunssum			€ 353.276
Gemeente Beekdaalen			€ 302.459
Gemeente Voerendaal			€ 156.711
Gemeente Simpelveld			€ 140.683
Veiligheidsregio Zuid-Limburg			€ 350.622
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen.			€ 28.974



5. Toelichting lasten en baten

St

	TOELICHTING LASTEN	- € 171.542
1.1.	Salarissen en sociale lasten De afwijking op de Gewijzigde Begroting 2025 wordt grotendeels veroorzaakt door een onderschrijding op de salariskosten (€ 567.240) die vooral het gevolg is van de krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor wordt personeel ingehuurd in plaats van dat het in dienst van Solido komt. Gevolg hiervan is wel een overschrijding op de post Ingeleend Personeel. Verder is er een dubbele bezetting, in verband met ziekte op de positie van de Concern Controller. Vervanging is eerst ingehuurd en later in vaste dienst gekomen van Solido.	+ € 604.549
1.3.5	Ingeleend personeel Zoals al bij salarissen en sociale lasten aangegeven wordt door Solido op dit moment veel meer gebruik gemaakt van inhuur van personeel dan begroot. Dit is deels inhuur op formatie maar ook inhuur op projecten/maatwerk en inhuur ter vervanging van ziekte. Solido kampt met een hoog ziekteverzuim van 8,1%.	- € 1.097.603
1.3.8	Overige goederen en diensten Deze onderschrijding wordt met name veroorzaakt door het kritisch beoordelen van al onze inkopen en de goedkopere inkoop van licenties en ICT-diensten. Een eigen inkoop adviseur werpt hiermee voor Solido zijn vruchten af. Daarnaast is het opleidingsbudget niet volledig benut (grotendeels omdat hier in de resultaatsbestemming 2024 ook extra geld was gevraagd voor specifieke opleidingen en er niet meer tijd beschikbaar was voor andere opleidingen), is het voorschot van de energiekosten bijgesteld op basis van het prijspeil 2025 en is de bijdrage voor de dienstverlening van de gemeente Heerlen lager dan de inschatting ten tijde van het opstellen van de begroting.	+ € 532.925
1.3.8a	Onvoorzien Binnen de post Onvoorzien zijn ook de lasten opgenomen die betrekking hebben op de bestemmingsreserves. Indien we deze elimineren uit het totaalbedrag wordt dit lager dan de begrootte € 150.000. Voor de uitputting van de bestemmingsreserves zie onttrekking reserves.	- € 348.108
1.5.3	Financieringsresultaat Ten tijde van het opstellen van de Gewijzigde Begroting 2025 was het rentepercentage van de Rekening Courant met de gemeente Heerlen nog niet bekend. Er is destijds een rente van 2% gehanteerd. De daadwerkelijke rente was hoger en is gebaseerd op de 12-maands & 3-maands Euribor en een 0,2%-opslag.	- € 82.674



1.7.2 Mutaties voorzieningen - € 122.606

- De afwijking is deels te verklaren doordat er minder verlof gespaard is en er een tweetal opnames van verlofsparen zijn geweest.
- Daarnaast is er een nieuwe voorziening is gevormd ten behoeve van het verlofstuwmeer dat is overgenomen op basis van de koopovereenkomst met de gemeente Heerlen.

1.7.3 Afschrijvingen - € 84.119

- De afschrijving op de investeringen blijkt groter te zijn dan bij het opstellen van Gewijzigde Begroting 2025 voorzien, omdat ten tijde van het ijkmoment voor Gewijzigde Begroting 2025 door prioritering in werkzaamheden bij finance & control de activabalans nog niet volledig bijgewerkt was, wat nu wel het geval is.

1.8.3 Tegemoetkomingen
Tegemoetkomingen UWV e.d. + € 125.855

In de Gewijzigde Begroting 2025 was mede gehouden het realisatie- en voorzichtigheidsbeginsel geen rekening gehouden met UWV-uitkeringen ten gevolge van ziekte en ouderschapsverlof.

Ook de opbrengsten van de parkeerabonnementen van de medewerkers van Solido waren in de Gewijzigde Begroting 2025 niet meegenomen.

Tegemoetkomingen Verlof + € 146.833

Solido en de gemeente Heerlen zijn gedurende 2025 een compensatie vanuit de gemeente Heerlen overeengekomen ten behoeve van de overgenomen verplichting rondom de verlofrechten.

2 Maatwerk - € 265.327

In 2025 is veel meer maatwerk afgenomen door de deelnemers dan in Gewijzigde Begroting 2025 meegenomen. Maatwerk wordt dedicated doorbelast naar de betreffende deelnemer(s)/klant(en). Maatwerk voor de toekomst is altijd lastig in te schatten aangezien dit aanvullende verzoeken van deelnemer(s)/klant(en) betreft.

3 Onttrekking reserves + 383.178

Onttrekking aan reserve Transitie- en verzelfstandigingsbudget € 99.532
Dit betreffen allemaal onttrekkingen die individueel max € 25.000 bedragen. Hierbij valt te denken aan representatiekosten, bedrijfskleding, verrekenmodel, HR21, juridische ondersteuning en consultancy ten behoeve van systeemaanpassingen.



Onttrekking aan reserve Resultaatbestemming 2024

€ 283.646

Resultaatbestemming	Primo 2025	Realisatie	Ultimo 2025
Opleidingen	€ 70.000	€ 51.343	€ 18.657
Werving & selectie	€ 40.000	€ -	€ 40.000
Procesoptimalisatie (o.a. LifeCycleManagement)	€ 105.000	€ 95.351	€ 9.649
Archiefbeheer	€ 50.000	€ -	€ 50.000
PDC	€ 30.000	€ 52.544	€ -22.544
Bereikbaarheid helpdesk & uitwerken visie SSP	€ 95.000	€ 35.754	€ 59.246
Rapportageverplichtingen en -behoeften onder deelnemers	€ 50.000	€ 26.065	€ 23.935
Microsoft Tenant & verdere verSaaSing	€ 185.000	€ 965	€ 184.035
Security: 24x7 monitoring & wettelijke standaarden	€ 115.000	€ 21.623	€ 93.377
Totaal	€ 740.000¹	€ 283.646	€ 453.520

Voor een toelichting op de acties, de effectrapportage en het plan voor 2026 wordt verwezen naar bijlage 2.

TOELICHTING BATEN

+ € 180.906

Deelnemers

+ € 150.500

- Diverse deelnemers hebben ten opzichte van de Gewijzigde Begroting 2025 een gewijzigde dienstverlening c.q. een hogere afname c.q. meer maatwerk, hetgeen in totaliteit zorgt voor een hogere bijdrage. Dit wordt naar de individuele deelnemers doorberekend.

Overzicht baten & lasten per taakveld

Overzicht van Gerealiseerde baten & lasten per taakveld	Begroting 2025			Gewijzigde begroting 2025			Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning									
0.1 Bestuur	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.4 Overhead	€ 16.174.327	€ 16.174.327	€ -	€ 16.769.917	€ 16.769.917	€ -	€ 17.324.635	€ 16.950.823	€ 373.813
0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.10 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 383.178	€ -383.178
0.11 Resultaatberekening baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.365	€ -9.365
Totaal programma's	€ 16.174.327	€ 16.174.327	€ -	€ 16.769.917	€ 16.769.917	€ -	€ 17.324.635	€ 17.343.366	€ -18.731
Totaal taakvelden	€ 16.174.327	€ 16.174.327	€ -	€ 16.769.917	€ 16.769.917	€ -	€ 17.324.635	€ 17.343.366	€ -18.731

¹ Het in de notitie vermelde bedrag is een afronding van de daadwerkelijke €737.166 die op de primo balans vermeld staat.



6. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Op grond van artikel 53 BBV worden in de toelichting bij de balans opgenomen de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen waarin de gemeenschappelijke regeling voor toekomstige jaren is verbonden. Voor Solido bestaan de niet uit de balans blijvende verplichtingen voornamelijk uit de verplichtingen voortvloeiend uit de volgende contracten:

- Gemeente Heerlen als leverancier met twee contracten voor Dienstverlening en twee huurovereenkomsten
- GT Print – Canon – Dit is een langlopend contract, waarbij de lasten in rekening worden gebracht voor het aantal prints en de lease. Elke printer kan maandelijks retour worden gestuurd en daarmee stopt ook de facturatie. De opzegtermijn is dus 1 maand.
- Dark Fiber – Eurofiber contract. Hier worden nadere overeenkomsten gesloten met een minimale termijn van 60 maanden, vervolgens is de opzegtermijn na deze initiële periode 1 maand.
- Microsoft contract – HET IT. Binnen het raamcontract hardware-en software is een nadere overeenkomst gesloten met HET IT voor de periode 01-01-2025 tot 31-12-2027 zonder opzegtermijn. Dit betreft de afname jaarlijks van Microsoft licenties, waarbij Solido eenmaal per jaar kan aangeven op basis van in-en uitdiensttredingen welke licenties en hoeveel er benodigd zijn voor het komende contractjaar.
- Solido heeft contracten met diverse raamcontractanten in relatie tot het raamcontract hardware-en software. Het is een raamcontract zonder opzegtermijn en verlengingsmogelijkheden. Juist omdat het een raamcontract is start de verplichting zodra Solido akkoord geeft op een uitvraag en daarmee offerte.

Uit deze contracten vloeien de volgende meerjarige financiële verplichtingen:

Afnameverplichtingen

Solido is meerjarige afnameverplichtingen aangegaan met diverse leveranciers tot en met 2028, waarvan de verplichtingen op jaarbasis € 2.461.320,- op jaarbasis bedragen. De totale afnameverplichting bedraagt € 4.920.702,-, waarvan € 2.461.320,- een looptijd van minder dan 1 jaar heeft, € 2.459.382 een looptijd heeft tussen 2 en 5 jaren en € 0,- een looptijd langer dan 5 jaar heeft.

Leaseverplichtingen

Solido is leaseverplichtingen (printers en prints) aangegaan tot en met 2028, waarvan de verplichtingen € 241.411,- op jaarbasis bedragen. De totale leaseverplichting bedraagt € 643.763,-, waarvan € 241.411,- een looptijd van minder dan 1 jaar heeft, € 402.352,- een looptijd heeft tussen 2 en 5 jaren en € 0,- een looptijd langer dan 5 jaar heeft.

Huurverplichting

Solido is meerjarige financiële verplichtingen aangegaan tot en met 2034 terzake van huur van bedrijfsruimte (€ 171.176,- per jaar). De totale verplichting bedraagt € 1.540.584,-, waarvan € 171.176,- een looptijd minder dan 1 jaar heeft, € 684.704,- een looptijd heeft tussen 2 en 5 jaren en € 684.704,- een looptijd langer dan 5 jaar heeft.



7. Voorstel resultaatsbestemming/samenvoegen reserves

Solido is voornemens de verzelfstandigings- en transitiereserve samen te voegen met het resultaat 2024 tot één innovatiereserve. Dit om de vorming van meerdere verschillende reserves met allemaal een vergelijkbaar/aan elkaar gerelateerd doel te voorkomen. Op deze wijze krijgt Solido de mogelijkheid om met deze eenmalige middelen de verdere professionalisering door te zetten en de dienstverlening structureel te verbeteren. De rapportage over de besteding van de ontwikkelreserve vindt vervolgens transparant plaats in de reguliere P&C documenten.

Het voorstel is om het resultaat 2025 toe te voegen aan deze nieuw te vormen ontwikkelreserve.

8. Informatie Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)

Sinds 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) van kracht. Deze wetgeving is van toepassing op de gemeenschappelijke regeling Solido, waarbij het algemeen bezoldigingsmaximum geldt. Het voor Solido toepassing bezoldigingsmaximum bedraagt in 2025 €246.000,-.

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

bedragen x € 1	Bas Thissen
Functiegegevens³	Directeur
Kalenderjaar ⁴	2025
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 t/m 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar ⁵	12
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar ⁶	36 uren
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar ⁷	€ 235
Maxima op basis van de normbedragen per maand ⁸	€ 345.600
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ⁹	€ 345.600
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 221.771,16
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ¹⁰	€ 221.771,16
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.
Bezoldiging	€ 221.771,16
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

De bestuursleden zijn allen onbezoldigd en behoren tot de categorie topfunctionarissen met een bezoldiging van €2.100 of minder.

Gegevens 2025	
De heer R. Wever	Voorzitter bestuur
Mevrouw S.C.J. Scheepers	Bestuurslid
Mevrouw V. Hermans	Bestuurslid
De heer R. de Boer	Bestuurslid
De heer E. Geurts	Bestuurslid
De heer R. Vinken	Bestuurslid
De heer D.P.W. Joppe	Bestuurslid
De heer P. Winkens	Bestuurslid



Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel: +31 (0) 475 31 91 41
Pagina 21 van 35
www.crowe-toedeler.nl



9. Rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur Solido.

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en de verordeningen en met de bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 20 november 2025 vastgestelde normenkader van relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 346.493. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het Algemeen Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 554.720 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 346.493. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties is volgens het Algemeen Bestuur overigens een bedrag van € 265.327 acceptabel op basis van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken. De conclusie is derhalve dat de niet rechtmatig tot stand gekomen baten en lasten alsmede balansmutaties welke niet acceptabel zijn onder de verantwoordingsgrens blijven. Derhalve is er sprake van begrotingsrechtmatigheid.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten programma's	€ 554.720
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 0
3. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld.	€ 0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 554.720
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€ 265.327
De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	€ 289.393
Voorwaardencriterium	
5. Geen bevindingen.	€ 0
M&O criterium	
6. Geen bevindingen.	€ 0



Totaal onrechtmatigheden	€ 554.720
Waarvan acceptabel	€ 265.327
Waarvan niet-acceptabel	€ 289.393

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

Toelichting op de begrotingsonrechtmatigheden

Alle afwijkingen boven de 2% van het totaal aan lasten exclusief dotaties reserves (€ 346.493) worden hieronder toegelicht.

Salarissen en sociale lasten (+ € 604.549)

De afwijking op de Gewijzigde Begroting 2025 wordt grotendeels veroorzaakt door een onderschrijding op de salariskosten (€ 567.240) die vooral het gevolg is van de krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor wordt personeel ingehuurd in plaats van dat het in dienst van Solido komt. Gevolg hiervan is wel een overschrijding op de post Ingeleend Personeel. Verder is er een dubbele bezetting, in verband met ziekte op de positie van de Concern Controller. Vervanging is eerst ingehuurd en later in vaste dienst gekomen van Solido.

Ingeleend personeel (- € 1.097.604)

Zoals al bij salarissen en sociale lasten aangegeven wordt door Solido op dit moment veel meer gebruik gemaakt van inhuur van personeel dan begroot. Dit is deels inhuur op formatie maar ook inhuur op projecten/maatwerk en inhuur ter vervanging van ziekte. Solido kampt met een hoog ziekteverzuim van 8,1%.

Overige goederen en diensten (+ € 532.925)

Deze onderschrijding wordt met name veroorzaakt door het kritisch beoordelen van al onze inkoop en de goedkopere inkoop van licenties en ICT-diensten. Een eigen inkoop adviseur werpt hiermee voor Solido zijn vruchten af. Daarnaast is het opleidingsbudget niet volledig benut (grotendeels omdat hier in de resultaatsbestemming 2024 ook extra geld was gevraagd voor specifieke opleidingen en er niet meer tijd beschikbaar was voor andere opleidingen), is het voorschot van de energiekosten bijgesteld op basis van het prijspeil 2025 en is de bijdrage voor de dienstverlening van de gemeente Heerlen lager dan de inschatting ten tijde van het opstellen van de begroting.

Onvoorzien (- € 348.108)

Binnen de post Onvoorzien zijn ook de lasten opgenomen die betrekking hebben op de bestemmingsreserves. Indien we deze elimineren uit het totaalbedrag wordt dit lager dan de begrootte € 150.000. Voor de uitputting van de bestemmingsreserves zie onttrekking reserves.

Maatwerk (- € 265.327)

In 2025 is veel meer maatwerk afgenomen door de deelnemers dan in Gewijzigde Begroting 2025 meegenomen. Maatwerk wordt dedicated doorbelast naar de betreffende deelnemer(s)/klant(en). Maatwerk voor de toekomst is altijd lastig in te schatten aangezien dit aanvullende verzoeken van deelnemer(s)/klant(en) betreft.

A man with a beard, wearing a plaid shirt, is looking at a tablet in a server room. The room is dimly lit with blue light, and there are rows of server racks with green indicator lights. The man is holding the tablet with both hands and looking at the screen. The text "DEEL C: Overige gegevens" is overlaid on the image.

DEEL C:
Overige gegevens

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Solido

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Solido te Heerlen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de Gemeenschappelijke Regeling Solido op 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 het overzicht van baten en lasten over 2025;
- 2 de balans per 31 december 2025;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het Algemeen Bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2025;
- 4 de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 20 november 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Solido zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 346.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten en voor onzekerheden 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn overeengekomen dat wij aan het Algemeen Bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 87.000 rapporteren (0,5% van de gerealiseerde lasten exclusief toevoegingen aan reserves) alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van het Algemeen Bestuur voor de jaarrekening**

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het Algemeen Bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het Algemeen Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Algemeen Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Algemeen Bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de Gemeenschappelijke Regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het Algemeen Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Gemeenschappelijke Regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 20 november 2025, het Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Algemeen Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het Algemeen Bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de Gemeenschappelijke Regeling in staat is haar financiële risico's op te vangen. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het Algemeen Bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Roermond, 2 april 2026
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.



drs. S.J.G. Caris RA



DEEL D:
Bijlagen



DEEL D: BIJLAGE

Bijlage 1 Activa

Activa	Budget 2025	Realisatie 2025	Afwijking
110001 PC 2025	€ 41.876	€ 197.684	€ -155.808
110002 TC 2025	€ 213.712	€ -	€ 213.712
110003 Beeldschermen 2025	€ 121.920	€ 129.214	€ -7.294
110004 Laptops 2025	€ 896.283	€ 883.181	€ 13.102
110005 Tablets 2025	€ 187.762	€ 244.832	€ -57.070
110006 Mobiele telefoons 2025	€ 400.125	€ 392.858	€ 7.267
110007 Teamsopstellingen 2025	€ 40.000	€ 78.186	€ -38.186
110008 Switches 2025	€ 485.000	€ 167.834	€ 317.166
110009 Access points 2025	€ 78.125	€ 55.059	€ 23.066
110010 Housing 2025	€ -	€ 118.817	€ -118.817
110011 Servers 2025	€ 895.535	€ 953.969	€ -58.434
110012 Netwerk infra 2025	€ 200.000	€ 2.418	€ 197.582
110013 Storage 2025	€ -	€ 103.629	€ -103.629
110111 Mobiele telefoons HGH	€ -	€ 25.644	€ -25.644
110112 Laptops HGH	€ -	€ 93.016	€ -93.016
Totaal Totaal	€ 3.560.339	€ 3.446.341	€ 113.998



Bijlage 2 Verantwoording Resultaatbestemming 2024

Onderwerp	Afgerond 2025	Effectrapportage	Plan 2026
Opleidingen	<ul style="list-style-type: none">• Communicatie-training• Leiderschapstraining• Inhaalslag 2024	<ul style="list-style-type: none">• Training rondom klantgericht communiceren voor alle medewerkers (inzicht in effecten met gebruik van theorie en praktijkvoorbeelden)• ...	<ul style="list-style-type: none">• Opleidingen uit reguliere begroting
Werving en selectie	<ul style="list-style-type: none">• Zorgen voor de juiste mensen op de juiste plek• Assessment en coaching	<ul style="list-style-type: none">• Werving security officer succesvol afgerond.	<ul style="list-style-type: none">• Werving en selectie uit reguliere begroting
Procesoptimalisatie	<ul style="list-style-type: none">• Diverse complexe interne change processen herzien en opnieuw geïmplementeerd• Life cycle management (LCM) proces opgetuigd voor laptops en telefoons (uitvoer 2026)	<ul style="list-style-type: none">• Aantal change processen aangepast op basis van proces reviews• Nieuwe change processen toegevoegd waar deze ontbraken• LCM-proces en aanpak voor laptops en telefoons uitgewerkt en afgestemd• 1^e aanzet sturingsdashbord ontwikkeld voor de organisatie	<ul style="list-style-type: none">• Evaluatie en bijsturing LCM met start van proces• Verdere verbreding procesverbetering aanpak in de organisatie• Aantal key processen verbeteren



Archiefbeheer	<ul style="list-style-type: none">• Audit door HCL	<ul style="list-style-type: none">•	<ul style="list-style-type: none">• Op basis van de bevindingen een PvA maken en dit uitvoeren.
PDC	<ul style="list-style-type: none">• Basis contractdocumentatie opgesteld/beschikbaar gesteld voor review• Nieuw overzicht gemaakt voor de vernieuwde PDC-structuur gekoppeld aan begroting	<ul style="list-style-type: none">• Basis contracten set opgeleverd voor review en 1^e review ronde afgerond.• Klant contracten opgesteld en bijna alle contracten zijn ondertekend• PDC2.0 overzicht en basis documentatie opgesteld	<ul style="list-style-type: none">• Vaststellen contracten voor deelnemers en tevens contracten opstellen voor deelnemers• Opstellen en vaststellen PDC 2.0

Contact

CBS-weg 2
6412 EZ Heerlen

telefoon
045 211 61 03

e-mail
info@solido-it.nl

Over Solido

Wij houden de technologische dienstverlening van overheden voor burgers beschikbaar, stabiel en betrouwbaar.

SOLIDO

GEWIJZIGDE
BEGROTING 2026

IT VOOR OVERHEDEN



solido

IT voor overheden

BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR SOLIDO

Datum bestuurlijk overleg:

26 maart 2026

Onderwerp:

Gewijzigde begroting 2026

Steller:

Roland Ettema

Besluit:

Vrijgeven van deze Gewijzigde begroting 2026 voor gemeenteraden/besturen deelnemers

Voorzitter
R. Wever

Secretaris/directeur
R. Ettema

Inleiding

Per 1 januari 2025 is Solido overgegaan van een centrumregeling naar een openbaar lichaam. 2026 is daarmee het tweede jaar waarin Solido een zelfstandige administratie voert en volledig eigen verantwoordelijkheid draagt voor financiële stabiliteit, risicobeheersing en uitvoeringskracht.

De Begroting 2026 is opgesteld in april 2025 op basis van de inzichten van dat moment en de uitgangspunten (o.a. indexatie) van de Gewijzigde begroting 2025. De werkelijkheid binnen de ICT-sector ontwikkelt zich echter sneller dan traditionele begrotingscycli kunnen bijhouden. Nieuwe wet- en regelgeving, toenemende beveiligingseisen, geopolitieke ontwikkelingen en structurele verschuivingen richting cloud- en SaaS-dienstverlening hebben het speelveld in het afgelopen jaar wezenlijk beïnvloed.

Inmiddels is het maart 2026 en beschikken wij over de feitelijke gegevens van 2025. Deze Gewijzigde begroting 2026 geeft daarom geen beleidsmatige koerswijziging weer, maar een noodzakelijke correctie op basis van de werkelijke formatie, de feitelijke secundaire arbeidsvoorwaarden en regelingen, de actuele contractbepalingen en de daadwerkelijke afschrijvingen. Wij kiezen er nadrukkelijk voor om de begroting in overeenstemming te brengen met de realiteit. Hierin zijn alle tot 1 maart 2026 genomen besluiten meegenomen maar geen ontwikkelingen waarover nog geen besluit is genomen.

Tegelijkertijd is zichtbaar dat Solido de afgelopen jaren zeer efficiënt heeft geopereerd. Die efficiëntie heeft bijgedragen aan relatief lage kosten voor deelnemers, zeker als dit vergeleken wordt met de landelijke M&I benchmark (21% goedkoper). Maar dit betekent ook dat de organisatie inmiddels over haar capaciteitsgrenzen aan opereert. Bezuinigen op menskracht brengt daarmee onverantwoorde risico's met zich mee. Bezuinigingen op middelen hebben in 2025 al plaatsgevonden (basisassortiment terugbrengen naar Dell laptop en telefoon zonder specials) en zijn daarmee al vertaald in de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029. Het merendeel van de lopende activiteiten en projecten is direct verbonden aan wettelijke verplichtingen, informatiebeveiliging en continuïteit. Deze zijn niet of slechts beperkt temporiseerbaar zonder bestuurlijke en financiële risico's te vergroten.

Gegeven de geschetste capaciteitsdruk en het niet-temporiseerbare karakter van onze wettelijke en beveiliging gerelateerde taken, is deze Gewijzigde begroting **noodzakelijk** om de organisatie in balans te brengen met haar feitelijke opgaven. Daarbij geldt dat Solido in de uitvoering afhankelijk is van gezamenlijke plannings- en transitie met deelnemers, waarbij het niet behalen van plannings- aan de ene zijde kan leiden tot kosten aan de andere zijde, en vice versa; deze begrotingswijziging brengt ook die realiteit in evenwicht met onze financiële verantwoordelijkheid. We willen geen kostenverlagingen door voeren die we niet kunnen waarmaken en waarvan de deelnemers aan het einde van het jaar alsnog de rekening krijgen of die ten koste gaan van ons toch al lastig aan te trekken personeel.

Besparingen kunnen uitgevoerd worden door onze deelnemers met IT maar niet op IT.

Deze gewijzigde begroting is naar eer en geweten opgesteld op basis van de huidige feiten en inzichten. Tegelijkertijd opereren onze deelnemers en de gemeenschappelijke regeling in een sterk veranderende digitale omgeving. Indien in 2026 versneld of afwijkend op deze ontwikkelingen wordt gereageerd, bijvoorbeeld via afzonderlijke initiatieven met impact op de collectieve dienstverlening, kan dit gevolgen hebben voor de realisatie; het risico op afwijkingen hangt daarmee samen met de mate waarin wij gezamenlijk koersvast blijven in lijn met de afgesproken opgave en de bepalingen uit de gemeenschappelijke regeling.

Bij deze Gewijzigde begroting gaan wij ervan uit dat het Algemeen Bestuur de in de jaarrekening voorgestelde samenvoeging van de Verzelfstandigings- en Transitiereserve en de reserve Resultaat 2024 heeft geaccordeerd, dat het resultaat 2025 hieraan is toegevoegd en dat de in de jaarrekening genoemde plannen (zie bijlage 1) vanuit deze reserve kunnen worden bekostigd.

Hieronder worden, conform onze financiële verordening, alle wijzigingen groter dan € 50.000,- toegelicht.

Gewijzigde begroting 2026

In deze Gewijzigde begroting 2026 zijn de belangrijkste wijzigingen als volgt:

Lasten		Begroting 2026	Wijziging	Gewijzigde begroting 2026	%
L1.1	Salarissen en sociale lasten	€ 7.068.311	€ 623.551	€ 7.691.862	8,8%
L2.1	Belastingen	€ -	€ -	€ -	
L3.2	Duurzame goederen	€ -	€ -	€ -	
L3.5	Ingeleend personeel	€ 345.200	€ 149.003	€ 494.203	43,2%
L3.8	Overige goederen en diensten	€ 5.656.907	€ 1.023.548	€ 6.680.455	18,1%
L3.8a	Onvoorzien	€ 150.000	€ -	€ 150.000	0,0%
L7.2	Mutaties voorzieningen	€ 128.303	€ -113.568	€ 14.735	-88,5%
L7.3	Afschrijvingen	€ 2.732.959	€ 60.339	€ 2.793.298	2,2%
L7.4	Toegerekende reële en bespaarde rente	€ 174.179	€ 32.993	€ 207.172	18,9%
L7.5	Overige verrekeningen	€ -	€ -	€ -	
L8.3	Tegemoetkomingen (UWV, parkeerkosten e.d.)	€ -	€ -14.580	€ -14.580	-100,0%
L8.5	Tegemoetkomingen (Rente e.d.)	€ -	€ -	€ -	
Totaal excl maatwerk en impl. Kosten		€ 16.433.544	€ 1.761.287	€ 18.194.831	10,7%
L3.8b	Maatwerk	€ 239.461	€ 122.229	€ 361.690	51,0%
Totaal incl maatwerk		€ 16.673.005	€ 1.883.517	€ 18.556.521	11,3%
L3.5b	Impl. kosten nieuwe toetreders		€ 703.800	€ 703.800	100,0%
Totale lasten		€ 16.673.005	€ 2.587.317	€ 19.260.321	15,5%

Baten		Begroting 2026	Wijziging	Gewijzigde begroting 2026	%
Deelnemers		€ 14.418.305	€ 1.792.239	€ 16.210.544	12,4%
Klanten		€ 2.254.699	€ 795.078	€ 3.049.777	35,3%
Totaal		€ 16.673.005	€ 2.587.317	€ 19.260.321	15,5%

1.	TOELICHTING LASTEN	+ € .2.587.317
1.1.	Salarissen en sociale lasten	+ € 623.551
	<ul style="list-style-type: none"> In het tweede kwartaal van 2026 vindt de definitieve vaststelling van de HR21 profielen plaats. Deze herijking leidt tot een bijstelling van de salariskosten, omdat op enkele functies HR21 zorgt voor een hogere schaal. In de gewijzigde begroting is deze herijking al meegenomen. 	
	<ul style="list-style-type: none"> In de gewijzigde begroting 2026 is de formatie uitgebreid met onder andere de extra formatie door de toetreding van Gulpen-Wittem in 2026. Hiervan was in de toelichting naar de raden aangegeven dat deze gering is voor de dienstverlening en hebben we kunnen beperken tot 5%. 	
	<ul style="list-style-type: none"> Door langdurige ziekte van een medewerker moest op een kritische positie in de organisatie iemand extra aangenomen hierdoor is er sprake van "overbezetting". 	
1.3.	<ul style="list-style-type: none"> Ingeleend personeel 	+ € 149.003
	De inschatting voor ingeleend personeel is bijgesteld op basis van de gemiddelde landelijke verzuimpercentages en de verhoogde formatie. Hierbij is ook gekeken naar de gerealiseerde inhuur in 2025, het ziekteverzuim in 2025 en de inhuur die noodzakelijk is voor projecten.	
1.4.	<ul style="list-style-type: none"> Overige goederen en diensten 	+ € 1.023.548
	Licenties: De kosten van de licenties zijn ondanks de scherpe en kritische inkopen flink hoger dan een jaar geleden verwacht. Dit wordt met name veroorzaakt door:	
	<ul style="list-style-type: none"> Omnisa/VMware servers/VMware workspace one Vorig jaar is mede vanwege de grote bezuinigingsopgave in de begroting 2026 geen rekening meer gehouden met kosten voor VMWare. Dit was mede ingegeven vanuit de stap naar Intune en de verSaaSing plannen. Deze ambitie is uiteindelijk niet realistisch gebleken. Mede vanwege de ontwikkelingen in 2025 zijn de verSaaSings plannen vertraagd. Daarnaast is ondanks alle inspanning de gezamenlijk ambitie om per 1 januari 2026 volledig overgestapt te zijn naar Intune niet gehaald. Daardoor resulteert voor 2026 alsnog een kostenpost van nagenoeg gelijke omvang als in 2025. Deze prijs was al enige jaren niet geïndexeerd waarmee de inspanning rondom Intune toch hebben geresulteerd in een kostenbesparing. 	+ € 497.583
	<ul style="list-style-type: none"> Overstap van E3 naar E5 licenties Deze overstap is noodzakelijk om aan de wettelijke eisen te kunnen blijven voldoen met name op het gebied van security. 	+ € 482.657

	<p>Daarnaast heeft Microsoft erop gewezen dat het in een gedeelde tenant niet mogelijk is verscheidene licenties te hanteren. Dit betekent dat voor alle gebruikers E5-licenties besteld moesten worden voor 2026.</p> <p>Door de overstap naar E5 kunnen per deelnemer wel een aantal losse Microsoftlicentiediensten die gerelateerd zijn aan de projectinitiatieven van onze deelnemers over 2026 worden opgezegd die bij een E3 licentie wel extra nodig waren (zoals PowerBI), wat weer een kostenbesparend effect heeft.</p>	
	<p>ICT-diensten</p> <p>Ook hier geldt weer dat er ondanks kritische inkoop toch ook een aantal extra kostenposten zijn.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Toename in Azure verbruik Microsoft zowel voor deelnemers (dedicated) als voor de generieke dienstverlening. • 16x7 security monitoring. 	+ € 217.686
	<p>Advieskosten</p> <p>Deze verhoging komt voort uit kleine extra kosten met betrekking tot diverse adviesdiensten zoals accountant, security (pentest), juridisch en inkoop advies.</p>	+ € 140.335
	<p>Energiekosten</p> <p>Door gunstigere prijzen en daarmee samenhangend een bijstelling van het voorschot zijn de energiekosten flink lager dan vooraf verwacht.</p>	- € 109.015
1.5.	<p>Mutaties voorzieningen</p> <p>De dotatie aan de voorziening verlofsparen en de voorziening verlofstuwmeer zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2025 en de verwachting 2026.</p>	- € 113.568
1.6	<p>Afschrijvingen</p> <p>De afschrijvingen die zijn gebaseerd op de investeringen van 2025 en voorgaande jaren zijn (licht) hoger dan een jaar geleden gedacht. Dit heeft te maken met:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de inkoop van devices (vraag van deelnemers) - de voorgenomen plannen rondom de ver-SAAS-ing zijn gezien de geopolitieke ontwikkelingen veranderd. Dit leidt ertoe dat de servercapaciteit minder (snel) afgeschaald wordt. Op dit moment lijkt het beste van beide werelden om data zowel in de cloud en als in een eigen datacenter te bewaren vanwege soevereiniteit. 	+ € 60.339

1.3.8	Maatwerk Voor maatwerk is een indexatie opgenomen en (nagenoeg) geen aanvullend maatwerk. Een en ander is sterk afhankelijk van de vraag van deelnemers en de mogelijkheden die Solido heeft om aan dit maatwerk tegemoet te komen.	+ € 122.229
2.	TOELICHTING BATEN	+ € 2.587.317
2.1.	Klanten	+ € 795.078
	<ul style="list-style-type: none"> • Een van de klanten (ISD-BOL) is sinds 1-1-2026 deelnemer geworden dit zorgt voor een verlaging van de baten van klanten en een verhoging van de baten deelnemers. Daarnaast heeft deze toetreding tot gevolg dat ISD-BOL in bijdrage omlaag gaat. Daartegenover staat dat ISD-BOL daarmee risico over eventuele tekorten gaat dragen. • De toetreding van de gemeente Gulpen-Wittem was in de begroting voor heel 2026 meegenomen als aanvullende klantbijdrage. In principe wordt de gemeente Gulpen-Wittem in de eerste helft van 2026 gemigreerd waarna in de tweede helft een bijdrage betaald wordt die in lijn is met de deelnemersbijdrage. Dit heeft tot gevolg dat er over het eerste halfjaar een lagere dekking van generieke kosten wordt gegenereerd dan eerder verwacht. De toetreding van Gulpen-Wittem en de aanvullende klantomzet van de gemeente Valkenburg heeft wel een aanvullende klantomzet tot gevolg. • De uiteindelijke stijging van de klantkosten is met name het gevolg van de implementatiekosten van de gemeente Gulpen-Wittem en de gemeente Beek die als klantbijdrage zijn opgenomen. 	
2.2.	Deelnemers	
	<ul style="list-style-type: none"> • De kosten voor de basisdienstverlening zijn door de hierboven genoemde stijgende lasten hoger geworden. Het niveau van de basisdienstverlening is door een deel van deze stijgende kosten wel hoger geworden (o.a. 16x7 monitoring & E5 licenties). • Diverse deelnemers hebben ten opzichte van de Begroting 2026 een gewijzigde dienstverlening c.q. een hogere afname, hetgeen in totaliteit zorgt voor een hogere bijdrage. Dit wordt naar de individuele deelnemers doorberekend. 	+€ 1.792.239
	<ul style="list-style-type: none"> • Ten opzichte van de begroting 2026 is er een nieuwe deelnemer te weten ISD Bol. • De daling bij de Veiligheidsregio Zuid Limburg is het gevolg van een afname van het aantal accounts, omdat de vrijwillige brandweer niet meer meegenomen wordt in de generieke verdeelsleutel. 	

De bijdrage van de individuele deelnemers zien er conform Gewijzigde begroting 2026 dan als volgt uit.

Baten (regulier)	Begroting 2026	Wijziging	Gewijzigde begroting 2026	%
Gemeente Beekdaelen	€ 1.209.836	€ 193.463	€ 1.403.300	16,0%
Gemeente Brunssum	€ 1.413.104	€ 307.516	€ 1.720.620	21,8%
Gemeente Heerlen	€ 4.872.263	€ 698.305	€ 5.570.568	14,3%
Gemeente Kerkrade	€ 1.887.611	€ 363.723	€ 2.251.334	19,3%
Gemeente Landgraaf	€ 1.887.671	€ 295.707	€ 2.183.378	15,7%
Gemeente Simpelveld	€ 562.731	€ 128.664	€ 691.395	22,9%
Gemeente Voerendaal	€ 626.842	€ 156.055	€ 782.897	24,9%
Veiligheidsregio Zuid-Limburg	€ 1.402.487	€ -300.241	€ 1.102.246	-21,4%
ISD-BOL	€ 555.760	€ -50.954	€ 504.806	-9,2%
Klanten	€ 2.254.699	€ 795.078	€ 3.049.777	35,3%
Totaal	€ 16.673.005	€ 2.587.317	€ 19.260.321	15,5%

Balans 2026

Balans Solido 2026		31-12-2026	1-1-2026
Debet	Credit		
Vaste Activa	Vaste Passiva		
Investerings met een economisch nut	Reserves:	€ 9.441.706	€ 8.832.257
Totaal materiële vaste activa	- algemene reserve	€ 9.441.706	€ 8.832.257
	- bestemmingsreserve	€ 9.441.706	€ 8.832.257
Totaal vaste activa	Het gerealiseerde resultaat volgens uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	€ -	€ 9.365
	Totaal eigen vermogen	€ -	€ 580.422
Vlottende activa	Voorzieningen	€ 509.379	€ 494.643
Vorderingen op openbare lichamen			
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Onderhandse leningen van:		
	- openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	€ 9.943.494	€ 10.168.494
Banksaldi	Totaal vaste schulden	€ 9.943.494	€ 10.168.494
Totaal liquide middelen	Totaal vaste passiva	€ 11.033.294	€ 11.243.559
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	Vlottende passiva		
Totaal overlopende activa	Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	€ -	€ 5.317.865
	Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	€ -	€ 3.494.611
Totaal vlottende activa	Totaal overlopende passiva	€ -	€ 8.812.476
	Totaal vlottende passiva	€ -	€ -
Totaal activa	Totaal passiva	€ 11.033.294	€ 20.056.034

BIJLAGE 1 ONTTREKKING AAN RESERVE VOORSTEL JAARREKENING

Onderwerp	Afgerond 2025	Effect rapportage	Plan 2026
Opleidingen	<ul style="list-style-type: none"> • Communicatie training • Leiderschapstraining • Inhaalslag 2024 	Solido kan de technologische ontwikkelingen volgens de opgave van de roadmap volgen	Opleidingen uit reguliere begroting
Werving en selectie	<ul style="list-style-type: none"> • Zorgen voor de juiste mensen op de juiste plek • Assessment en coaching 	Werving vacatures Cloud beheerder en Infrabeheerder succesvol afgerond	Werving en selectie uit reguliere begroting
Procesoptimalisatie	<ul style="list-style-type: none"> • Diverse complexe interne change processen herzien en opnieuw geïmplementeerd • Life cycle management (LCM) proces opgetuigd voor laptops en telefoons (uitvoer 2026) 		<ul style="list-style-type: none"> • Evaluatie en bijsturing LCM met start van proces • Verdere verbreding procesverbetering aanpak in de organisatie • Aantal key processen verbeteren
Archiefbeheer	Audit door HCL		Op basis van de bevindingen een PvA maken en dit uitvoeren.
PDC	<ul style="list-style-type: none"> • Basis contractdocumentatie opgesteld/beschikbaar gesteld voor review • Nieuw overzicht gemaakt voor de vernieuwde PDC structuur gekoppeld aan begroting 		<ul style="list-style-type: none"> • Vaststellen contracten voor deelnemers en tevens contracten opstellen voor deelnemers • Opstellen en vaststellen PDC 2.0
Rapportageverplichtingen en -behoeften onder deelnemers	Bouwen van Power BI rapportages	Solido fungeert als datamakelaar. Solido regisseert van offerte tot en met de implementatie datawarehouse projecten bij klanten. Solido realiseert synergie door klantvragen te bundelen.	Doorontwikkelen van Power BI binnen reguliere begroting.
Bereikbaarheid helpdesk en visie SSP	<ul style="list-style-type: none"> • Extra capaciteit opgeschaald voor de helpdesk • Onderzoek gedaan naar self service en aanzet gemaakt tot self service visie voor de toekomst (vervolg nodig) 		Visie Self service Vervolmaken ism deelnemers
Microsoft Tenant en verdere verSaasing	Kennisdeling en komen tot gezamenlijke visie	Eigen tenant voor Veiligheidsregio en Het Gegevenshuis zijn gerealiseerd. Voor ondersteuning raadsleden is project gestart om wederom 8-tal tenants op te leveren. Deze tenants dienen eveneens als voorloper voor de ambtelijke migratie.	<ul style="list-style-type: none"> • Blauwdruk individuele tenants deelnemers • Starten met individuele tenants
Security 24*7 monitoring en wettelijke standaarden	<ul style="list-style-type: none"> • 24*7 monitoring geïntroduceerd met leverancier • E5 security componenten live gezet op omgeving • E5 licentie is actief. Aanvullende componenten nog niet. 	Monitoring en procesopvolging is sterker verankerd in de operatie.	nvt

Naast de in 2025 opgestarte acties willen we uit deze reserve aan de slag gaan met twee voor 2026 essentiële onderwerpen.

72-uur stroomuitval

Zoals bekend zijn we afgelopen maanden onder begeleiding van Pantopicon aan de slag gegaan met het inventariseren van alles dat noodzakelijk is om Solido “in de lucht te houden” bij 72 uur stroomuitval. Een opdracht die vanuit het ministerie ook naar alle gemeenten is gegaan. De conclusie is dat we veel al op orde hebben maar dat het voor hetgeen we nog missen of geoptimaliseerd moet worden een plan van aanpak moeten maken en er vervolgens mee aan de slag moeten gaan.

Strategische visie 2030

Het afgelopen jaar heeft vooral in het teken gestaan van de verzelfstandiging en het maken van Solido tot een solide GR. Dat is ons gelukt. Nu is het zaak een blik vooruit te werpen en samen met onze deelnemers te gaan kijken waar we willen dat Solido staat in 2030. En hierin al de eerste stappen te zetten.

Totaal ontwikkelreserve	
Verzelfstandigings- en transitiebudget	€ 121.000
Resultaat 2024	€ 388.000
Resultaat 2025	€ 0
Claims 2026	€ 146.000
Restant voor 2026 en verder	€ 363.000

BIJLAGE 2 INVESTERINGSKREDIETEN

Categorie	2026	2027	2028	2029
PC	€ 150.000	€ 156.495	€ 163.303	€ 169.950
Beeldschermen	€ 206.250	€ 143.454	€ 149.695	€ 155.788
Laptops	€ 910.000	€ 730.310	€ 762.079	€ 793.096
Tablets	€ 345.000	€ 239.959	€ 250.398	€ 260.590
Mobiele telefoons	€ 756.000	€ 619.721	€ 646.679	€ 672.999
Teamsopstellingen	€ 75.000	€ 78.248	€ 81.652	€ 84.976
Switches	€ 189.444	€ 190.000	€ 90.000	€ 110.000
Access Points	€ 78.125	€ 78.125	€ 78.125	€ 78.125
Housing	€ 73.205	€ -	€ -	€ -
Servers	€ 370.478	€ 1.060.000	€ 300.000	€ 900.000
Netwerk infra	€ 229.397	€ 413.000	€ 300.000	€ -
Storage	€ 19.848	€ 40.000	€ 1.241.967	€ 350.000
Totaal	€ 3.402.746	€ 3.749.312	€ 4.063.898	€ 3.575.524

Contact

CBS-weg 2
6412 EZ Heerlen

telefoon
045 211 61 03

e-mail
info@solido-it.nl

Over Solido

Wij houden de technologische dienstverlening van overheden voor burgers beschikbaar, stabiel en betrouwbaar.

A man with a beard and a plaid shirt is looking at a tablet in a server room. The room is dimly lit with blue light, and server racks with glowing lights are visible in the background.

SOLIDO

BEGROTING 2027
Meerjarenraming 2028-2030



solido

IT voor overheden

BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR SOLIDO

Datum bestuurlijk overleg:	26 maart 2026
Onderwerp:	Begroting 2027/MJR 2028-2030
Steller:	Roland Ettema
Besluit:	Vrijgeven van deze Begroting 2027/MJR 2028-2030 voor gemeenteraden/besturen deelnemers.

Voorzitter
R. Wever
Voorwoord

Secretaris/directeur
R. Ettema

Voor u ligt de Begroting 2027 van Solido, inclusief de Meerjarenraming 2028–2030. Per 1 januari 2025 is Solido overgegaan van een centrumregeling naar een openbaar lichaam. Deze begroting is daarmee de tweede begroting die wij opstellen als zelfstandige entiteit, met een eigen financiële huishouding, een eigen risicoprofiel en een zelfstandige bestuurlijke verantwoordelijkheid richting onze deelnemers.

De Begroting 2027 kent geen majeure beleidswijzigingen ten opzichte van de Gewijzigde Begroting 2026, die gelijktijdig aan u wordt voorgelegd. Daarmee zetten wij in op stabiliteit en voorspelbaarheid in een periode waarin zowel de organisatie als de digitale omgeving in ontwikkeling is. Het jaar 2027 staat in het teken van verdere professionalisering, het versterken van beheer en beveiliging en het consolideren van de basis die in de afgelopen jaren is gelegd. Hoewel Solido nog de effecten ervaart van de transitie naar zelfstandigheid, is de organisatie operationeel stabiel en financieel beheerst ingericht.

In 2026 wordt gewerkt aan een strategische visie voor Solido. Deze visie zal richting geven aan de verdere positionering en ontwikkeling van onze dienstverlening binnen de regio. De financiële vertaling daarvan is nog niet in deze begroting verwerkt. Eventuele consequenties worden separaat en expliciet aan het Algemeen Bestuur voorgelegd, zodat u integraal kunt afwegen wat dit betekent voor ambitie, risico en deelnemersbijdrage.

Bij het opstellen van deze begroting lopen meerdere verzoeken tot toetreding tot de gemeenschappelijke regeling. De verwachte effecten hiervan zijn – met een prudente inschatting van de slagingskans – waar mogelijk verwerkt in de cijfers voor 2027. Toetreding van nieuwe deelnemers versterkt het regionale IT-fundament, vergroot de samenwerkingskracht en leidt tot een bredere spreiding van overheadkosten. Dit kan een dempend effect hebben op de individuele deelnemersbijdrage. Tegelijkertijd is de begroting zodanig ingericht dat deze ook beheersbaar blijft indien toetreding onverhoopt later of in beperktere mate plaatsvindt.

De meerjarenraming 2028–2030 is gebaseerd op het historische begrotingsbeeld en de feitelijke exploitatie van een operationeel Solido, met de inmiddels bekende (toekomstige) deelnemers. Er zijn geen aannames opgenomen over verdere groei, noch zijn toekomstige beleidsintensiveringen, wetswijzigingen of externe ontwikkelingen financieel vooruitlopend verwerkt. Hiermee kiezen wij voor een realistische en prudent opgestelde begroting, die uitgaat van de huidige feiten, afspraken en verplichtingen.

Wij opereren in een digitale omgeving waarin cyberdreiging structureel is en geopolitieke en technologische ontwikkelingen directe impact kunnen hebben op gemeenten en hun uitvoeringsorganisaties. Dit vraagt om wendbaarheid in de uitvoering, maar ook om bestuurlijke rust en gezamenlijke koersvastheid. Binnen de kaders van de gemeenschappelijke regeling blijven wij inzetten op samenwerking, risicobeheersing en het borgen van continuïteit, zodat Solido ook in de komende jaren een stabiele en betrouwbare partner voor haar deelnemers blijft.

R. Wever
Voorzitter Algemeen Bestuur Solido

dr. Ir. R. Ettema
Directeur/Secretaris Solido

INHOUDSOPGAVE

Voorwoord.....	1
DEEL A: BELEIDSBEGROTING.....	4
1 ALGEMEEN	4
1.1 Solido, missie en visie.....	4
1.2 Kernwaarden.....	5
1.3 De organisatie.....	5
2. Ontwikkelingen op hoofdlijnen.....	6
2.1 Uitvoeren en regievoeren	7
2.2 Krapte arbeidsmarkt.....	7
2.3 Roadmap - Innovatie als motor van vernieuwing	7
2.4 Organisatiestructuur.....	8
DEEL B: FINANCIËLE BEGROTING.....	10
3. Algemeen	10
4. Cijfermatig.....	11
4.1 Overzicht lasten en baten	11
4.2 Toelichting op overzicht baten en lasten	12
4.3 Incidentele en structurele lasten en baten	13
DEEL C: DE MEERJARENRAMING 2028-2030	15
5. Lasten en baten meerjarenraming 2028-2030	15
5.1 Toelichting op bedragen die afwijken van indexering	16
5.2 Structureel en reëel evenwicht	16
DEEL D: VERPLICHTE EN AANVULLENDE PARAGRAFEN.....	18
6. Verplichte paragrafen	18
6.1 Bedrijfsvoering	18
6.2 Risico-inventarisatie en weerstandsvermogen	19
6.2.1 Risico-inventarisatie	19
6.2.2 Kansen	20
6.2.3 Weerstandsvermogen	21
6.2.4 Financiële kengetallen	21
6.3 Financiering	22
6.4 Onderhoud kapitaalgoederen	23
6.8 Openbaarheidsparagraaf.....	23
7. Aanvullende paragrafen	24
Bijlage Investeringskredieten	25

DEEL A: BELEIDSBEGROTING

1 ALGEMEEN

Op basis van de ontwikkelingen die hebben plaatsgevonden in 2025, de resultaten in 2025 en de verbreding van de diensten ten opzichte van 2025 kon de begrotingswijziging 2026 worden opgemaakt. Deze ligt samen met de begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030 nu voor u.

Solido is voor haar planning & control cyclus gebonden aan de wettelijke eisen die zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Met het verschil ten opzichte van gemeenten dat Solido een uitvoeringsorganisatie is zonder verschillende programma's die diverse maatschappelijke, economische, sociale of culturele effecten beogen. De sturing op dit soort programma's berust bij de deelnemers. Solido levert alleen de dienstverlening op het gebied van IT.

1.1 Solido, missie en visie

De gemeenschappelijke regeling Solido ontzorgt (lokale) overheden in Zuid-Limburg op het gebied van IT en biedt hiertoe een totaalpakket om als IT-bondgenoot van haar deelnemers op te treden. Solido zorgt ervoor dat overheden op een zo efficiënt mogelijke wijze beschikbaar en betrouwbaar zijn voor haar burgers. Solido neemt overheden mee naar morgen, als strategisch partner, werken vanuit collegialiteit en vertellen als toegankelijk expert precies wat nodig is.

Solido is klantgericht en wendbaar, staat open voor nieuwe toetreders, werkt vanuit standaardisatie tenzij, zoekt de samenwerking op waar mogelijk en heeft een robuuste bedrijfsvoering. De doelstellingen van Solido luiden als volgt:

1. Waarborgt voor haar deelnemers de continuïteit, bedrijfszekerheid en innovatiekracht van de IT-dienstverlening door beperking van organisatorische kwetsbaarheid;
2. Verhoogt de kwaliteit van processen, waardoor partijen beter kunnen functioneren;
3. Verhoogt de professionaliteit en deskundigheid van medewerkers;
4. Zet de beschikbare arbeidskracht efficiënt in;
5. Realiseert schaalvoordelen door efficiency: het ontdebelen van IT-voorzieningen, het beperken van de (stijgende) IT kosten;
6. Koopt voor haar deelnemers gezamenlijk soft- en hardware in, bedrijfssoftware uitgezonderd, in overeenstemming met de eisen van de licentiegever; bedrijfstoepassingen van deelnemers (bijv. software voor Eurgerzaken of Sociale Dienst) worden door de deelnemers zelf aangekocht.

1.2 Kernwaarden

Om haar doelstellingen te kunnen realiseren heeft Solido een aantal kernwaarden voor haar personeel vastgesteld. Hiermee willen we de komende jaren (nog) meer sturing aan de organisatie geven. Onderstaande kernwaarden zijn ook altijd onderwerp van (functionerings-)gesprekken met medewerkers. De kernwaarden waar het management van Solido de organisatie op stuurt zijn:

- Klantgerichtheid;
- Eigenaarschap;
- Communiceren;
- Samenwerken.

1.3 De organisatie

Uitvoeringsorganisatie

Solido is een typische uitvoeringsorganisatie, waarbij de deelnemers de rol van opdrachtgever hebben en Solido de rol van opdrachtnemer. Deelnemers laten de dienstverlening op IT-gebied uitvoeren door Solido.

Solido levert in Zuid-Limburg IT-diensten aan haar deelnemers en aan andere lokale overheden en overheidsdiensten. Wat in 2011 begon met het opzetten van een glasvezelnetwerk tussen de deelnemende gemeenten is in 2015 uitgegroeid tot een gemeenschappelijke (centrum)regeling voor IT-diensten, met Heerlen als centrumgemeente. Vanaf 1 januari 2025 is Solido verzelfstandigd naar een openbaar lichaam.

De directeur van Solido is belast met de leiding van de uitvoeringsorganisatie en met de zorg voor de juiste taakvervulling. Er zijn twee strategisch managers en drie teamleiders die voor de operationele sturing zorgen. Ondersteunende functies op het gebied van de PIOFAH-taken zijn voor een belangrijk deel belegd bij de gemeente Heerlen (omgekeerde dienstverlening). Voor control, financiën, de eigen IT-voorziening, security en inkoop is eigen formatie opgenomen in de organisatie.

Deelnemers

De huidige deelnemers aan de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Solido zijn:

- Gemeente Beekdaelen;
- Gemeente Brunssum;
- Gemeente Heerlen;
- Gemeente Kerkrade;
- Gemeente Landgraaf;
- Gemeente Simpelveld;
- Gemeente Voerendaal;
- Veiligheidsregio Zuid-Limburg.
- ISD Bol

Verder is er sprake van een aantal potentiële toetreders; gemeente Gulpen-Wittem, gemeente Beek en ISD Kompas (die nu deels klant zijn) en een 20-tal klanten (waaronder Historische Centrum Limburg, het Gegevenshuis en Werk voor Heerlen) waaraan Solido op IT-gebied dienstverlening verricht.

Bestuur

Als opbaar lichaam heeft ook de gemeenschappelijke regeling Solido een algemeen bestuur (AB) en een dagelijks bestuur (DB). Hierbij is het AB kader-stellend en zal het DB toezien op een juiste uitvoering van de bestuurlijke opdracht door het ambtelijk apparaat.

2. Ontwikkelingen op hoofdlijnen

Ook bij het opstellen van deze Begroting is het een uitdaging geweest om meerdere jaren vooruit te kijken. Dit omdat diverse factoren met grote impact moeilijk voorspelbaar zijn, zoals inflatie en de arbeidsmarkt.

Solido hanteert de roadmap als strategische uitwerking om doelen te bereiken. Solido positioneert haar Adviseur Digitale Informatie en Innovatie als spil in de driehoek wetwijzigingskalender – klantambities – innovatieteam. Op deze wijze haakt Solido beter aan bij de behoefte van de klanten.

Vanwege de Geopolitieke ontwikkelingen is Soevereiniteit nu een hot item. Solido maakt van de bestanden in de Microsoft365 cloud een kopie naar een andere cloud leverancier. De optie om de kopie van de Microsoft365 bestanden naar de Solido datacenters wordt nader onderzocht. Het Microsoft Azure cloud platform is alom erkende wereldwijde standaard. Solido trekt dit platform middels Azure Local door naar haar eigen datacenters en positioneert haar eigen datacenters als cloud platform. Eveneens volgt Solido ook de Europese alternatieven. Zo is bij Het Gegevenshuis Nextcloud ingezet om vanuit de eigen datacenters de cloud te ervaren.

Onze deelnemers hebben ondervonden dat de IT een bijzondere sleutelpositie heeft ingenomen binnen de bedrijfsvoering. Tegelijkertijd is ook duidelijk dat deze afhankelijkheid van IT-risico's met zich meebrengt. Veel inzet en focus van Solido werd de afgelopen jaren gezet op informatiebeveiliging. Deze inzet is inmiddels van structurele aard en verwacht wordt dat deze nog verder toeneemt om de continuïteit van de dienstverlening van onze deelnemers richting de burgers te waarborgen.

In dit verband is de Nederlandse Digitaliseringsstrategie (NDS), die is ontstaan uit de dringende noodzaak om versnipperde digitale initiatieven om te vormen tot één krachtige, gezamenlijke aanpak, een belangrijke leidraad voor Solido. Deze strategie, die is ontwikkeld in een wereld die razendsnel digitaliseert waarin de overheid tegen grenzen aanliep vanwege verouderde ICT-systemen ("legacy") en een dienstverlening die niet altijd aansloot bij de behoeften van burger, draait om zes:

- Digitale Autonomie: Nederland wil zelf aan het stuur zitten en niet volledig afhankelijk zijn van grote techreuzen van buiten Europa.
- Veilige Digitale Wereld: Focus op een betrouwbaar en hoogwaardig netwerk waar privacy en veiligheid vooropstaan.
- Innovatieve Kracht: Ruimte maken voor nieuwe ontwikkelingen die onze economie een boost geven.
- Eén Overheid: De overheid gaat beter samenwerken door processen te herontwerpen en data veilig en slim te delen.
- Inclusieve Samenleving: Digitalisering mag niemand uitsluiten; daarom is er extra aandacht voor digitale vaardigheden voor alle burgers.
- Mkb-versnelling: Ondernemers krijgen meer hulp om slimme technologieën zoals AI en data effectief in te zetten.

2.1 Uitvoeren en regievoeren

Solido is een typische uitvoeringsorganisatie, waarbij deelnemers de dienstverlening op IT-gebied door Solido laten uitvoeren. Hierbij hoort dat Solido sommige werkzaamheden niet zelf uitvoert, maar naar de markt brengt. In deze situatie treedt Solido uiteraard op als regievoerder en vertegenwoordiger van de deelnemers.

De ver-SAAS-ing verloopt langzamer en daarmee uit de pas met de Strategische Personeelsplanning. Traditionele applicaties blijven langer aanwezig in de Solido datacenters. Bij de aanstaande vervanging van komende pensionado's bij Applicatiebeheer wordt toch modern geworven. Solido gaat beheer van de traditionele applicaties uitbesteden.

2.2 Krapte arbeidsmarkt

De Nederlandse arbeidsmarkt kampt met een ongekende krapte. Tekorten doen zich in vrijwel alle beroepsgroepen, opleidingsniveaus en regio's voor. Dit speelt bij alle functies, maar bij de IT-functies (en dan in regio Zuid-Limburg) in versterkte mate vanwege de globale ontwikkelingen. Ook op het gebied van informatiebeveiliging wordt er steeds meer personele inzet verwacht. Deze krapte vormt een wezenlijk risico voor de kwaliteit van de dienstverlening op lange termijn (continuïteit), doorontwikkeling van de organisatie en kosten (werving & selectie, marktconform salaris bieden en waar noodzakelijk inhuur). Solido maakt gebruik van stagiaires op zowel MBO- als HBO- niveau om mee te helpen aan het opleiden van nieuwe aanwas op de arbeidsmarkt en ook hebben ze op bepaalde onderdelen een kostenbesparend effect. Tevens vormt dit zodoende een eigen pool van toekomstig talent.

Met HR21 heeft Solido haar functiehuis gemoderniseerd en sluiten we beter aan bij de arbeidsmarkt

2.3 Roadmap - Innovatie als motor van vernieuwing

Op het gebied van innovatie volgt Solido meer de strategie van de slimme volger. Innovatie kan optreden door toepassing van innovatieve technieken die ook elders hun toepassing vinden, maar ook door het publieke karakter van de deelnemers zelf en hierbij horende verplichtingen. We volgen de landelijke ontwikkelingen op de voet en maken in overleg met de deelnemers (waar wenselijk in een werkgroep met deelnemers) bewuste keuzes. Daarbij worden we door grote leveranciers (zoals Oracle en Microsoft) ook deels in een bepaalde richting gedwongen.

Het vertrekpunt voor de dienstverlening is voortzetting van bestaand uitvoerend IT-beleid, tenzij. Wijzigingen in bestaand uitvoerend IT-beleid worden verwerkt in de Roadmap. Hierin worden de echt wezenlijke veranderingen voorgesteld met als doel het bij de tijd houden van de IT-dienstverlening en het blijven voldoen aan wet- en regelgeving op het gebied van IT voor onszelf en onze deelnemers. Om deze Roadmap up-to-date te houden vindt periodieke afstemming met de deelnemers plaats.

Daarnaast is Solido een kennisorganisatie. Solido is sinds kort een Microsoft Cloud Solution Partner. Bij innovatieve ontwikkelingen krijgt Solido ruime medewerking en funding.

Enkele specifiek te noemen acties zijn:

- Transitie onpremise naar cloud
Steeds meer applicaties werken (alleen) in de cloud en als kleine speler in de markt moeten wij hierop meebewegen. Uiteraard wordt hier altijd kritisch naar gekeken.
- Aanpassing technisch fundament van single-tenant naar multi-tenant
Dit is in het AB van 20 februari 2025 besproken naar aanleiding van een onderzoek van Orgfit. Hierin was de conclusie is dat, om gebruik te kunnen maken van innovatieve technieken als Artificial Intelligence, zelfstandige tenants voor de deelnemers een vereiste zijn.

2.4 Organisatiestructuur

Solido kende een platte structuur met één eindverantwoordelijke en twee lijnmanagers. De fase waarin de organisatie en haar deelnemers zich bevindt is echter complex en dynamisch. Om enerzijds meer focus van MT-leden te hebben op tactische en strategische zaken en anderzijds de stroef lopende verzoeken/wijzigingen meer aandacht en focus te geven, de management-afhankelijkheid en kwetsbaarheid te verlagen is de organisatiestructuur aangepast. Solido is in 2025 gestart te werken met een laag operationeel leidinggevenden die de lijnmanagers ondersteunen, de lijnmanagers zijn daardoor strategisch managers geworden. Dit is met het vaststellen van het HR21 functiehuis geëffectueerd.

Deze verandering bevordert ook de kennisoverdracht en heeft een positief effect op de bedrijfscontinuïteit. Daarmee kunnen we extern de dienstverlening optimaliseren en beter inspelen op technische kansen en additionele wensen van deelnemers. Tevens kunnen we zo onze deelnemers en klanten maar ook de interne organisatie (begeleiding en coaching van onze medewerkers) meer aandacht geven.



DEEL B:
FINANCIËLE BEGROTING

DEEL B: FINANCIËLE BEGROTING

3. Algemeen

De voorliggende begroting is gebaseerd op de feitelijke situatie tijdens het opmaken ervan (maart 2026) en de Gewijzigde begroting 2026. Omdat Solido heel sterk in ontwikkeling is, kan het zijn dat voordat het jaar 2027 van start gaat, de feitelijke situatie alweer anders is (bijvoorbeeld door nieuwe deelnemers of door verandering in productafname door deelnemers). Deze veranderingen worden dan, voor zover substantieel van aard, uitgewerkt in de wijziging van deze begroting 2027.

Rondom IT is altijd al sprake van meerkosten. We verwachten meer van onze IT, meer functionaliteit, meer flexibiliteit, meer veiligheid en meer gemak. Deze verwachtingen hebben elk een prijsopdrijvend effect. Doel van Solido is om doelmatigheid te bevorderen en dit effect zo laag mogelijk te houden. We spreken dan ook gemakshalve over 'minder meerkosten'.

Bij het opstellen van deze begroting is de CAO tot en met maart 2027 bekend. Voor de rest van het jaar volgen we weer de indexering van de september circulaire Gemeentefonds 2025.

Ook voor de materiele kosten blijft er helaas een stijgende lijn en volgen we de september circulaire Gemeentefonds 2025.

Indexering	2027	2028	2029	2030
Stijging CAO lonen	1,6%	3,3%	3,3%	3,3%
Stijging materiele kosten	4,3%	4,4%	4,1%	4,6%
Rente op kapitaallasten	2,4%	2,4%	2,4%	2,4%

Waar deze percentages in 2027 significant blijken af te wijken van de werkelijkheid volgt er een begrotingswijziging.

4. Cijfermatig

4.1 Overzicht lasten en baten

Lasten		Gewijzigde begroting 2026	Begroting 2027
L1.1	Salarissen en sociale lasten	€ 7.691.862	€ 8.036.400
L3.5	Ingeleend personeel	€ 494.203	€ 565.210
L3.8	Overige goederen en diensten	€ 6.680.455	€ 6.288.558
L3.8a	Onvoorzien	€ 150.000	€ 150.000
L7.2	Mutaties voorzieningen	€ 14.735	€ 64.265
L7.3	Afschrijvingen	€ 2.793.298	€ 3.087.228
L7.4	Toegerekende reële en bespaarde rente	€ 207.172	€ 221.912
L7.5	Overige verrekeningen	€ -	€ -
L8.3	Tegemoetkomingen (UWV, parkeerkosten e.d.)	€ -14.580	€ -14.580
L8.5	Tegemoetkomingen (Rente e.d.)	€ -	€ -
Totaal excl maatwerk en impl. Kosten		€ 18.194.831	€ 18.584.372
L3.8b	Maatwerk	€ 361.690	€ 414.969
Totaal incl maatwerk		€ 18.556.521	€ 18.999.341
L3.5b	Impl. kosten nieuwe toetreders	€ 703.800	
Totale lasten		€ 19.260.321	€ 18.999.341

Baten		Gewijzigde begroting 2026	Begroting 2027
Deelnemers		€ 16.210.544	16861753
Klanten		€ 3.049.777	€ 2.137.588
Totaal		€ 19.260.321	€ 18.999.341

De bijdragen van de individuele deelnemers is opgenomen in Deel C Meerjarenraming 2028-2030.

4.2 Toelichting op overzicht baten en lasten

Algemeen

Salarissen en sociale lasten

Voor de begroting worden de loonkosten, gebaseerd op de functies met de daarbij behorende functieschaal en daarvan de “maximum -2 trede” –bedragen (“max-2”). Overige personeelskosten zijn o.a. de lasten die samenhangen met de werkkostenregeling.

Omgekeerde dienstverlening

Voor de dienstverlening van de gemeente Heerlen aan Solido, de zogenaamde omgekeerde dienstverlening, wordt een kostendekkende bijdrage overeengekomen. Deze omgekeerde dienstverlening heeft betrekking op PIOFACH-diensten zoals HRM, salarisadministratie, financiële administratie alsook juridische ondersteuning en diverse facilitaire diensten. De facilitaire diensten zijn door de gemeente Heerlen aanbesteed en worden op basis van daadwerkelijk verbruik in rekening gesteld.

Voorziening verlofsparen

Aangezien verlofsparen een voor arbeidskosten-gerelateerde verplichting betreft is hiervoor een voorziening op de balans opgenomen. Op basis van het spaarverlofsaldo ultimo boekjaar wordt aan de hand van de daadwerkelijke salarissen de benodigde omvang van de voorziening verlofsparen berekend. Afhankelijk van het saldo primo boekjaar vloeit hieruit voort welk bedrag gedoteerd of onttrokken dient te worden aan deze voorziening.

Voorziening bovenwettelijk verlof

Mede gezien de aanzienlijke overschot verlof dat Solido ten tijde van de overgang van onderneming heeft overgenomen, heeft Solido, mede op advies van de accountant, besloten een voorziening te vormen voor het stuwmeer aan bovenwettelijke verlof. Het (financieel) risico dat een kleine organisatie als Solido hierdoor loopt, is namelijk aanzienlijk. Aan deze voorziening wordt in 2027 de compensatie van de gemeente Heerlen toegevoegd waarna op basis van de verlofstand ultimo jaar de nominale waarde van de toekomstige uitbetaling wordt bepaald.

Onvoorzien

Solido kent één post onvoorzien. Deze post is bedoeld om kosten op te vangen die bij het opstellen van de begroting niet voorzienbaar waren, maar toch zijn ontstaan. Voorziene omstandigheden worden uiteraard separaat opgenomen in de begroting. De hoogte van deze post is ieder begrotingsjaar €150.000. In de jaarrekening vervalt het eventuele restant van de post onvoorzien aan het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. En in de (tussentijdse) verantwoording zal expliciet inzicht worden gegeven in het gebruik van het geraamde bedrag voor onvoorzien.

Substantiële toenames (> € 50.000) t.o.v. gewijzigde begroting 2026 niet zijnde gevolg van indexatie

Salarissen en sociale lasten € 344.538

In de begroting 2027 wordt vooruitgelopen op een nieuwe toetreders die ook extra formatie noodzakelijk maakt.

Ingeleend Personeel € 71.007

Vanaf 2027 is er bij ingeleend personeel ook inhuur op projecten meegenomen op basis van een realistische inschatting van de roadmap.

Afschrijvingen € 293.930

In 2026 is gestart met Lifecyclemanagement dit heeft vanaf 2027 een weerslag op de begroting en MJR.

Klanten - € 912.189

In de klantbijdrage gewijzigde begroting 2026 zijn ook een aantal nieuwe toetreders meegenomen die vanaf 2027 deelnemer zijn.

Bijdrage van de deelnemers + € 651.209

De bijdrage van de klanten neemt toe door:

- Keuzes van gemeenten zelf
- Indexeringen e.d.
- Toetreding nieuwe deelnemer

In de Meerjarenraming in hoofdstuk 8 staat deze bijdrage van de deelnemers meerjarig verdeeld naar de verschillende deelnemers

4.3 Incidentele en structurele lasten en baten

Er is geen sprake van incidentele baten en lasten. Alle in de begroting 2027 opgenomen posten zijn structureel van aard. De begroting 2027 bevat een structureel projectbudget waarover jaarlijks afrekening plaatsvindt.

A man with dark, curly hair and glasses, wearing a light blue button-down shirt, is sitting at a desk in an office. He is looking towards the camera with a slight smile. The background is a blurred office environment with shelves and a window. The entire image has a blue tint. A vertical white line is on the left side of the page.

DEEL C:
DE MEERJARENRAMING
2027 - 2030

DEEL C: DE MEERJARENRAMING 2028-2030

5. Lasten en baten meerjarenraming 2028-2030

Op basis van de begroting 2027 ziet de meerjarenraming er als volgt uit:

Lasten	Gewijzigde begroting 2026	Begroting 2027	MJR 2028	MJR 2029	MJR 2030	
L1.1	Salarissen en sociale lasten	€ 7.691.862	€ 8.036.400	€ 8.281.294	€ 8.554.179	€ 8.837.322
L3.5	Ingeleend personeel	€ 494.203	€ 565.210	€ 578.915	€ 593.073	€ 607.697
L3.8	Overige goederen en diensten	€ 6.680.455	€ 6.288.558	€ 6.732.794	€ 7.024.203	€ 7.332.101
L3.8a	Onvoorzien	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000
L7.2	Mutaties voorzieningen	€ 14.735	€ 64.265	€ 96.339	€ 114.387	€ 114.387
L7.3	Afschrijvingen	€ 2.793.298	€ 3.087.228	€ 3.471.109	€ 3.723.584	€ 3.838.081
L7.4	Toegerekende reële en bespaarde rente	€ 207.172	€ 221.912	€ 239.490	€ 252.263	€ 248.682
L7.5	Overige verrekeningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
L8.3	Tegemoetkomingen (UWV, parkeerkosten e.d.)	€ -14.580	€ -14.580	€ -14.580	€ -14.580	€ -14.580
L8.5	Tegemoetkomingen (Rente e.d.)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal excl maatwerk en impl. kosten		€ 18.194.831	€ 18.584.372	€ 19.728.802	€ 20.598.423	€ 21.324.226
L3.8b	Maatwerk	€ 361.690	€ 414.969	€ 432.267	€ 437.789	€ 450.991
Totaal incl maatwerk		€ 18.556.521	€ 18.999.341	€ 20.161.069	€ 21.036.212	€ 21.775.217
L3.5b	Impl. kosten nieuwe toetreders	€ 703.800				
Totale lasten		€ 19.260.321	€ 18.999.341	€ 20.161.069	€ 21.036.212	€ 21.775.217

Dit betekent de volgende bijdrage per individuele deelnemer.

Baten (regulier)	Gewijzigde begroting 2026	Begroting 2027	MJR 2028	MJR 2029	MJR 2030
Gemeente Beekdaelen	€ 1.403.299,54	€ 1.388.695,00	€ 1.478.414,63	€ 1.546.164,22	€ 1.599.622,49
Gemeente Brunssum	€ 1.720.620,25	€ 1.676.016,23	€ 1.786.512,35	€ 1.863.124,07	€ 1.925.036,54
Gemeente Heerlen	€ 5.570.568,47	€ 5.454.397,73	€ 5.814.576,73	€ 6.067.432,04	€ 6.258.478,79
Gemeente Kerkrade	€ 2.251.333,87	€ 2.204.709,98	€ 2.328.469,44	€ 2.422.204,91	€ 2.515.465,49
Gemeente Landgraaf	€ 2.183.377,64	€ 2.146.878,26	€ 2.295.182,95	€ 2.402.642,95	€ 2.484.183,21
Gemeente Simpelveld	€ 691.394,88	€ 677.425,84	€ 719.277,52	€ 754.461,33	€ 780.861,21
Gemeente Voerendaal	€ 782.897,29	€ 770.577,43	€ 816.124,77	€ 855.553,85	€ 886.876,15
Veiligheidsregio Zuid-Limburg	€ 1.102.246,09	€ 1.100.130,45	€ 1.178.075,71	€ 1.225.017,28	€ 1.266.025,49
ISD-BOL	€ 504.806,13	€ 491.251,74	€ 515.558,31	€ 539.369,51	€ 561.567,47
Gemeente Gulpen-Wittem		€ 951.670,38	€ 998.292,83	€ 1.038.866,22	€ 1.069.396,16
Klanten	€ 3.049.776,95	€ 2.137.588,10	€ 2.230.584,00	€ 2.321.376,00	€ 2.427.704,00
Totaal	€ 19.260.321,10	€ 18.999.341,12	€ 20.161.069,24	€ 21.036.212,38	€ 21.775.217,01

Voor de jaren 2028-2030 zijn bijna alle lasten en baten gebaseerd op begroting 2027 plus de indexering. Afwijkingen hiervan worden toegelicht in paragraaf 5.1.

5.1 Toelichting op bedragen die afwijken van indexering

Secundaire arbeidsvoorwaarden & richtlijn belangrijke gebeurtenissen

Vergoedingen samenhangend met secundaire arbeidsvoorwaarden (zoals de vitaliteitsregeling, viering dienstjubilaea e.d.) staan vast en worden niet geïndexeerd. Uiteraard zijn de kosten voor deze posten wel afhankelijk van het aantal jubilea en declaraties van medewerkers.

Langlopende contracten

Voor bepaalde licenties, zoals Microsoft en Exabeam, zijn wij langdurige contracten aangegaan. Deze contracten kennen geen of slechts een beperkte indexatie. In deze voorkomende gevallen zijn de werkelijk overeengekomen bedragen of indexatie gehanteerd. De verwachting is dat de kosten van Microsoft flink omhooggaan als we vervolgens een nieuw contract moeten afsluiten. Echter hebben we omdat exacte cijfers ontbreken hier nog geen rekening mee gehouden.

Onvoorzien

De post onvoorzien wordt niet geïndexeerd en heeft meerjarig dezelfde omvang (€150.000,-).

5.2 Structureel en reëel evenwicht

	Begroting 2027			MJR 2028			MJR 2029			MJR 2030		
	Incidenteel	Structureel	Totaal	Incidenteel	Structureel	Totaal	Incidenteel	Structureel	Totaal	Incidenteel	Structureel	Totaal
Lasten	€ -	€ 18.999.341	€ 18.999.341	€ 0	€ 20.161.069	€ 20.161.069	€ 0	€ 21.036.212	€ 21.036.212	€ 0	€ 21.775.217	€ 21.775.217
Baten	€ -	€ 18.999.341	€ 18.999.341	€ 0	€ 20.161.069	€ 20.161.069	€ 0	€ 21.036.212	€ 21.036.212	€ 0	€ 21.775.217	€ 21.775.217
Saldo van lasten en baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Storting reserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking reserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo mutaties reserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

A man with a beard and a plaid shirt is looking at a tablet in a server room. The room is dimly lit with blue light, and there are server racks with green lights in the background. A vertical white line is on the left side of the image.

DEEL D:
VERPLICHTE EN
AANVULLENDE PARAGRAFEN

DEEL D: VERPLICHTE EN AANVULLENDE PARAGRAFEN

6. Verplichte paragrafen

In het Besluit Begroting- en Verantwoording staat aangegeven dat ten minste de navolgende paragrafen verplicht opgenomen moeten zijn:

- Bedrijfsvoering;
- Weerstandsvermogen;
- Financiering;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Openbaarheidsparagraaf.

De paragrafen “lokale heffingen”, “verbonden partijen” en “grondbeleid” zijn op Solido niet van toepassing, omdat Solido niet wordt gefinancierd door heffingen, niet participeert in verbonden partijen en geen gronden in bezit heeft.

6.1 Bedrijfsvoering

Een deel van de PIOFACH-taken worden middels omgekeerde dienstverlening afgenomen van de gemeente Heerlen waardoor Solido zelf hierop (nog) geen eigen beleid voert. Zo verzorgt de gemeente Heerlen de HRM-ondersteuning en heeft Solido zich betreffende het personeelsbeleid voor de komende drie jaren gecommitteerd aan het (al bij de medewerkers bekende) HR-beleid van de gemeente Heerlen. Solido heeft wel haar eigen strategische personeelsplanning waarin ontwikkelingen van personeel en omgeving meegenomen worden.

Verder zijn de financiële- en de salarisadministratie en het betalingsverkeer uitbesteed aan de gemeente Heerlen en wordt ook een groot deel van de facilitaire diensten worden afgenomen van de gemeente Heerlen. Solido huurt haar panden ook van de gemeente Heerlen en de gemeente verzorgt de facilitaire zaken voor Solido. Hiertoe is een DVO afgesloten tussen de gemeente Heerlen en de directie van Solido.

Wel heeft Solido zelf een eigen inkoopadviseur om met eigen inkoopbeleid en een professioneel inkoopproces conform wet- en regelgeving zo goedkoop mogelijk in te kopen.

Verder is de investeringsplanning gebaseerd op de technische roadmap waarin ook de eigen informatisering en automatisering is opgenomen. Zo wordt er vormgegeven aan een lifecyclemanagement voor de devices die door deelnemers worden geleased en is er aandacht voor mogelijk noodzakelijke investeringen in het datacenter.

6.2 Risico-inventarisatie en weerstandsvermogen

6.2.1 Risico-inventarisatie

Onderstaande risico's zijn geïdentificeerd voor zover deze niet reeds zijn ondervangen door beheersmaatregelen, contractuele afspraken, verzekeringen of reguliere managementsturing.

1. **Afhankelijkheid van gezamenlijke planningen en transities:** Solido opereert in nauwe samenhang met haar deelnemers. Vertraging of afwijking in planningen aan één zijde kan leiden tot financiële en capacitaire consequenties aan de andere zijde (en vice versa). Dit betreft een wederkerig samenwerkings- en prioriteringsrisico.
2. **Arbeidsmarktkrapte en personele continuïteit:** Schaarste op de IT-arbeidsmarkt kan leiden tot hogere inhuurkosten, vertraagde invulling van vacatures en verlies van cruciale kennis. Dit raakt zowel de kostenstructuur als de continuïteit van dienstverlening.
3. **Loon- en prijsontwikkelingen:** De huidige raming is gebaseerd op de septembercirculaire 2025 en bekende indexaties. Hogere loonafspraken na afloop van de CAO of onverwachte prijsstijgingen van hardware, software en licenties kunnen leiden tot hogere lasten dan begroot. Met name bij Microsoft is de verwachting dat dit tot veel hogere prijzen per licentie leidt de VNG is hierover in onderhandeling met Microsoft.
4. **Geopolitieke en macro-economische ontwikkelingen:** Internationale spanningen, handelsbeperkingen, afhankelijkheid van niet-Europese leveranciers en toenemende cyberdreiging kunnen impact hebben op beschikbaarheid, prijsstelling en veiligheid van IT-voorzieningen.
5. **Onzekerheid toetreding en contractvorming:** Nieuwe deelnemers en klanten zorgen voor schaalvoordelen en bredere risicospreiding. Indien toetreding later of in beperktere mate plaatsvindt dan geraamd, kan dit effect hebben op inkomsten en kostenverdeling. Tevens kan groei tijdelijke druk zetten op capaciteit en investeringen.
6. **Bedrijfscontinuïteit en calamiteiten:** Uitval van elektriciteit, brand, pandemieën of grootschalige cyberincidenten kunnen de dienstverlening verstoren. Hiervoor zijn continuïteitsmaatregelen getroffen (zoals noodstroomvoorziening en thuiswerkfaciliteiten), maar restrisico's blijven aanwezig. Solido heeft hier draaiboeken voor die continue doorontwikkeld worden. Daarnaast wordt er gebruik gemaakt van externe expertise bij cyberdreiging.
7. **Wijzigingen in wet- en regelgeving:** Nieuwe of gewijzigde wet- en regelgeving (bijvoorbeeld op het gebied van informatiebeveiliging, privacy of archivering) kan leiden tot noodzakelijke aanpassingen in systemen en dienstverlening, met aanvullende investeringen of capaciteitsinzet tot gevolg. Te denken valt aan bijvoorbeeld de nadere uitwerking van de Nederlandse digitaliseringsstrategie.
8. **Leveranciersafhankelijkheid:** Concentratie bij een beperkt aantal strategische IT-leveranciers kan leiden tot prijsdruk, beperkte onderhandelingsruimte en afhankelijkheid in technologische keuzes (vendor lock-in).

9. **Reputatie- en vertrouwensrisico:** Langdurige verstoringen, datalekken of beveiligingsincidenten kunnen leiden tot bestuurlijke en maatschappelijke impact en aantasting van vertrouwen in de dienstverlening.

Risico bereidheid (Risk Appetite)

Solido hanteert een gematigde risico bereidheid die past bij haar publieke taak en de aard van een gemeenschappelijke regeling. Voor risico's die de continuïteit van dienstverlening, informatiebeveiliging en wettelijke compliance raken, is de risico bereidheid laag: deze risico's worden actief gemitigeerd en waar mogelijk preventief beperkt. Voor strategische ontwikkelingen, samenwerking en gecontroleerde groei is sprake van een beperkte tot gematigde risicoacceptatie, mits deze expliciet bestuurlijk is afgewogen en binnen de beschikbare weerstandscapaciteit past. Hiermee wordt ruimte geboden voor ontwikkeling en innovatie, zonder afbreuk te doen aan stabiliteit en voorspelbaarheid voor de deelnemers.

6.2.2 Kansen

Naast de benoemde risico's ziet Solido ook duidelijke kansen die kunnen bijdragen aan versterking van de organisatie, verlaging van kosten en verhoging van kwaliteit voor de deelnemers.

1. **Verdere professionalisering en standaardisering:** Door harmonisatie van processen, contracten en architectuur kunnen schaalvoordelen worden gerealiseerd en toekomstige kosten worden beperkt.
2. **Verhoging van selfservice en automatisering:** Digitalisering van interne processen en verdere automatisering van werkplekdiensten kan leiden tot efficiencywinst en verlaging van structurele beheerkosten. Dit geldt ook voor de werkplek adoptie van gebruikers maar hierbij ligt de verantwoordelijkheid bij de deelnemers.
3. **Strategisch benutten van leveranciersroadmaps:** Door actief aan te sluiten bij technologische ontwikkelingen van strategische leveranciers kan Solido innovatie realiseren zonder eigen ontwikkelkosten en tegelijkertijd de beveiliging en continuïteit versterken.
4. **Strategische personeelontwikkeling:** Gerichte personeelsplanning, kennisborging en instroom van nieuwe talenten kunnen leiden tot een toekomstbestendig en beter toegerust personeelsbestand.
5. **Versterking regionale samenwerking:** Intensievere samenwerking tussen deelnemers op het gebied van gedeelde applicaties, gezamenlijke aanbestedingen en beveiligingsmaatregelen kan leiden tot kostenbesparing en vermindering van kwetsbaarheid.
6. **Schaalvergroting door toetreding nieuwe deelnemers:** Toetreding van nieuwe deelnemers vergroot het regionale IT-fundament, versterkt de onderhandelingspositie en leidt tot een bredere spreiding van vaste kosten.
7. **Beheerst aantrekken van externe klanten:** Binnen de bestuurlijk vastgestelde bandbreedte (maximaal 20% van de omzet) kan het bedienen van externe klanten bijdragen aan inkomstenstabiliteit en verdere professionalisering, mits dit de publieke kerntaak niet verdringt en het de standaardisering niet bedreigt.

8. **Inzet van kunstmatige intelligentie (AI):** De gecontroleerde inzet van AI kan bijdragen aan efficiency, verbeterde monitoring, snellere dienstverlening en ondersteuning van deelnemers, mits passend binnen beveiligings- en governancekaders en opgestelde richtlijnen.
9. **Versterking van digitale autonomie en weerbaarheid:** Door gezamenlijke architectuurkeuzes en vermindering van afhankelijkheden kan Solido bijdragen aan grotere digitale weerbaarheid binnen de regio.

6.2.3 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Tegenover alle te leveren producten en diensten staan baten in de zin van bijdragen van de deelnemers. Oftewel alle lasten van Solido worden toegerekend naar haar producten en diensten via voorcalculatie op basis van ervaringsgegevens. Mocht er desondanks nog sprake zijn van onvoorziene lasten (risico's) dan dragen de deelnemers naar rato van de afname van het desbetreffend product of dienst bij aan deze onvoorziene lasten.

Dit stelt het op te bouwen weerstandsvermogen in een ander daglicht. De deelnemers hebben niet de bedoeling om onvoorziene tekorten te voldoen via een weerstandsvermogen, maar via het bijstorten op basis van de feitelijke afname van producten en diensten. Dit vloeit ook voort uit het feit dat Solido als een shared service center functioneert en dat de pakketten van afname van producten en diensten per deelnemer zelf is samen te stellen (behalve de verplichte afname van de basisdienstverlening). Uiteraard zijn hieraan voorwaarden gekoppeld via de gemeenschappelijke regeling en de dienstverleningsovereenkomsten.

Bovendien worden alleen structurele verplichtingen aangegaan of medewerkers in vast dienstverband genomen als hier via een dienstverleningsovereenkomst een structurele afname van producten en diensten tegenover staan. Bij incidentele afname van producten en diensten en van projecten wordt waar mogelijk gewerkt met kortlopende overeenkomsten en inhuur van personeel gewerkt.

6.2.4 Financiële kengetallen

Om aan de verplichting vanuit het BBV met betrekking tot financiële kengetallen te voldoen, zijn onderstaand de financiële kengetallen, welke verplicht zijn voor Solido met bijbehorende toelichting opgenomen:

Financiële kengetallen	
Netto schuldquote	41%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	41%
Solvabiliteitsratio	5%
Structurele exploitatieruimte	0%

Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van Solido ten opzichte van het totaal van de inkomsten. De netto schuldquote voor Solido komt uit op 41%. Dit komt doordat Solido een RC-verhouding heeft met de gemeente Heerlen.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Bij verstrekte leningen bestaat onzekerheid op volledige terugbetaling. Door deze leningen in mindering te brengen op de financiële activa wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en ook wat dat betekent voor de schuldenlast. Aangezien Solido geen geldleningen verstrekt, komt ook dit kengetal uit op 41%.

Solvabiliteitsratio

Door de innovatiereserve is de solvabiliteitsratio in 2027 op moment van schrijven 5%. Een en ander is afhankelijk van mogelijke onttrekkingen aan deze reserve in 2026. Voor een gezonde onderneming ligt de solvabiliteitsratio normaliter tussen 25% & 40%. Een solvabiliteitsratio die beneden 25% ligt, toont aan dat er een grote afhankelijk van derden is. De gemeenschappelijke regeling Solido is ook in grote mate afhankelijk van derden daar de deelnemers in principe als standpunt hebben dat Solido geen eigen vermogen en reserves mag opbouwen.

Structurele exploitatieruimte

Aangezien alle kosten, zowel de structurele als de incidentele, één op één gedekt worden door bijdragen van de deelnemers, is het saldo van de structurele baten en lasten nul. Het kengetal komt daarmee op 0%.

6.3 Financiering

De financieringssysteem van Solido is zo ingericht dat de deelnemers en klanten (zoveel als mogelijk) een voorschot per kwartaal betalen, gebaseerd op de totale bijdrage conform begroting. Aanvullende vragen worden aanvullend doorbelast.

Renterisico op vlottende schuld

Om het renterisico op de netto vlottende schuld te beheersen, mogen gemeenschappelijke regelingen voor hun financieringsbehoefte niet onbeperkt kort geld aantrekken. Het aantrekken van kort geld is normaliter goedkoper dan lang geld, maar is ook sterker aan fluctuaties onderhevig. De maximaal toegestane netto vlottende schuld wordt bepaald door de zogenaamde kasgeldlimiet. Onder kasgeldlimiet wordt verstaan het bedrag dat maximaal als kasgeld mag worden opgenomen. Bij overschrijding van deze limiet moet er langlopende financiering plaatsvinden.

Voor 2027 bedraagt de kasgeldlimiet voor Solido.

a. Omvang van de begroting 2027	€ 18.999.341
b. Bij ministeriële regeling vastgesteld percentage	8,20%
Toegestane kasgeldlimiet voor 2027 (a) x (b):	€ 1.557.946

Renterisico op vaste schuld

De renterisiconorm is bestemd om het renterisico op de vaste schuld inzichtelijk te maken. De wettelijke vastgestelde renterisiconorm van 20% houdt in dat in enig jaar de aflossing van de lange schuld niet hoger mag zijn dan 20% van het begrotingstotaal (€ 3.799.868). Solido lost op dit moment niet af op haar RC verhouding.

6.4 Onderhoud kapitaalgoederen

De IT-infrastructuur, waaronder servers, netwerkkapparatuur (switches, firewalls) en werkplekvoorzieningen, worden geclassificeerd als kapitaalgoederen. Deze activa zijn essentieel voor de continuïteit van de dienstverlening van Solido. Onderhoud van IT-kapitaalgoederen omvat het structureel beheer, preventief onderhoud en herstel van fysieke IT-infrastructuur software om de prestaties te optimaliseren, levensduur te verlengen en downtime te minimaliseren. Een effectieve aanpak is gebaseerd op een integrale strategie van aanschaf tot afdanking (lifecycle management), waarbij kosten worden beheerst en risico's worden verminderd. Het doel van het onderhoud is het waarborgen van de functionaliteit, prestaties, beveiliging (compliance) en het verlengen van de levensduur van deze middelen. De IT-hardware wordt doorgaans over een periode van doorgaans 3 tot 8 jaar afgeschreven, afhankelijk van de technologische verouderingssnelheid (technische levensduur). In principe stelt Solido dat voor de technische levensduur van deze IT-hardware dusdanig vast dat de onderhoudskosten gering zijn.

Voor de technische ruimtes van de datacenters geldt dat er onderhoudscontracten zijn gesloten en een onafhankelijk adviseur wordt ingehuurd. Op basis van de onderhoudscontracten wordt preventief onderhoud uitgevoerd. Daarnaast monitoren de specialisten de performance van de apparatuur. Tot slot wordt op basis van de expertise en adviezen van de onderhoudspartij en een onafhankelijk adviseur correctief onderhoud uitgevoerd.

De gebouwen en leaseauto's zijn geen eigendom van Solido en worden via een overeenkomst gehuurd van de gemeente Heerlen.

6.8 Openbaarheidsparagraaf

Solido heeft zelf nog geen verzoeken tot openbaarheid over de eigen bedrijfsvoering en dienstverlening gehad. Verzoeken tot openbaarheid die betrekking hebben op informatie van de deelnemers wordt via en door de deelnemers afgehandeld. Op het moment dat Solido hier technische ondersteuning bij moet bieden (bijv. terugzetten van back-ups) wordt deze geboden. In het kader van passieve openbaarmaking worden in 2026 stappen gezet onder andere met betrekking tot de website. Dit zodat we op een laagdrempelige en klantvriendelijke wijze bereikbaar zijn en antwoorden kunnen geven over de beschikbaarheid van publieke informatie die onder beheer is bij Solido.

7. Aanvullende paragrafen

BIO 2.0 en NIS2

De Baseline Informatiebeveiliging Overheid is doorontwikkeld naar BIO 2.0. Deze sluit aan op de implementatie van de Europese NIS2-richtlijn in nationale wetgeving. Dit brengt aanvullende eisen met zich mee op het gebied van governance, risicomanagement, zorgplicht, incidentmelding, ketenbeveiliging en aantoonbare beheersing van risico's.

De organisatie volgt deze ontwikkelingen actief en vertaalt nieuwe wet- en regelgeving tijdig naar beleid, processen en maatregelen.

Binnen het RIO nemen de CISO's van de deelnemers en de CISO van Solido deel. In dit overleg worden relevante ontwikkelingen, noodzakelijke aanpassingen en gezamenlijke maatregelen afgestemd en voorbereid voor bestuurlijke besluitvorming.

Voor de uitvoering van de wettelijke taken en de verdere professionalisering van de informatiebeveiliging wordt uitgegaan van de bestaande structurele budgetten. Indien BIO 2.0 en de NIS2-implementatie leiden tot aanvullende verplichtingen met financiële consequenties, zal hierover separaat besluitvorming worden gevraagd.

Structurele taken

In 2027 en verder wordt gewerkt aan:

- het behouden van de ISAE 3000 TPM-verklaring op basis van BIO 2.0;
- de implementatie en ingebruikname van het nieuwe Information Security Management System (ISMS) voor sturing, vastlegging en aantoonbaarheid;
- het behalen en behouden van de ISO 27001-certificering;
- het verder versterken van governance en risicomanagement op informatiebeveiliging;
- het vergroten van de bewustwording en het informatieveilig handelen van medewerkers door structurele trainingen en campagnes;
- het benutten van de mogelijkheden van de uitgebreidere Microsoft E5-licentie voor het verder verhogen van het beveiligingsniveau;
- het opnieuw aanbesteden van de penetratietesten, waarbij de scope en diepgang worden vergroot;
- incident response, crisismanagement en forensische onderzoeksmogelijkheden bij beveiligingsincidenten;
- monitoring en response door middel van SIEM/SOC-dienstverlening en doorontwikkeling hiervan;
- ketenbeveiliging en leveranciersmanagement conform BIO 2.0 en NIS2.

Bijlage Investeringskredieten

Investeringskredieten meerjarig				
Categorie	2027	2028	2029	
PC	€ 156.495	€ 163.303	€ 169.950	
Beeldschermen	€ 143.454	€ 149.695	€ 155.788	
Laptops	€ 730.310	€ 762.079	€ 793.096	
Tablets	€ 239.959	€ 250.398	€ 260.590	
Mobiele telefoons	€ 619.721	€ 646.679	€ 672.999	
Teamsopstellingen	€ 78.248	€ 81.652	€ 84.976	
Switches	€ 190.000	€ 90.000	€ 110.000	
Access Points	€ 78.125	€ 78.125	€ 78.125	
Housing	€ -	€ -	€ -	
Servers	€ 1.060.000	€ 300.000	€ 900.000	
Netwerk infra	€ 413.000	€ 300.000	€ -	
Storage	€ 40.000	€ 1.241.967	€ 350.000	
Totaal	€ 3.749.312	€ 4.063.898	€ 3.575.524	

Contact

CBS-weg 2
6412 EZ Heerlen

telefoon
045 211 61 03

e-mail
info@solido-it.nl

Over Solido

Wij houden de technologische dienstverlening van overheden voor burgers beschikbaar, stabiel en betrouwbaar.

Gemeenschappelijke Regeling Solido

1. BEGROTING GR

Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting 2026		Ontwikkelingen waar GR <u>geen</u> invloed op heeft (o.a. indexering, CAO, Rijksbijdragen en wetgeving):	Ontwikkelingen waar GR <u>wel</u> invloed op heeft (nieuw beleid of andere niet standaard aanpassingen)	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting 2027	% stijging t.o.v. vorige begroting
Bedragen (x €1.000)	€ 17.259,=	€ 11.019,= (58%)	€ 7.980,= (42%)	€ 18.999,=	10%
Toelichting		58% van de begroting van Solido, circa € 11,019 mln bestaat voor het grootste deel uit e kosten voor de collectieve basis: salarissen, licenties, devices, cloud, security en vervanging. Van deze kosten is de beïnvloedbaarheid beperkt, omdat deze kosten in sterke mate afhankelijk zijn van externe prijsontwikkelingen, wet- en regelgeving en noodzakelijke continuïteit	De kosten die worden veroorzaakt door de omvang van de standaarddiensten (o.a. gebruikers, apparatuur, applicaties) die de deelnemers afnemen en de kosten voor de uitvoering van het maatwerk wat de deelnemers bij Solido beleggen.		

Nemen van

2. GEVOLGEN BRUNSSUM

Impact op bijdrage Brunssum	de bijdrage van Brunssum ¹ neemt in 2027 toe met:	€ 84,= (x €1.000) 5,3 %	Totale Bijdrage Brunssum 2027 € 1.676,= (x €1.000)
-----------------------------	--	----------------------------	--

Zienswijze vorig jaar	Vorig jaar is geen zienswijze afgegeven.
-----------------------	---

Terugblik bezuinigingsopgave 5% n.a.v. brief college 2 juli 2024	In de vorige begroting 2026 is de gevraagde bezuiniging van 5% volledig verwerkt	De ontwerpbegroting 2026 viel in totaliteit € 1.562.320,= lager uit dan eerder begroot in de vastgestelde meerjarenraming 2026-2028 van Solido. De lagere ontwerpbegroting was een gevolg van de doorgevoerde bezuinigingen zoals gevraagd door de deelnemers. De bezuinigingen hebben o.a. betrekking op: <ul style="list-style-type: none"> Het niet invullen bij natuurlijk verloop personeel. Daling licentiekosten door een andere digitale werkplek (virtuele werkplek versus Intune)
--	--	---

¹ ten opzichte van het in onze meerjarenraming 2027 –2029 opgenomen bedrag voor de gemeentelijke bijdrage voor de GR voor 2027

		<ul style="list-style-type: none">• Aanpassingen in de afschrijvingstermijnen en het vervangingsbeleid van ICT-objecten
--	--	---

Solido
CBS-weg 2
6412 EZ HEERLEN

Datum 2 juni 2026
Uw kenmerk
Ons kenmerk 202650650/202661635
Onderwerp Begrotingswijziging 2026, Begroting 2027 & MJR 2027-2030 Solido

Geachte leden van het Dagelijks Bestuur,

De gemeenteraad heeft in de raadsvergadering van 2 juni 2026, de ontwerpbegroting 2027, inclusief de meerjarenraming 2027–2029, en de begrotingswijziging van Solido besproken.

Naar aanleiding hiervan heeft de raad besloten de volgende zienswijze in te dienen:

Uit de argumentatie voor de begrotingswijziging 2026 blijkt dat vooraf aangekondigde bezuinigingen als gevolg van een standaardisatie in de dienstverlening grotendeels niet gerealiseerd zijn. Solido heeft haar deelnemers op voorhand destijds meegegeven dat de realisatie van die bezuiniging grotendeels afhankelijk is van het tempo waarmee de deelnemers de veranderingen vanuit de roadmap adopteren in hun eigen bedrijfsvoering. Met name de verSAASing, de inzet van Intune en de migratie naar conditional acces spelen hierbij een voorname rol. Realistisch gezien zal niet iedere deelnemer in gelijke tempo de noodzakelijke stappen kunnen zetten. Maar binnen de bandbreedte die tot de mogelijkheden voor iedere deelnemer zou moeten gelden blijft het collectief toch achter. Hierdoor ontstaat er een situatie waarbij Solido de “harde” kostenreductie door het opzeggen van licenties niet kan inboeken en dat ze niet in staat is om haar beheersactiviteiten volledig te richten op de nieuwe gestandaardiseerde omgeving.

Bij het behandelen van de zienswijze voor begrotingswijziging 2025 en de begroting 2026 vorig jaar, was de meerjarenraming zonder verwerking van de voorgestelde bezuinigingen een stuk hoger voor de gemeente Brunssum. Na verwerking van de aangekondigde bezuinigingen is meerjarig de bijdrage van de gemeente Brunssum aan Solido afgeraamd. Voor 2025 met 9,45% (€ 87.014,=) en voor ieder begrotingsjaar 2026 e.v. was er sprake van een significante aframing. Met de begrotingswijziging 2026 en de meerjarenraming van 2027 en opvolgende jaren die nu voorligt komt de gemeente Brunssum meer in de buurt van de oorspronkelijke cijfers van de meerjarenbegroting 2025-2029. Deze fluctuaties zorgen voor een niet consistent meerjarig begrotingsbeeld.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Telefoon
(045) 527 85 55
E-mail
gemeente@brunssum.nl
Website
www.brunssum.nl

Postadres
Postbus 250
6440 AG Brunssum
Bezoekadres
Lindeplein 1
6444 AT Brunssum

Bankgegevens
IBAN NL68BNGH0285001523
t.n.v. Gemeente Brunssum
KVK-nummer
14129999



Het college van burgemeester en wethouders van Brunssum,
krachtens mandaat,

Hoofd afdeling Informatiemanagement
Willem Spelthan

16e begrotingswijziging 2026

Programma	Nr. taakveld	Taakveld	2026		2027 (verwerking in voorjaarsbrief)		2028 (verwerking in voorjaarsbrief)		2029 (verwerking in voorjaarsbrief)		2030 (verwerking in voorjaarsbrief)	
			Wijziging lasten	Wijziging baten	Wijziging lasten	Wijziging baten	Wijziging lasten	Wijziging baten	Wijziging lasten	Wijziging baten	Wijziging lasten	Wijziging baten
11	XT-04	Overhead	€ 169.889,00		€ 84.495,00		€ 123.886,00		€ 127.606,00		€ 189.519,00	
11	XT-08	Overige baten en lasten	€ -169.889,00		€ -84.495,00		€ -123.886,00		€ -127.606,00		€ -189.519,00	
totaal			0		0		0		0		0	

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d.	: 21 april 2026
Registratiekenmerk	: 202650650
Zaaknummer	: 202650650
Afdeling opsteller	: Informatiemanagement
Bereikbaar onder	: +31455278510, willem.spelthan@brunssum.nl
Portefeuillehouder	: V��r��nice Hermans
Raadsvergadering d.d.	: 2 juni 2026
Uiterlijke datum	: Niet van toepassing

Aan de raad,

1. Onderwerp

Ontwerpbegroting 2027, begrotingswijziging 2026 en jaarrekening 2025 gemeenschappelijke regeling Solido.

2. Uitgangssituatie (WAAROM?)

a. Aanleiding

Het Dagelijks Bestuur (DB) van de gemeenschappelijke regeling (GR) Solido zendt jaarlijks uiterlijk 30 april de voorlopige jaarrekening over het afgelopen jaar en de ontwerpbegroting voor het komende jaar toe aan de raden van de deelnemende gemeenten. De voorlopige jaarrekening wordt enkel ter kennisname aangeboden aan de raad. In juli volgt meestal de definitieve en vastgestelde jaarrekening.

De raad heeft binnen twaalf weken na verzending van de ontwerpbegroting door het DB de wettelijke mogelijkheid om zijn wensen en bedenkingen ten aanzien van de ontwerpbegroting kenbaar te maken door het indienen van een zienswijze. De raad is niet bevoegd de ontwerpbegroting goed te keuren. Het DB van de GR reageert voor vaststelling van de begroting door het AB schriftelijk   n gemotiveerd op de ingediende zienswijze door de raad. Het AB stelt vervolgens de begroting vast.

Brief college 2 juli 2024: verzoek structurele taakstelling 5%

Op 2 juli 2024 heeft ons college – en de meeste Parkstadgemeenten en diverse Zuid-Limburgse gemeenten – een brief gestuurd aan alle GR-en met daarin de opdracht om de uitgaven dusdanig bij te stellen dat dit zou resulteren in een structurele verlaging van de gemeentelijke bijdrage vanaf 2026, waarbij is uitgegaan van een structurele taakstelling van minimaal 5% (Djumazaak 202425104).

In de begroting 2026 heeft Solido destijds de gevraagde structurele bezuiniging van 5% volledig verwerkt.

b. Huidige situatie/probleemstelling

Zie onder 2.a.

3. Gewenste situatie (WAT?)

a. Wat willen we bereiken?

De raad de gelegenheid te geven een zienswijze te geven op de Ontwerpbegroting 2027 en de <...> begrotingswijziging 2026, zodat deze zienswijze betrokken kan worden bij de definitieve besluitvorming door het AB op 9 juli 2026.

b. Kaders

1. eerdere besluitvorming (BBV nr.)
Wet gemeenschappelijke Regelingen (WGR)
Gemeenschappelijke Regeling Solido

2. traject tot dusverre

De ontwerpbegroting 2027 en de begrotingswijziging 2026 zijn in de vergadering van het DB op 14 april behandeld. De stukken zijn ontvangen op 15 april 2026.

De raad kan tot en met 18 juni een zienswijze indienen tegen de ontwerpbegroting 2027.

De raad kan tot en met 18 juni een zienswijze indienen tegen de begrotingswijziging 2026.

Het AB stelt de begroting 2027 en de begrotingswijziging 2026 vast op 9 juli 2026.

3. rol/ bevoegdheden college van B en W

Het college adviseert de raad over het wel of niet afgeven van een zienswijze.

4. algemene beleidskaders (landelijk/ provinciaal/ lokaal)

Wet gemeenschappelijke Regelingen (WGR)

Gemeenschappelijke Regeling Solido

5. past het voorstel in de strategische visie/relatie met uitvoeringsagenda?

De ontwikkelingen op hoofdlijnen zoals Solido deze beschrijft in haar ontwerpbegroting 2027 (zie bijlage 6, pagina 6) passen binnen de strategische visie inzake de bedrijfsvoering en het informatiemanagement van de gemeente Brunssum. Op basis van deze ontwikkelingen levert Solido een significante bijdrage aan onze pijlers op het gebied van informatievoorziening en Informatiebeheer.

6. relatie met programmabegroting/ financiële gevolgen

Jaarrekening 2025

De jaarrekening 2025 van Solido laat een positief resultaat zien van € 9.365,=. Solido is voornemens om dit resultaat samen te voegen met het bestemmingsresultaat van 2024 en te komen tot vorming van een innovatiereserve. De rapportage over de besteding van deze ontwikkeling zal bij iedere P&C-product plaats vinden. (Zie bijlage 2 van de jaarrekening)

Begrotingswijziging 2026

De begrotingswijziging 2026 leidt tot een hogere bijdrage voor Brunssum voor 2026 aan de GR Solido van € 307.516,=. De dekking van deze kosten worden deels opgevangen door de overheveling van een deel van de exploitatiebudgetten voor reproductie en datacommunicatie. Deze activiteiten werden voorheen door andere partijen uitgevoerd maar vallen nu onder basisdienstverlening van Solido. De stijging van de bijdrage komt hiermee incidenteel uit op € 169.899,=. Dit is vervat in de 16e begrotingswijziging. Aangezien het hier een autonome stijging betreft zal de dekking vanuit de algemene reserve plaats vinden.

Ontwerpbegroting 2027:

De ontwerpbegroting 2027 leidt tot een bijdrage voor Brunssum voor 2027 van € 1.676.016,= aan Solido. Dit betreft een stijging van € 222.122,= 15,2% ten opzichte van het in onze meerjarenraming 2027 –2029 opgenomen bedrag voor de gemeentelijke bijdrage aan Solido voor 2027 (€ 1.452.894,=). Aangezien de toename grotendeels autonoom van aard is en deels wordt veroorzaakt door wijzigingen in onze eigen bedrijfsvoering (accounts, apparatuur, applicaties en koppeling) en de stijging van de kosten voor licenties, CAO-ontwikkelingen en de indexatie zal de dekking plaats moeten vinden middels aanwending van de algemene reserve.

c. Argumenten en overwegingen

Kerntaken

De gemeenschappelijke regeling Solido ontzorgt (lokale) overheden in Zuid Limburg op het gebied van IT, biedt hiertoe een totaalpakket om als IT bondgenoot van haar deelnemers op te treden. Solido zorgt ervoor dat overheden op een zo efficiënt mogelijke wijze beschikbaar en betrouwbaar zijn voor haar burgers. We nemen overheden mee naar morgen, als strategisch partner, werken vanuit collegialiteit en vertellen als toegankelijk expert precies wat nodig is.

Solido is klantgericht en wendbaar, staat open voor nieuwe toetreders, werkt vanuit standaardisatie tenzij, zoekt de samenwerking op waar mogelijk en heeft een robuuste bedrijfsvoering. De doelstellingen van Solido luiden als volgt:

1. Waarborgt voor haar deelnemers de continuïteit, bedrijfszekerheid en innovatiekracht van de IT-dienstverlening door beperking van organisatorische kwetsbaarheid;
2. Verhoogt de kwaliteit van processen, waardoor partijen beter kunnen functioneren;
3. Verhoogt de professionaliteit en deskundigheid van medewerkers;
4. Zet de beschikbare arbeidskracht efficiënt in;
5. Realiseert schaalvoordelen door efficiency: het ontdebellen van IT-voorzieningen, het beperken van de (stijgende) IT kosten;
6. Koopt voor haar deelnemers gezamenlijk soft- en hardware in, bedrijfssoftware uitgezonderd, in overeenstemming met de eisen van de licentiegever; bedrijfstoepassingen van deelnemers (bijv. software voor Burgerzaken of Sociale Dienst) worden door de deelnemers zelf aangekocht.

Jaarrekening 2025

De jaarrekening van Solido laat voornamelijk zien wat afgelopen jaar gebeurd is in financieel opzicht en in mindere mate in beleidsmatig opzicht. Voor de gemeente Brunssum valt de realisatie uiteindelijk € 32.492,= hoger uit dan oorspronkelijk begroot. Dit heeft grotendeels te maken met de uitvoering van extra maatwerk werkzaamheden die buiten de basisdienstverlening van Solido vallen.

Het jaar 2025 stond grotendeels in het teken van de overgang van centrumregeling naar openbaar lichaam in de vorm van een gemeenschappelijke regeling. In samenwerking met Solido heeft Brunssum in 2025 in ieder geval de volledige overgang naar MicroSoft 365/Teams omgeving gerealiseerd waarbij de omvang van de ongestructureerde informatie significant is teruggebracht. Daarnaast is de standaardisatie van beheerde apparatuur inclusief vergaande beveiliging voor de volledige organisatie afgerond. Tevens zien we uit de monitoring dat de prestaties van de basisdienstverlening van Solido in 2025 is verbeterd. Na de afrekening resulteert er een positief jaarrekeningresultaat van € 9.365,=.

Begrotingswijziging 2026

Voor het begrotingsjaar 2026 stelt Solido in totaliteit middels een begrotingswijziging een incidentele verhoging van de van de begroting voor € 2.587.317,=. Deze toename wordt grotendeels veroorzaakt door:

- CAO-ontwikkelingen, inhuur personeel i.v.m. langdurige ziekte en specialisatie;
- Licentiekosten. De overgang naar een nieuwe omgeving waarbij vrijwel alle informatiesystemen in de Cloud (SAAS) zijn opgenomen en efficiënt en snel bereikbaar zijn (Intune) is niet gerealiseerd voor alle deelnemers. Ergo de ambitie om per 1-1-2026 te zijn overgestapt blijkt niet realistisch. Daarnaast was vervanging en opwaardering van de MicroSoft licenties noodzakelijk vanuit veiligheidsoverwegingen en de toegenomen activiteiten op het vlak van datagedreven werken.
- Verhoging van de structurele monitoring op cybercrime-activiteiten.
- Noodstroomvoorzieningen van het centrale datacenter.

Naast deze generieke autonome stijgingen gelden er ook nog een aantal specifieke zaken voor de gemeente Brunssum die leiden tot een hogere bijdrage:

- Toename van het aantal accounts inclusief apparatuur
- Stijging van de netwerkcomponenten. O.a. voor de dislocaties zoals het zwembad en de sporthallen en de verbetering van de WIFI-toegang
- Toename van het aantal applicaties en koppelingen tussen applicaties.

Door de nieuwe kostensystematiek betekent dit voor de gemeente Brunssum een toename van de bijdrage met € 307.516,=. De dekking van deze stijging kan deels worden opgevangen middels aanwending van de exploitatiebudgetten die oorspronkelijk bedoeld waren voor het onderhoud van de repro-apparatuur en datacommunicatie. Deze werkzaamheden werden in het verleden uitgevoerd door andere partijen maar zijn in de loop van 2025 structureel binnen hetzelfde taakveld overgeheveld naar de standaarddienstverlening van Solido. De

financiële bijstelling betreft voor Brunssum een bedrag van € 169.889= . Waardoor de bijdrage van Brunssum voor 2026 uitkomt op € 1.720.620,=.

Uit de landelijk M&I benchmark is gebleken dat Solido de afgelopen jaren goedkoper blijkt te zijn in vergelijking met andere door de overheid opgerichte Shared Service Centers. Echter deze efficiency lijkt ook een keerzijde te hebben; de ruimte binnen de organisatie van Solido is dusdanig van aard dat we op termijn het risico lopen dat niet meer kan worden voldaan aan de wettelijke verplichtingen, informatiebeveiliging en continuïteit. De voorgesteld begrotingswijziging en de meerjarenbegroting 2027-2030 laat een begrotingsbeeld zien waarmee Solido weer in balans komt afgezet tegen haar feitelijke opgaven.

Ontwerpbegroting 2027

In de begroting wordt aangegeven welke activiteiten Solido in dat jaar gaat uitvoeren en wat de bijdrage per gemeente is. De begroting 2027 zal t.o.v. de gewijzigde begroting 2026 € 260.980,= lager uitvallen. (€ 19.260.321,= t.o.v. € 18.999.341,=). Voor Brunssum zou dit betekenen dat de begroting 2027 € 44.604,= lager uitvalt dan de gewijzigde begroting van 2026. De bijdrage wordt begroot op € 1.676.016,=

Strategische ontwikkelingen die van invloed zijn op de uitvoering van de kerntaken

De begroting 2027 kent geen majeure beleidswijzigingen t.o.v. de begrotingswijziging 2026. Solido consolideert de basis waarop ze 2025 zijn gestart. Dit heeft grotendeels te maken met de transitie naar zelfstandigheid en anderzijds het verder borgen van de organisatieontwikkeling die past bij een serviceorganisatie van deze omvang en impact op de bedrijfsvoering van haar deelnemers.

Toch zijn er een aantal ontwikkelingen die een rol spelen op de gezamenlijke koers (Roadmap) die Solido en haar deelnemers hebben uitgezet:

- De geopolitieke ontwikkelingen zorgen in ieder geval voor een heroverweging van de ingeslagen weg op het domein van de verdere verSAASing van de systemen en het herbergen van onze informatie in de Cloud i.p.v. het datacenter van Solido.
- Positie van Solido t.a.v. de Nederlandse Digitaliserings Strategie (NDS). Deze strategie tracht met een hoge mate van collectiviteit de innovatie, samenwerking en autonomie van de overheid op het vlak van digitalisatie te versterken
- Personele ontwikkelingen. Enerzijds is er binnen het taakveld sprake van een krapte op de arbeidsmarkt anderzijds vergen de wijzigingen in de modernisering van de beheersactiviteiten van Solido en de intensieve sturing op de veranderopgaven, medewerkers die beschikken over andere competenties, vaardigheden en kennis dan de traditionele ICT-er.

Specifieke ontwikkelingen die van financiële invloed zijn op de uitvoering van de kerntaken GR

- Visie 2030. In 2026 wordt gewerkt aan een strategische visie voor Solido. Deze visie zal richting geven aan de verdere positionering en ontwikkeling van haar dienstverlening binnen de regio. De financiële vertaling daarvan is nog niet in deze begroting verwerkt.
- Qua dekking van de kosten zijn enkel de officieel bekende toetredingsverzoeken meegenomen, er is niet ingespeeld op mogelijke aanvullende toetredingsverzoeken. Voor de inschatting van de lasten is enkel rekening gehouden met de toetreding gemeente Gulpen-Wittem & ISD-BOL.
- Geen aannames opgenomen over verdere groei, noch zijn toekomstige beleidsintensiveringen, wetswijzigingen of externe ontwikkelingen financieel vooruitlopend verwerkt, het is een realistische en prudent opgestelde begroting, die uitgaat van de huidige feiten, afspraken en verplichtingen.

d. Opties en keuze

Uw raad kan besluiten om:

1. een zienswijze in te dienen tegen de ontwerpbegroting 2027 en de begrotingswijziging 2026; of
2. geen zienswijze in te dienen tegen de ontwerpbegroting 2027 en de begrotingswijziging 2026.

Geadviseerd wordt te kiezen voor optie 1, en wel om de volgende reden:

Uit de argumentatie voor de begrotingswijziging 2026 blijkt dat vooraf aangekondigde bezuinigingen als gevolg van een standaardisatie in de dienstverlening grotendeels niet gerealiseerd zijn. Solido heeft haar deelnemers op voorhand destijds meegegeven dat de realisatie van die bezuiniging grotendeels afhankelijk is van het tempo waarmee de deelnemers de veranderingen vanuit de roadmap adopteren in hun eigen bedrijfsvoering. Met name de verSAASing, de inzet van Intune en de migratie naar conditional acces spelen hierbij een voorname rol. Realistisch gezien zal niet iedere deelnemer in gelijke tempo de noodzakelijke stappen kunnen zetten. Maar binnen de bandbreedte die tot de mogelijkheden voor iedere deelnemer zou moeten gelden blijft het collectief toch achter. Hierdoor ontstaat er een situatie waarbij Solido de “harde” kostenreductie door het opzeggen van licenties niet kan inboeken en dat ze niet in staat is om haar beheersactiviteiten volledig te richten op de nieuwe gestandaardiseerde omgeving.

Bij het behandelen van de zienswijze voor begrotingswijziging 2025 en de begroting 2026 vorig jaar, was de meerjarenraming zonder verwerking van de voorgestelde bezuinigingen een stuk hoger voor de gemeente Brunssum. Na verwerking van de aangekondigde bezuinigingen is meerjarig de bijdrage van de gemeente Brunssum aan Solido afgeraamd. Voor 2025 met 9,45% (€ 87.014,=) en voor ieder begrotingsjaar 2026 e.v. was er sprake van een significante aframing. Met de begrotingswijziging 2026 en de meerjarenraming van 2027 en opvolgende jaren die nu voorligt komt de gemeente Brunssum meer in de buurt van de oorspronkelijk cijfers van de meerjarenbegroting 2025-2029. Deze fluctuaties zorgen voor een niet consistent meerjarig begrotingsbeeld.

4. Bijlagen:

1. Aanbiedingsbrief raden gewijzigde begroting 2026 en begroting 20267 Solido
2. Jaarrekening 2025 Solido
3. Begrotingswijziging 2026 Solido
4. Ontwerpbegroting 2027 Solido
5. Dashboard begroting 2027 Solido
6. Brief zienswijze gewijzigde begroting 2026 en begroting 2027 Solido
7. 16e begrotingswijziging 2026 Gemeente Brunssum

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester

Secretaris

Raadsbesluit

Afdeling : Informatiemanagement
Registratiekenmerk : 202650650

De raad van de gemeente Brunssum;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 21 april 2026, afdeling Informatiemanagement;

Besluit:

1. kennis te nemen van de jaarrekening 2025 van Solido
2. kennis te nemen van de begrotingswijziging 2026 en hiertegen bijgevoegde zienswijze in te dienen
3. kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2027 van Solido en hiertegen bijgevoegde zienswijze in te dienen
4. Solido hierover te informeren via bijgevoegde brief met kenmerk 202650650/202661635
5. Bijgevoegde 16e begrotingswijziging Gemeente Brunssum vast te stellen

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 2 juni 2026

De Raad voornoemd,

Voorzitter

Griffier

Gemeenteraadsleden via AB-leden

Datum	31 maart 2026	Kenmerk	Contactpersoon
		2026/ 00424	Manon Souren (06-41763354)
Onderwerp	Aanbiedingsbrief zienswijzen begrotingswijziging 2026 en begroting 2027 GGD Zuid-Limburg	Uw kenmerk -	Bijlagen
			Concept jaaroverzicht 2025 Begrotingswijziging 2026 Begroting 2027 Factsheet Veilig Thuis

Geachte raadsleden,

Allereerst van harte gefeliciteerd met uw benoeming tot lid van de gemeenteraad. We wensen u een succesvolle raadsperiode toe. Graag willen we u laten kennismaken met de GGD Zuid-Limburg. Hiervoor ontvangt u later dit jaar een uitnodiging.

Hierbij bieden wij u het jaardocument 2025, de begrotingswijziging 2026 en begroting 2027 aan. In deze brief schetsen we de context van deze documenten en de procedure van het zienswijze traject. Ook geven we een toelichting op de inhoud van de documenten.

Procedure zienswijzen

Het vaststellen van de begrotingswijziging 2026 en begroting 2027 is een verantwoordelijkheid van het Algemeen Bestuur (AB) van de GGD Zuid-Limburg. Dit is gepland op 8 juli 2026. U heeft de mogelijkheid om, voordat het AB een besluit neemt, uw zienswijze kenbaar te maken aan het Dagelijks Bestuur (DB). Graag ontvangen we uw zienswijze voor 1 juni aanstaande.

Jaarstukken 2025

Om u in de gelegenheid te stellen uw beeld te vormen ontvangt u ter informatie het concept-jaaroverzicht 2025. Het jaaroverzicht 2025 biedt inzicht in de ontwikkelingen, prestaties en trends van het afgelopen jaar. De accountant heeft op 11 maart 2026 een goedkeurende controleverklaring afgeven bij de jaarstukken.

Directie- en bestuursbureau

GGD Zuid-Limburg | Geneeskundige Gezondheidsdienst

Postbus 33, 6400 AA Heerlen
T 088 - 880 50 00 | info@ggdzl.nl | www.ggdzl.nl

Vaststellen jaarstukken

De jaarstukken worden formeel vastgesteld in het AB van 15 april. De Wet gemeenschappelijke regelingen en de Gemeenschappelijke Regeling GGDZL geeft aan dat een zienswijze op de jaarstukken niet aan de orde is.

Toelichting resultaat 2025

De GGD kent 3 programma's, te weten: GGD; Jeugdgezondheidszorg (JGZ) en Veilig Thuis (VT). De jaarrekening 2025 kent een positief resultaat van € 2,1 mln, dat met name is ontstaan door incidentele meevallers:

- Resultaat programma GGD: € 1.642.058 positief. De uitvoering van de COVID-19 najaarscampagne leverde een positief saldo op. Dit zijn Rijksmiddelen.
- Resultaat programma JGZ: € 687.458 positief. Binnen dit programma is sprake van incidentele meevallers zoals lagere overheadkosten, hogere projectopbrengsten en lagere automatiseringskosten.
- Resultaat programma VT: € 164.675 negatief. De oorzaak hiervan is met name gelegen in de ontstane noodsituatie en de daaruit voortvloeiende wachtlijstproblematiek. Om deze situatie duurzaam op te lossen is in de loop van het jaar een uitvoerend team van een derde partij ingeschakeld is, waardoor de lasten derden fors gestegen zijn.

Voor een nadere toelichting verwijzen we naar het jaarverslag.

Resultaatbestemming 2025

Het Dagelijks Bestuur heeft op 30 maart 2026 ingestemd met de resultaatsbestemming. Het Algemeen Bestuur neemt hier op 15 april 2026 een besluit over.

- Bestemmingsreserve: 'COVID-19 najaarscampagne 2025'. Onzekerheden in de beschikking van het Ministerie van VWS over de afrekening van deze middelen kunnen ertoe leiden dat het overschot teruggevorderd wordt. Daarom wordt voorgesteld om €660.057 aan Rijksmiddelen in de reserve te storen.
- Bestemmingsreserve: 'Forensische Geneeskunde MAZ'. Per 1 oktober 2026 wordt binnen de forensische geneeskunde, de taak medische arrestantenzorg (MAZ) niet meer uitgevoerd voor de politie. Dit als gevolg van een landelijke aanbesteding die gegund is aan een andere partij. Voorgesteld wordt om €125.000 te storten in een bestemmingsreserve om de hieruit mogelijk voortkomende frictiekosten te dekken.
- Bestemmingsreserve: 'Digitaal Cliëntdossier JGZ'. Voor het implementeren van een veilig en toekomstbestendig digitaal cliëntdossier, dat het uitwisselen van gegevens mogelijk maakt is een storting van €500.000 in de bestemmingsreserve nodig.
- Bestemmingsreserve: 'Risicotaxatie JGZ'. In het kader van het uitvoeren van de visie JGZ: 'ongelijk investeren voor gelijke kansen' is een uniforme risicotaxatie methodiek noodzakelijk. Hiervoor is €400.000 benodigd. Dit helpt de professionals bij het onderbouwd inschatten welke kinderen/gezinnen meer of minder inzet nodig hebben.
- Het resterende positieve resultaat van € 479.484 te retourneren aan de deelnemende gemeenten.

Maatregelen naar aanleiding van de noodsituatie bij Veilig Thuis Zuid-Limburg

Veilig Thuis (VT) is het expertisecentrum en meldpunt voor geweld in afhankelijkheidsrelaties in Zuid-Limburg. Deze wettelijke taak is verankerd in de Wet maatschappelijke ondersteuning en maakt vanaf 2015 onderdeel uit van de Gemeenschappelijke Regeling GGD Zuid-Limburg. Bij het opstellen van de begroting 2026 - een jaar geleden - is niet voorzien dat de forse stijging van het aantal meldingen

Directie- en bestuursbureau

GGD Zuid-Limburg | Geneeskundige Gezondheidsdienst

Postbus 33, 6400 AA Heerlen

T 088 - 880 50 00 | info@ggdzl.nl | www.ggdzl.nl

bij VT forse gevolgen zou hebben voor de wachtlijst en de werkdruk van de medewerkers. Binnen Veilig Thuis is een wachtlijst met bijbehorende risico's ontstaan. Hierdoor is er momenteel nauwelijks ruimte voor de inzet van de expertiserol, vernieuwing in de regio, versterking van de preventieve functie van VT. Ook komt de uitvoering en concretisering van de Regiovisie 2024-2031: Aanpak geweld in afhankelijkheidsrelaties onder druk te staan.

Op 26 november 2025 heeft het AB gesproken over wat nodig is om de noodsituatie onder controle te krijgen. Hiervoor is, ten minste, een structurele uitbreiding van 14 FTE nodig. In het AB heeft de directie van de GGD de ruimte gekregen om dit gefaseerd aan te pakken. De eerste 7 FTE voor 2026 worden verwerkt in een begrotingswijziging 2026 en die voor zienswijze naar de gemeenteraden gaat. Eind 2025 is uw raad geïnformeerd over deze noodsituatie in een raadsinformatiebrief. Vanaf 2027 is een structurele ophoging van 14 FTE opgenomen. In de bijlage is een beknopte factsheet opgenomen.

Begrotingswijziging 2026 voor zienswijze

Na een uitgebreid en zorgvuldig proces met het bestuur is de ophoging van de formatie bij Veilig Thuis verwerkt in de begroting. Ook is het proces opgestart om – samen met gemeenten en ketenpartners – het gesprek te voeren en acties uit te zetten om de samenwerking in de keten te verstevigen én het expertisecentrum en de expertiserol van Veilig Thuis te versterken. De resultaten van deze inspanningen (in pilots) worden meegenomen in het nieuwe meerjarenbeleidsplan 2028-2031.

Begroting 2027 voor zienswijze

De begroting 2027 is opgesteld conform de in 2025 vastgestelde kadernota 2027 en het meerjarenbeleidsplan 2024-2027 van de GGDZL dat in juli 2023 door het AB is vastgesteld. Deze begroting is een concretisering van de kadernota 2027. In 2027 zetten we de Trendbreukaanpak voort en eind 2026 wordt het Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord (AZWA) geconcretiseerd in een nieuw regioplan Zuid-Limburg binnen Gezond Zuid-Limburg. Samen met het regionaal gezondheidsbeleid 2025-2030 'Gezondheid nu, voor later!' vormt dit ons kader voor 2027.

Deze akkoorden en nota's vragen om een integrale beweging: van ziekte en zorg naar gezondheid en preventie. We bouwen aan een stevige regionale preventie-infrastructuur tussen zorg, sociaal domein en publieke gezondheid.

Uit de begroting blijkt dat het domein veiligheid en zorg onder druk staat. Dit heeft directe gevolgen voor de uitvoering van Veilig Thuis. Het aantal meldingen, de complexiteit en verzoeken om expertise nemen hier fors toe. Vandaar dat in deze begroting een budgetverhoging is opgenomen om extra medewerkers aan te nemen.

Inhoudelijke aandachtspunten 2027

- Veilig Thuis. Om de wettelijke taak adequaat te blijven uitvoeren is duurzaam perspectief essentieel. Structurele versterking is noodzakelijk. Voor 2027 een ophoging van +7 FTE meegenomen (in de begrotingswijziging 2026 zijn 7 FTE verwerkt dus totaal 14 FTE structureel vanaf 2027). Parallel is het proces opgestart om – samen met gemeenten en ketenpartners – het gesprek te voeren en acties uit te zetten om de samenwerking in de keten te versterken én het expertisecentrum en de expertiserol van Veilig Thuis te versterken. De totale structurele uitbreiding leidt tot een structurele verhoging van de begroting van €1,4 miljoen (€ 0,7 mln. vanaf 2026 en nog eens €0,7 mln. vanaf 2027).

Directie- en bestuursbureau

GGD Zuid-Limburg | Geneeskundige Gezondheidsdienst

Postbus 33, 6400 AA Heerlen

T 088 - 880 50 00 | info@ggdzl.nl | www.ggdzl.nl

- Extra middelen aanpassing Rijksvaccinatieprogramma. Het vaccinatieschema is veranderd op verzoek van de Gezondheidsraad. Het concreet doorvoeren van de wijzigingen betekent extra inspanningen voor de uitvoering van de JGZ. Daarvoor zijn voor gemeenten en JGZ-organisaties tijdelijk extra middelen beschikbaar gesteld. Het bedrag van €75.485 is door de Zuid-Limburgse gemeenten ontvangen via de septembercirculaire 2025 Gemeentefonds en wordt door de GGDZL afgeroepen, om de extra kosten gemoeid met de vaccinatie inspanningen af te dekken.
- Forensische geneeskunde.
 - Het wegvallen van de Medische Arrestantenzorg leidt ook in 2027 tot minder inkomsten, terwijl de 24/7 beschikbaarheid van forensisch artsen en verpleegkundigen noodzakelijk blijft. Dit heeft als gevolg dat de financiële dekking van de 24/7 dienstverlening onder druk staat. Er wordt onderzocht hoe meer kostendekkend gewerkt kan worden én het werk interessant te houden voor de professionals.
 - Landelijk wordt een toekomstbestendiger stelsel voor de uitvoering van de forensische geneeskunde uitgewerkt. Hiervoor is een wijziging van het landelijke stelsel nodig; van een regionaal model, naar een model met landelijke regie per 2027/2028. Een routekaart is in dit kader nog niet bekend.

Tot slot

U kunt uw schriftelijke zienswijze sturen naar:

GGD Zuid-Limburg

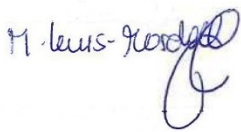
Directie- en bestuursbureau

Postbus 33

6400 AA Heerlen

Een reactie per mail kan gestuurd worden aan directieenbestuursbureau@ggdzl.nl

Met vriendelijke groet,



M.F.H. Leurs-Mordang

Bestuursvoorzitter GGD Zuid-Limburg



F.C.W. Klaassen

Ambtelijk secretaris

Directie- en bestuursbureau

GGD Zuid-Limburg | Geneeskundige Gezondheidsdienst

Postbus 33, 6400 AA Heerlen

T 088 - 880 50 00 | info@ggdzl.nl | www.ggdzl.nl

JAAROVERZICHT

2025

Samen werken aan een
gezonde samenleving

Heerlen,
31 maart 2026



Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag van 2025. Met veel plezier vertellen we u wat wij vorig jaar deden om de gezondheid van de inwoners van Zuid-Limburg te bevorderen. We schetsen eerst een beeld van de GGD-organisatie en de concernbrede zaken die in 2025 actueel waren. Hierna gaan we zowel inhoudelijk als financieel dieper in op de afzonderlijke organisatieonderdelen binnen de GGD en brengen we trends en cijfers in beeld.

We wensen u veel leesplezier.

Concept

Inhoudsopgave

Voorwoord	2	04 Programma GGD	28
01 Introductie	5	4.1 Infectieziektebestrijding	29
Marion Leurs-Mordang	6	4.2 Trends infectieziekten- en tuberculosebestrijding	32
Frank Klaassen	7	4.3 Seksuele gezondheid	34
02 Bestuur en vaststelling	8	4.4 Hygiëne en Inspectie	37
2.1 Rechtspersoonlijkheid en verantwoordelijkheid	9	4.5 Medische Milieukunde	40
2.2 Vaststelling jaarstukken 2025	10	4.6 Academische Werkplaats Publieke Gezondheid Mosa	42
03 Organisatiebrede ontwikkelingen	11	4.7 Publieke gezondheid	43
3.1 Concern	12	4.8 Psychosociale hulp (PSH) bij ongevallen en rampen	48
3.2 Personeel	13	4.9 Openbare geestelijke gezondheidszorg (OGGZ)	49
3.3 Organisatieontwikkeling	14	4.10 Centrum Seksueel Geweld	51
3.4 Het dienstverleningspakket	15	4.11 Forensische Geneeskunde	52
3.5 Bedrijfsvoering	16	4.12 Rekening van baten en lasten 2025 Programma GGD	55
3.6 Crisisorganisatie	18		
3.7 Klachten	18		
3.8 Trendbreuk aanpak	20		
3.9 Balans voor resultaatbestemming per 31.12.2025	22		

05 Programma

Jeugdgezondheidszorg 56

5.1	Programma JGZ: 3 rollen binnen het wettelijke kader	57
5.2	Kinderen in beeld en in zorg	58
5.3	Investeren in Zorg op Maat	59
5.4	Doorontwikkeling basiszorg met provinciale subsidie	60
5.5	Bijdrage aan Trendbreuk en integrale preventie	61
5.6	Uniformering VVE-indicering en spraak-taalontwikkeling	62
5.7	Facilitering en ondersteuning van het uitvoerend proces	63
5.8	Vaccinatiegraad: inzet op bereik en vertrouwen	64
5.9	Wijzigingen in het RVP en implementatie 2025	65
5.10	Jeugdgezondheidszorg in beeld	66
5.11	Rekening van baten en lasten 2025 Programma Jeugdgezondheidszorg	70

06 Programma Veilig Thuis 71

6.1	Uitvoeren wettelijke taak	72
6.2	Aanpak werkzaamheden en wachtlijst Veilig Thuis	74
6.3	Nieuw cliëntregistratiesysteem	74
6.4	Samenwerking en innovatie	75
6.5	Opleiden, scholen en trainen van medewerkers	76
6.6	Veiligheid medewerkers en juridische zaken	77
6.7	Rekening van baten en lasten 2025 Programma Veilig Thuis	79

Colofon	80
---------	----

01 Introductie

Concept

Voorzitter bestuur

Marion Leurs-Mordang

Voor mij markeert dit verslag een bijzonder moment: 2025 is mijn eerste jaar als voorzitter van GGD Zuid-Limburg. Hoewel ik de GGD al jarenlang kende als bestuurslid, heb ik de organisatie in 2025 nog beter leren kennen. Onder meer door werkbezoeken heb ik van dichtbij de betrokkenheid van de medewerkers kunnen zien en heb ik kennisgemaakt met verschillende clusters en gremia.

Hierbij wil ik alle GGD-medewerkers, ook namens het bestuur bedanken voor het harde werk van het afgelopen jaar. Iedere dag opnieuw hebben jullie gewerkt aan het verkleinen van de gezondheidsverschillen in deze regio.

Vanuit mijn rol als voorzitter van de Commissie Zorg en Veiligheid Zuid-Limburg ben ik nauw betrokken bij thema's op het gebied van zorg en veiligheid. In het bijzonder bij de ontwikkelingen rondom Veilig Thuis. Ik heb gezien dat deze afdeling in 2025 alle zeilen bij moest zetten. Met een te beperkt aantal medewerkers is gezorgd dat de dienstverlening op peil bleef.

Ik ben er trots op dat we in 2025 samen met alle bestuurders in de regio de GGD-begroting voor 2026 hebben kunnen vaststellen. Daarnaast is het bemoedigend om te constateren dat het regionaal gezondheidsbeleid inmiddels in alle gemeenteraden is vastgesteld. Dit laat zien dat er breed draagvlak is voor een gezamenlijke koers op gezondheid in Zuid-Limburg.

Als voorzitter sta ik voor een GGD die krachtig is georganiseerd en met beide benen in de samenleving staat. Een organisatie die er voor iedereen is en ziet wat er leeft in de steden, dorpen en buurten. Of het nu gaat om het beschermen van onze gezondheid in crisissituaties, het voorkomen van ziekte of het bieden van een gezonde start voor kinderen.

Met open vizier kijk ik vooruit. Ik zie ernaar uit om samen met collega's, bestuurders en partners verder te bouwen aan een gezonder Zuid-Limburg. Met openheid, betrokkenheid en het hart op de juiste plaats. Want gezondheid maken we samen.



Marion Leurs-Mordang
Voorzitter bestuur
GGD Zuid-Limburg

Directeur Publieke Gezondheid

Frank Klaassen

2025 was een bijzonder jaar voor GGD Zuid-Limburg en voor mij persoonlijk. Na veertig jaar inzet voor de publieke gezondheid, was dit hoogstwaarschijnlijk mijn laatste volle jaar bij de organisatie. Als ik terugkijk, ben ik trots op de ontwikkeling van de GGD, de maatschappelijke betekenis van ons werk en op de vele collega's en partners met wie ik dit heb mogen realiseren.

Als GGD staan we midden in de maatschappij. De ontwikkelingen in gezondheid, zorg en veiligheid vragen om een domeinoverstijgende aanpak. In 2025 keken we met het bestuur kritisch naar onze kerntaken in relatie tot de financiële situatie van de gemeenten. Die dialoog leidde tot begrip en een gezamenlijke focus.

Inhoudelijk zette de organisatie belangrijke stappen. Veilig Thuis, de doorontwikkeling van de jeugdgezondheidszorg, forensische geneeskunde en het bereik van vaccinatieprogramma's stonden centraal. Tegelijkertijd werkten vele collega's in 2025 aan het doorontwikkelen van de organisatie.

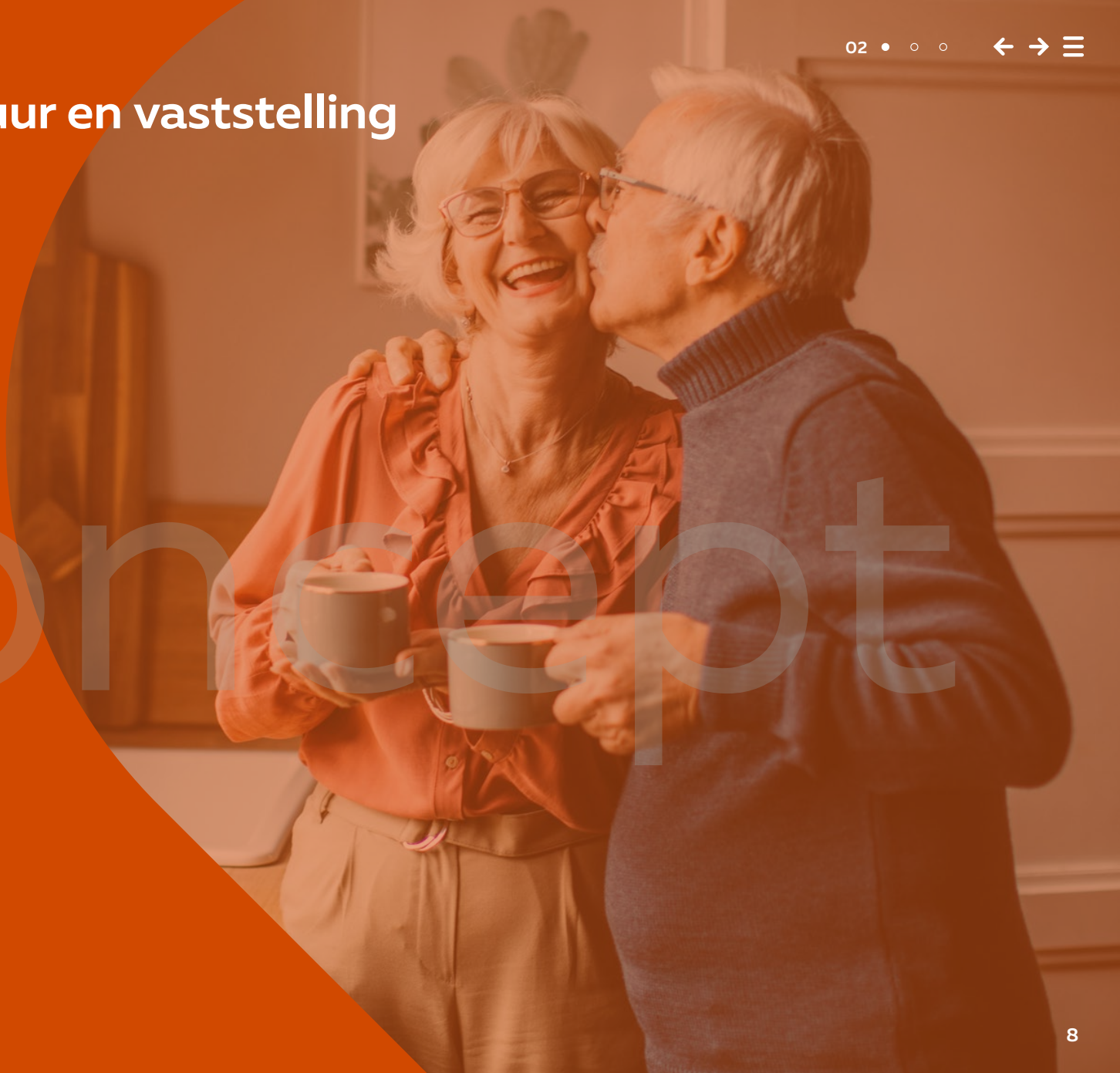
Vanuit mijn rol als directeur publieke gezondheid heb ik bijgedragen aan het verbinden van het sociaal domein, zorg en preventie binnen de Gemeentelijke- en Bestuurlijke Regiegroep Gezond Zuid-Limburg. Daar zetten we de landelijke zorgakkoorden om in lokale plannen met impact. Dit kon ik niet zonder de inhoudelijke input van vele GGD-collega's.

2025 laat zien dat GGD Zuid-Limburg niet alleen inspeelt op maatschappelijke veranderingen, maar actief de toekomst van gezondheid en veiligheid in onze regio vormgeeft. Dankzij de betrokkenheid van medewerkers, gemeenten en partners bouwen we samen aan een gezonde en veerkrachtige samenleving.



Frank Klaassen
Directeur Publieke Gezondheid

02 Bestuur en vaststelling



2.1 Rechtspersoonlijkheid en verantwoordelijkheid

De GGD Zuid-Limburg is een gemeenschappelijke regeling voor alle 16 gemeenten in Zuid-Limburg. Het Dagelijks Bestuur van de GGD Zuid-Limburg draagt zorg voor het opstellen van de jaarrekening. Het Algemeen Bestuur van de GGD Zuid-Limburg is verantwoordelijk voor het vaststellen van de jaarrekening.

Het Dagelijks Bestuur is per 1 januari 2026 als volgt samengesteld:

Naam	Gemeente	Functie
Burgemeester mevr. M.F.H. Leurs-Mordang	Stein	Voorzitter
Wethouder dhr. I.A.M.H. Tillie	Sittard-Geleen	Vicevoorzitter
Wethouder mevr. A.E.H.T. Vrusch	Heerlen	Lid
Wethouder dhr. R. van Drunen	Kerkrade	Lid
Wethouder dhr. A.J.M. Schiffelers	Landgraaf	Lid
Wethouder dhr. J. W. Hoenderkamp	Maastricht	Lid

Het Algemeen Bestuur is per 1 januari 2026 als volgt samengesteld:

Naam	Gemeente
Wethouder dhr. M.J.A.M. Meurkens	Beek
Wethouder mevr. J. Quadvlieg-van Dam	Beekdaelen
Wethouder dhr. J.L.W. van Dijk	Brunssum
Wethouder dhr. C.A.C.N. Piatek	Eijsden-Margraten
Wethouder dhr. F.J.E. Derksen	Gulpen-Wittem
Wethouder mevr. A.E.H.T. Vrusch	Heerlen
Wethouder dhr. R. van Drunen	Kerkrade
Wethouder dhr. A.J.M. Schiffelers	Landgraaf
Wethouder dhr. J.W. Hoenderkamp	Maastricht
Wethouder mevr. I.E.H. Smeets	Meerssen
Wethouder mevr. A.A.H. Ernes	Simpelveld
Wethouder dhr. I.A.M.H. Tillie	Sittard-Geleen
Wethouder dhr. J.A.G. Ummels	Stein
Burgemeester mevr. M.F.H. Leurs-Mordang	Stein
Wethouder mevr. E. Jaegers	Vaals
Wethouder dhr. J.I.M. Kleijnen	Valkenburg aan de Geul
Wethouder dhr. G.A.H. Delsing	Voerendaal

2.2

Vaststelling jaarstukken 2025

De jaarstukken GGD Zuid-Limburg 2025 worden door het Algemeen Bestuur vastgesteld in de vergadering van 15 april 2026.

Concept

Balans per 31.12.2025

Passiva	31 december 2025 in €	31 december 2024 in €
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	776.845	776.845
Bestemmingsreserves	1.323.403	330.485
Gerealiseerde resultaat	2.164.841	1.479.127
	4.265.089	2.586.457
Voorzieningen		
Voorzieningen ter egalisering van kosten	1.354.048	1.010.233
Vaste schulden met een rente typische looptijd van langer dan één jaar:		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	12.545.833	13.512.500
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar:		
Kasgeldleningen	-	-
Rekeningen courant	-	385.858
Overige schulden	5.611.533	4.960.205
	5.611.533	5.346.063
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd	-	-
Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen	5.505.434	7.362.123
Overige vooruitontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	74.668	38.576
	5.580.102	7.400.699
Totaal vlottende passiva	11.191.635	12.746.762
Totaal passiva	29.356.605	29.855.952

Rekening van baten & lasten 2025

2/2

GGD Zuid-Limburg	Rekening 2025 in €	Begroting na wijzigingen 2025 in €
Algemene dekkingsmiddelen	1.463.128	1.463.128
Overhead	15.613.289	14.536.587
Resultaat vóór VPB en vóór bestemming	2.202.355	-
Vennootschapsbelasting boekjaar	44.596-	-
Onttrekkingen aan reserves gedurende het jaar	7.082	-
Gerealiseerde resultaat	2.164.841	-

Na de rekening van baten en lasten per programma is een overzicht van de primaire en gewijzigde begroting per programma opgenomen. In de toelichting op de rekening van baten en lasten is steeds een vergelijking gemaakt tussen de realisatie en de bijgestelde begroting 2024.

Concept

Rekening van baten & lasten 2025

per programmaliijn

GGD Zuid-Limburg	Begroting				Begroting				Begroting	
	Rekening 2025 in €	Rekening 2025 in €	Rekening 2025 in €	na wijzigingen 2025 in €	Rekening 2025 in €	na wijzigingen 2025 in €	Rekening 2025 in €	na wijzigingen 2025 in €	Rekening 2025 in €	na wijzigingen 2025 in €
	Programma- liijn GGD onderdeel: COVID-19	Programma- liijn GGD onderdeel: GGD Regulier	Programma- liijn GGD totaal: COVID-19 + GGD Regulier	Programma- liijn GGD totaal: COVID + GGD Regulier	Programma- liijn Veilig Thuis	Programma- liijn Veilig Thuis	Programma- liijn Jeugd gezond- heidszorg	Programma- liijn Jeugd gezond- heidszorg	Totaal programma- lijnen: GGD, Veilig Thuis en JGZ	
Baten										
Bijdragen gemeenten	-	10.331.143	10.331.143	10.331.143	9.136.516	9.136.516	21.928.993	21.928.993	41.396.652	41.396.652
Tarieven Gemeenten	-	2.450.692	2.450.692	2.605.000	26.146	-	1.335.300	1.299.000	3.812.138	3.904.000
Plusproducten bijdragen	-	907.051	907.051	-	-	-	-	-	907.051	-
Bijdrage Rijk/Provincies	2.222.347	8.005.011	10.227.358	7.284.000	-	-	657.333	273.000	10.884.691	7.557.000
Overige bijdrage	5.376	8.082.293	8.087.669	3.543.387	2.030	-	727.696	1.010.000	8.817.395	4.553.387
Incidentele opbrengsten	-	277.235	277.235	110.000	2.577	-	8.081	-	287.893	110.000
Totale baten	2.227.723	30.053.425	32.281.148	23.873.530	9.167.269	9.136.516	24.657.403	24.510.993	66.105.820	57.521.039
Lasten										
Personeelslasten	977.266	14.637.328	15.614.594	14.594.829	6.135.445	7.134.160	15.658.202	15.912.092	37.408.241	37.641.081
Huisvestingslasten	386.817	591.738	978.555	762.000	381.120	106.000	1.851.124	1.553.000	3.210.799	2.421.000
Afschrijvingslasten	-	2.559	2.559	8.000	-	-	139.644	49.000	142.203	57.000
Rentelasten en Bankkosten	-	383.421	383.421	-	-	-	16.586	-	400.007	-
Beheers en adm. lasten	61.502	1.008.135	1.069.637	636.877	191.743	107.509	226.159	369.113	1.487.539	1.113.499
Lasten vervoermiddelen	12.351	-	12.351	15.000	-	-	1.374	-	13.725	15.000
Lasten Automatisering	57.393	300.923	358.316	1.115.000	260.318	66.000	369.434	252.000	988.068	1.433.000
Lasten medische middelen	23.210	621.525	644.735	550.000	-	-	107.344	67.000	752.079	617.000
Lasten uitvoering derden	-	4.141.014	4.141.014	1.037.000	781.370	-	32.734	2.000	4.955.118	1.039.000
Incidentele lasten	1.918	316.034	317.952	111.000	14.597	-	62.976	-	395.525	111.000
Totale lasten	1.520.457	22.002.677	23.523.134	18.829.706	7.764.593	7.413.669	18.465.577	18.204.205	49.753.304	44.447.580

GGD Zuid-Limburg	Rekening 2025 in €	Rekening 2025 in €	Rekening 2025 in €	Begroting na wijzigingen 2025 in €	Rekening 2025 in €	Begroting na wijzigingen 2025 in €	Rekening 2025 in €	Begroting na wijzigingen 2025 in €	Rekening 2025 in €	Begroting na wijzigingen 2025 in €
	Programma- lijn GGD onderdeel: COVID-19	Programma- lijn GGD onderdeel: GGD Regulier	Programma- lijn GGD totaal: COVID-19 + GGD Regulier	Programma- lijn GGD totaal: COVID + GGD Regulier	Programma- lijn Veilig Thuis	Programma- lijn Veilig Thuis	Programma- lijn Jeugd gezond- heidszorg	Programma- lijn Jeugd gezond- heidszorg	Totaal programma- lijnen: GGD, Veilig Thuis en JGZ	
Algemene dekkingsmiddelen	-	1.463.128	1.463.128	1.463.128	-	-	-	-	1.463.128	1.463.128
Overhead	47.209	8.494.361	8.541.570	6.506.952	1.567.351	1.722.847	5.504.368	6.306.788	15.613.289	14.536.587
Resultaat vóór VPB en vóór bestemming	660.057	1.019.515	1.679.572	-	164.675	-	687.458	-	2.202.355	-
Vennootschapsbelasting boekjaar	-	44.596	44.596	-	-	-	-	-	44.596	-
Onttrekkingen aan reserves gedurende het jaar	-	7.082	7.082	-	-	-	-	-	7.082	-
Gerealiseerde resultaat	660.057	982.001	1.642.058	-	164.675	-	687.458	-	2.164.841	-

4.1 Infectieziektebestrijding

De COVID-19-pandemie heeft laten zien dat een grootschalige infectieziekte-uitbraak grote impact kan hebben op individuele gezondheid, publieke gezondheid én op de maatschappij. De GGD speelt een centrale rol in de preventie van infectieziekten en in de infectieziektebestrijding.

Vaccineren

In 2025 werkten we aan de voorbereidingen voor de opening van een eigen vaccinatievoorziening Algemene Gezondheidszorg (AGZ) per 1 januari 2026. Binnen deze voorziening worden reisivaccinaties, beroepsvaccinaties en vaccinaties op maat aangeboden. Ter voorbereiding werven we medewerkers en leidden ze op. Ook werkten we de praktische inrichting van de vaccinatievoorziening uit.

Daarnaast bekeken we het (algemene) vaccinbeheer kritisch en ontwikkelden dit verder door, met als doel een eenduidige en beter geborgde werkwijze.



Telefontjes van inwoners en professionals over infectieziekten in 2025

Meldingen van infectieziekteclusters in instellingen:

1.	De zorginstelling	81
2.	De kinderopvang	65
3.	Onderwijsinstellingen	23
4.	AZC	5
5.	Overig	20

Top 5 infectieziekten

aantal per jaar

1.	Invasieve pneumokokkenziekte	77
2.	Legionella	33
3.	iGAS	23
4.	Kinkhoest	20
4.	CPE ⁶	20

⁶ Dit is: carbapenemaseproducerende Enterobacteriaceae, zeer resistente darmbacterie die infecties kan veroorzaken en behoort tot de meldingsplichtige infectieziekte (categorie C).

Concept

Dit beleid is gericht op het verkleinen van seksuele risico's bij mannen die seks hebben met mannen. Sinds 1 augustus 2024 kunnen inwoners met een verhoogd risico op hiv uitsluitend bij het CSG terecht voor de halfjaarlijkse medische controles en het voorschrijven van een PrEP-recept. De medicatie wordt daarbij door inwoners zelf betaald en via de apotheek verkregen. Uitsluitend voor de meest kwetsbare inwoners richtten we in 2025 een tijdelijke vangnetregeling in. Dit gebeurde op verzoek van het Algemeen Bestuur.

Daarnaast herzagen we de interne werkwijze om de dienstverlening goed te laten aansluiten bij kwetsbare inwoners die dit het hardst nodig hebben. Dit resulteerde in vereenvoudigde werkprocessen en een betere, efficiëntere afstemming binnen het team van professionals. De PrEP-verstrekking uit eigen middelen rondde we goed af. Met samenwerkingsafspraken tussen Aidsfonds-Soa Aids Nederland en de CSG's wordt dit vanaf 2026 gefinancierd uit het PrEP-noodfonds.



► Nieuwe studenten maakten kennis met de GGD en de dienstverlening voor jongeren.

Inzet binnen het basisonderwijs: Gezonde relaties en weerbaarheid

In 2025 boden we binnen het programma 'Gezond in Mijn Streek' een lesmodule aan over gezonde relaties en weerbaarheid voor leerlingen van groepen 6, 7 en 8. Dit deden we in samenwerking met het Nationaal Programma Heerlen-Noord. De lesmodule bestaat uit vier interactieve lessen waarin thema's als vriendschap, respectvol omgaan met elkaar en (online) veiligheid centraal staan. We voerden deze lessen uit op meerdere basisscholen in de regio en bereikten een grote groep kinderen. Met dit aanbod ondersteunden we scholen bij het versterken van de sociaal-emotionele ontwikkeling van leerlingen en droegen bij aan een veilige, gezonde en veerkrachtige leeromgeving.

Nu Niet Zwanger

Sinds 1 januari 2023 is Nu Niet Zwanger (NNZ) structureel ondergebracht binnen het CSG van de GGD. Ook in 2025 bleek opnieuw dat NNZ Zuid-Limburg succesvol is. Dit succes brengt echter met zich mee dat we tegen onze eigen grenzen aanlopen en dat het huidige (anticonceptie) budget niet langer toereikend is. Het aantal aanmeldingen steeg ook dit jaar verder. In 2025 namen 605 mensen deel aan NNZ, tegenover 558 in 2024. Daarnaast trainden we in 2025 in totaal 26 nieuwe aandachtfunctionarissen.

4.4 Hygiëne en Inspectie

Verantwoorde kinderopvang en Wmo-diensten zijn voorbeelden van goede basisvoorzieningen voor kwetsbare groepen die van groot belang blijven. De GGD ziet toe op de kwaliteit van deze voorzieningen. Daarnaast voeren we inspecties uit op het gebied van technische hygiënezorg om infectieziekten te voorkomen.

Toezicht kinderopvang

De GGD houdt toezicht op de kinderopvang. Dit doen we door te beoordelen of kinderdagverblijven (KDV's), buitenschoolse opvanglocaties (BSO's), gastouders (GO's) en gastouderbureaus (GOB's) veilig, gezond en pedagogisch verantwoord werken. Dit gebeurt via inspecties op locatie, gesprekken met ouders en het controleren van wet- en regelgeving. In 2025 voerden we op alle KDV, BSO en GOB-locaties minimaal één inspectie uit. In totaal voerden we 870 inspecties uit op 739 locaties.

Gastouders worden eens per twee jaar geïnspecteerd volgens een steekproef. In 2025 waren er 295 inspecties bij gastouders. In totaal zijn er 409 geregistreerde gastouders in Zuid-Limburg.



Trends

Toezicht kinderopvang: onderzoek voor registratie

aantal per jaar

	KDV/ BSO/ GB	Gastouder
2022	35	82
2023	27	67
2024	113	49
2025	47	58

Kinderopvang: jaarlijks onderzoek

aantal per jaar

	KDV/ BSO/ GB	Gastouder
2022	422	185
2023	426	281
2024	405	256
2025	405	179

Kinderopvang: nader onderzoek/ incidenteel onderzoek

aantal per jaar

2022	87
2023	98
2024	90
2025	154

Gemelde calamiteiten Wmo

aantal per jaar

2022	7
2023	12
2024	10
2025	9

Vergunningverlening permanente make-up

aantal per jaar

2022	31
2023	30
2024	37
2025	22

Vergunningverlening tattoo & piercing

aantal per jaar

2022	22
2023	25
2024	40
2025	17

Controle seksbedrijven

aantal per jaar

2022	10
2023	14
2024	10
2025	12

Controle asielzoekerscentra

aantal per jaar

2022	5
2023	7
2024	13
2025	16

Gezondheidsbevordering

In 2025 werkten we aan het verder versterken van gezonde leefomgevingen voor kinderen, jongeren en gezinnen. Binnen Gezonde Kinderopvang, inclusief gastouderopvang, ondersteunden we locaties bij het stimuleren van gezonde keuzes.

Een hoogtepunt was het verschijnen van het tweede **Spring Mee!** Magazine met het thema ‘Bewegen’. Het magazine biedt veel praktische handvatten.

De Lerende Netwerken en succesvolle gastouderbijeenkomsten zorgden voor waardevolle kennisuitwisseling. Hiermee versterken we de doorgaande lijn van kinderopvang tot en met het mbo, zodat kinderen en jongeren op elk niveau worden ondersteund in een gezonde leefstijl.

Binnen JOGG Zuid-Limburg lag de focus op voeding, bewegen, mentaal welbevinden en roken/vapen. We begeleiden scholen richting een Gezonde School en de Gezonde Basisschool van de Toekomst en werkten samen met sportverenigingen. De campagne Scoor Gezond rolden we succesvol uit binnen verenigingen.

De campagne stimuleerde hen om gezondheid structureel op te nemen in hun activiteiten. Daarnaast organiseerden we theatervoorstellingen voor ouders over mediagebruik. Dit bracht waardevolle gesprekken op gang.

De gemeenten Brunssum, Heerlen, Kerkrade en Landgraaf maakten het project Rookvrije Start van KWF stevig onderdeel van de zorgketen.

Rookvrije Start is een 4-jarig project om (jong)volwassenen in de vruchtbare levensfase te helpen stoppen met roken. Hiermee beschermen we zowel de (aanstaande) ouders als het opgroeiende jonge kind beter tegen longkanker. Jongvolwassenen stopten succesvol met roken en varen en waren zeer tevreden over het traject.

Van januari tot en met juni 2025 ontvingen we via een stoppen-met-rokencoach op locatie 23 verwijzingen vanuit het sociaal-medisch domein. Van deze verwijzingen startten 14 coachingstrajecten. Hiervan rondden 11 deelnemers het traject volledig af.

Tot slot verzorgden we diverse voorlichtingen in AZC’s over onderwerpen zoals gezondheidszorg in Nederland, gezonde leefstijl en gezonde voeding. Zo bereikten we een bredere doelgroep.



➤ Tweede **Spring Mee!** Magazine met het thema ‘Bewegen’.

4.11 Forensische Geneeskunde

De Forensische Dienst Limburg (FDL) is een samenwerking tussen GGD Zuid-Limburg en GGD Limburg-Noord. Hierbij zetten we dienstverlening, kennis en expertise in op het brede werkgebied van de forensische geneeskunde. De FDL heeft 3 grote opdrachtgevers: gemeenten, politie en Openbaar Ministerie.

Voor de Limburgse gemeenten voert de FDL de lijkshouw uit. Ook voeren we postmortaal onderzoek uit bij lijkvinding of vermoeden van niet-natuurlijk overlijden en de uitwendige lijkshouw bij euthanasie. Voor het Openbaar Ministerie voeren we de Forensisch Medische Expertise (FME) uit en bij kinderen en kwetsbaren de Forensisch Medische Expertise voor kinderen (FMEK). Dit is het lichamelijk onderzoek van verdachten, daders en slachtoffers van (gewelds)misdrijven. We stellen daarbij biologische sporen veilig, brengen letsels in kaart en we onderzoeken en documenteren deze. Voor de politie voeren we de Medische Arrestantenzorg (MAZ) uit. Dit is acute medische zorg voor arrestanten die zijn aangehouden. Deze zorg is gericht op het verkrijgen van zicht op de gezondheidstoestand en continueren van zorg die de arrestant al kreeg.

4.12 Rekening van baten en lasten 2025 Programma GGD

Baten	Rekening 2025 in €	Rekening 2025 in €	Rekening 2025 in €	Begroting na wijzigingen 2025 in €
	Programma GGD onderdeel: COVID-19	Programma GGD onderdeel: GGD Regulier	Programma GGD totaal: COVID-19 + GGD Regulier	Programma GGD totaal: COVID + GGD Regulier
Bijdragen gemeenten	-	10.331.143	10.331.143	10.331.143
Tarieven Gemeenten	-	2.450.692	2.450.692	2.605.000
Plusproducten bijdragen	-	907.051	907.051	-
Bijdrage Rijk/Provincies	2.222.347	8.005.011	10.227.358	7.284.000
Overige bijdrage	5.376	8.082.293	8.087.669	3.543.387
Incidentele opbrengsten	-	277.235	277.235	110.000
Totale baten	2.227.723	30.053.425	32.281.148	23.873.530
Lasten				
Personeelslasten	977.266	14.637.328	15.614.594	14.594.829
Huisvestingslasten	386.817	591.738	978.555	762.000
Afschrijvingslasten	-	2.559	2.559	8.000
Rentelasten en Bankkosten	-	383.421	383.421	-
Beheers en adm. lasten	61.502	1.008.135	1.069.637	636.877
Lasten vervoermiddelen	12.351	-	12.351	15.000
Lasten Automatisering	57.393	300.923	358.316	1.115.000
Lasten medische middelen	23.210	621.525	644.735	550.000
Lasten uitvoering derden	-	4.141.014	4.141.014	1.037.000
Incidentele lasten	1.918	316.034	317.952	111.000
Totale lasten	1.520.457	22.002.677	23.523.134	18.829.706
Algemene dekkingsmiddelen	-	1.463.128	1.463.128	1.463.128
Overhead	47.209	8.494.361	8.541.570	6.506.952
Resultaat vóór VPB en vóór bestemming	660.057	1.019.515	1.679.572	-
Vennootschapsbelasting boekjaar	-	44.596-	44.596-	-
Onttrekkingen aan reserves gedurende het jaar	-	7.082	7.082	-
Gerealiseerde resultaat	660.057	982.001	1.642.058	-

5.2 Kinderen in beeld en in zorg

In 2025 had JGZ Zuid-Limburg 93.259 kinderen in beeld waarvan 89.791 kinderen in zorg in de leeftijd tot 18 jaar. Jaarlijks komen er nieuwe kinderen in zorg bij. In 2025 werden er 4.342 kinderen in Zuid-Limburg geboren. Ook nemen we elk jaar afscheid van een groep jongeren die de leeftijd van 18 jaar bereiken en daarmee niet meer onder de zorg van de JGZ vallen. Het aantal kinderen in beeld en in zorg tot 18 jaar bleef in 2025 stabiel ten opzichte van 2024. Een lichte daling van het geboortecijfer werd gecompenseerd door het opnemen van kinderen van Oekraïense ontheemden in onze zorg en verhuizingen van kinderen van buiten Zuid-Limburg naar één van onze 16 gemeenten.

Daarnaast draagt JGZ Zuid-Limburg zorg voor kinderen die vanuit andere landen naar Nederland komen (Publieke Gezondheid Asielzoekers (PGA) en ontheemden uit Oekraïne). Ook deze kinderen worden voorzien van jeugdgezondheidszorg binnen de geldende kaders.



5.6

Uniformering VVE-indicering en spraak-taalontwikkeling

Binnen de reguliere dienstverlening vervult de JGZ een belangrijke rol in het vroegtijdig signaleren van risico's op spraak- en taalachterstanden en waar nodig in het doorverwijzen naar voor- en vroegschoolse educatiepartners (VVE). De inzet van VVE kan verschillende redenen hebben. Enerzijds op vroege leeftijd (rond de 12 maanden) wanneer we door criteria langs de gezinssituatie te leggen een risico op onderwijsachterstand vaststellen (preventief). Anderzijds wanneer er al sprake is van een taalachterstand. VVE kan dan (onderdeel van) een passend aanbod zijn in overleg met ouders en/of het gemeentelijke team.

Een geharmoniseerde werkwijze voor VVE-indicering stemden we in 2025 in Zuid-Limburg breed af met gemeenten en kinderopvangorganisaties met een VVE-aanbod. Zo legden we onder andere de doelgroepdefinitie volgens brede criteria uniform vast, verloopt de registratie van VVE-indicaties nu eenduidig en bleef het aantal peuters tussen 2 en 4 jaar met een VVE-indicatie gelijk ten opzichte van 2024. Procentueel afgezet tegen de totale geboortecohorten nam het aantal indicaties toe van 25,1% (2024) naar 26,3% (2025).

Daarnaast besteedden we in 2025 op verschillende manieren gericht aandacht aan spraak-taalverwerving en ontwikkeling:

- In navolging van Parkstad zijn in de Westelijke Mijnstreek boekstartcoaches actief op JGZ-locaties. We werken hiervoor samen met bibliotheek De Domijnen.
- Samen met gemeente Heerlen, Schunck en ketenpartners werkten we het plan Taalschatten uit. JGZ geeft bij postnatale huisbezoeken het boekje 'Schatten van Maastricht' cadeau. In 2026 volgen de andere gemeenten.
- JGZ sloot zich aan bij de Gemeentelijke gezinsaanpak geletterdheid. We werken samen met gemeenten, onderwijs, kinderopvang en bibliotheek Maastricht.
- Gezinsgericht werken met Schunck: JGZ en Schunck werken in Parkstad samen. Een taalconsulent is aanwezig op het consultatiebureau.

Al deze activiteiten zijn de JGZ-bijdrage aan Taalrijke Start in Zuid-Limburg. Taalrijke Start is een beweging die we lanceerden in 2025 in een integrale samenwerking met alle Zuid-Limburgse gemeenten, Trendbreuk, Provincie Limburg, Number 5 Foundation, Taalschatten, bibliotheken, geboortezorg en kinderopvangorganisaties.

Concept

5.10 Jeugdgezondheidszorg in beeld



Programma Veilig Thuis

2025 was een pittig jaar voor Veilig Thuis. Het was het jaar waarin het onderwerp geweld in afhankelijkheidsrelaties (GIA) hoog op de maatschappelijke en politieke agenda stond. Onder meer omdat veel aandacht was voor femicide en kindermishandeling. Hierdoor nam het aantal meldingen en adviezen bij Veilig Thuis fors toe. Dit is een landelijk beeld dat het CBS schetst. Het CBS beschrijft dat vanaf 2022 ongeveer 10 procent meer meldingen en 28 procent meer adviezen binnenkomen bij Veilig Thuis.

In 2025 alleen al steeg het aantal meldingen van huiselijk geweld in Zuid-Limburg met 10,3% naar 5.224 meldingen. Als Veilig Thuis zelf een dienst uitvoert, vraagt dit gemiddeld 35 tot 59 uur per casus, afhankelijk van de complexiteit. Het aantal adviezen bleef in 2025 echter nagenoeg stabiel op 5.344 adviezen (gemiddeld 2 uur per advies).

Deze groei én de complexiteit van casuïstiek leidden tot een grote druk op de capaciteit binnen Veilig Thuis met als gevolg een oplopende wachtlijst. We werkten in 2025 intensief aan het terugdringen van deze wachtlijst. Ondanks alle inspanningen om dit te voorkomen en op te lossen, lukte dit niet. Integendeel, de wachtlijst liep verder op. We vonden externe hulp die op basis van het verlenen van diensten werk van ons overnam.

Dit verzachtte de piek van de wachtlijst en werkdruk en voorkwam een onhoudbare situatie, maar biedt geen structurele oplossing in de keten. In 2025 namen we het hele proces nauwkeurig onder de loep. Uit extern gevalideerd onderzoek blijkt dat de capaciteit van Veilig Thuis achterbleef als we kijken naar de toename van het werk en de complexiteit ervan vanaf 2022. De risico's hiervan zijn hoog, voor alle betrokkenen.

06 2/2

Vanzelfsprekend heeft ieder mens, van jong tot oud, recht op een veilige thuissituatie. Helaas komt geweld in afhankelijkheidsrelaties nog altijd voor. Denk hierbij onder andere aan huiselijk geweld, kindermishandeling, oudermishandeling, eerwraak, femicide en mensenhandel. Daarmee heeft niet iedereen een gezonde en veilige leefomgeving. Voor alle mensen die te maken hebben met geweld in afhankelijkheidsrelaties en de betrokken professionals zijn de medewerkers van Veilig Thuis er als het nodig is. Door mensen in beweging te zetten, een steun in de rug te geven, te adviseren en meldingen te onderzoeken maken we een start met het doorbreken van de cirkel van geweld.

Veilig Thuis is 24/7 bereikbaar. De medewerkers van Veilig Thuis werken in de keten samen met andere professionals, maatschappelijke organisaties en (mede)overheden om te zorgen voor directe veiligheid en voor een duurzame stabiele omgeving op lange termijn. Veilig Thuis werkt op het snijvlak van zorg en veiligheid.

6.2 Aanpak werkzaamheden en wachtlĳst Veilig Thuis

In 2025 stond de dienstverlening en uitvoering van de wettelijke taken van Veilig Thuis stevig onder druk. Dit was nadrukkelijk onderwerp van gesprek met ketenpartners, medewerkers, directie en bestuur. Het doel is een structurele oplossing in de keten realiseren waarbij er geen wachtlĳsten zijn, sprake is van een reële werkdruk en goede kwaliteit en snelheid van onze dienstverlening is gewaarborgd.

In 2025 troffen we continu aanvullende maatregelen naast de acties die in het voorgaande jaar werden ondernomen. Onderdeel hiervan was een steeds striktere prioritering in werkzaamheden, waarbij het zicht op veiligheid in de casussen die op de wachtlĳst staan en de dossiers in de monitoringsfase zitten wel behouden is. Om de wachtlĳst te beperken, besteedden we een deel van het werk (onderzoeken en afhandelen meldingen) uit aan de externe partij Steiger B.

Daarnaast startten we met een nieuwe arbeidsmarkt-campagne om zo via andere kanalen en manieren de benodigde instroom van personeel te realiseren. Ook introduceerden we in 2025 nieuwe functies waardoor een aantal mbo-professionals het team kon versterken en de collega's op het hbo kon ontlasten. Alle nieuwe medewerkers van Veilig Thuis werken we zorgvuldig in. Dit proces duurt een klein jaar.

6.3 Nieuw cliënt- registratiesysteem

In oktober 2025 nam Veilig Thuis na een zorgvuldige voorbereiding een nieuw cliëntregistratiesysteem in gebruik. Dit was een verplicht en tijdrovend proces met extra impact op onze capaciteit. Uiteindelijk verliep het naar tevredenheid.

6.4 Samenwerking en innovatie

Om de expertiserol op het gebied van geweld in afhankelijkheidsrelaties te kunnen vervullen en echt preventief te kunnen werken, is het vergroten van bekendheid van dit onderwerp belangrijk. Eén van de manieren om dit te doen, is samenwerking in de keten om handelingsverlegenheid bij professionals te verkleinen en de drempel om te melden of advies te vragen te verlagen. In 2025 deden we dit tijdens twee succesvolle voorlichtingsmiddagen in Heerlen en Sittard-Geleen met deelname van ruim 300 professionals.

Eind 2025 startte Veilig Thuis met de voorbereiding voor een pilot AI-tool NICHD kindgesprekken. Bij een **kindgesprek** nemen we in de dagelijkse praktijk in de regel alles op. Het kost echter veel tijd om dit gesprek uit te werken in een verslag of samenvatting. Door het inzetten van de AI-tool wordt automatisch een samenvatting van het opgenomen gesprek gemaakt. Bij een succesvolle pilot in 2026 willen we het gebruik van de AI-tool breder inzetten.



➤ Professionals maken tijdens een voorlichtingsmiddag kennis met Veilig Thuis Zuid-Limburg.

6.6 Veiligheid medewerkers en juridische zaken

Veiligheid van onze medewerkers en cliënten is een steeds belangrijker punt van zorg in de uitvoering. Het is essentieel dat medewerkers van Veilig Thuis veilig kunnen werken als zij in gesprek gaan met cliënten. In 2024 introduceerden we daarom een nieuwe werkwijze met een alarmknop die we in 2025 voortzette. Ook is het onderwerp veiligheid onderdeel van alle gesprekken die de medewerkers hebben met hun leidinggevende.

In 2025 hadden we te maken met een toename in het aantal aanvragen om dossiers in te zien en in het aantal klachten. Dit vraagt zorgvuldigheid en een forse tijdsinvestering en capaciteit. We werkten veel samen met (externe) juristen en advocaten.



Trends

Meldingen aantal per jaar

2022	4.192
2023	4.516
2024	4.736
2025	5.224

WIn 2025 betrof dit 4.471 meldingen van professionals en 753 van inwoners.

Adviezen aantal per jaar

2022	5.282
2023	5.480
2024	5.341
2025	5.344

In 2025 betrof dit 2.917 advies en ondersteuningsvragen van professionals en 2.339 van inwoners.

Aantal ingezette diensten in 2025

		Gestart	Afgerond
Directe overdracht	3.918		
Onderzoek		187	201
Voorwaarden en Vervolg		315	306
Monitoring			992

Top 3 aanleiding om contact op te nemen met Veilig Thuis in 2025

		Aantal
1	Kindermishandeling	2.834
2	(Ex) Partnergeweld	2.675
3	Andere problematiek	838

Aantal klachten in 2024 | **31**

6.7 Rekening van baten en lasten 2025 Veilig Thuis

	Rekening 2025 in €	Begroting na wijzigingen 2025 in €
	Programma VT	Programma VT
Baten		
Bijdragen gemeenten	9.136.516	9.136.516
Tarieven Gemeenten	26.146	-
Plusproducten bijdragen	-	-
Bijdrage Rijk/Provincies	-	-
Overige bijdrage	2.030	-
Incidentele opbrengsten	2.577	-
Totale baten	9.167.269	9.136.516
Lasten		
Personeelslasten	6.135.445	7.134.160
Huisvestingslasten	381.120	106.000
Afschrijvingslasten	-	-
Rentelasten en Bankkosten	-	-
Beheers en adm. lasten	191.743	107.509
Lasten vervoermiddelen	-	-
Lasten Automatisering	260.318	66.000
Lasten medische middelen	-	-
Lasten uitvoering derden	781.370	-
Incidentele lasten	14.597	-
Totale lasten	7.764.593	7.413.669
Algemene dekkingsmiddelen	-	-
Overhead	1.567.351	1.722.847
Resultaat vóór VPB en vóór bestemming	164.675 -	-
Vennootschapsbelasting boekjaar	-	-
Onttrekkingen aan reserves gedurende het jaar	-	-
Gerealiseerde resultaat	164.675 -	-

Colofon

Heeft u vragen? Neem dan contact op met
Team Communicatie, GGD Zuid-Limburg.

Vormgeving

Van Hulzen Communicatie

In opdracht van

Directie & Bestuursbureau en Team Communicatie,
GGD Zuid-Limburg

© Copyright 2026

Concept



Gemeenteraden Zuid-Limburg

Datum 6 januari 2026
Onderwerp Update Veilig Thuis

Ons kenmerk
Uw kenmerk

Contactpersoon: M. Souren
Bijlage(n)

Geachte raadsleden,

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van de GGD Zuid-Limburg van 26 november 2025 is afgesproken om alle gemeenteraden in Zuid-Limburg via een Raadsinformatiebrief te informeren over de noodsituatie bij Veilig Thuis, de mogelijke oplossingsrichtingen en de besluiten van het bestuur.

Achtergrond

Veilig Thuis (VT) is het expertisecentrum en meldpunt voor geweld in afhankelijkheidsrelaties in Zuid-Limburg. Deze wettelijke taak is verankerd in de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) en maakt vanaf 2015 onderdeel uit van de Gemeenschappelijke Regeling GGD Zuid-Limburg. Zoals ook genoemd in het jaarverslag 2024 en begroting 2026 staat de dienstverlening van VT onder druk.

Steeds complexer wordende casuïstiek, een gespannen arbeidsmarkt en een forse jaarlijkse toename van het aantal meldingen en adviezen vanaf 2022 zorgen ervoor dat de druk op de uitvoering fors toeneemt. Dit terwijl vanaf 2020 sprake is van een budgetplafond voor Veilig Thuis in Zuid-Limburg.

Noodsituatie Veilig Thuis

In het voorjaar van 2025 is in het bestuur van de GGD Zuid-Limburg gesproken over de vraagstukken en uitdagingen bij Veilig Thuis. Hier is geconstateerd dat:

- Er sprake is van een wachtlijst (met bijbehorende risico's), die onvoldoende afneemt;
- Er nauwelijks ruimte is voor de inzet van de expertiserol, vernieuwing in de regio en versterking van de preventieve functie van VT;
- Dit intern bij de GGD een grote wissel trekt op het personeel met alle gevolgen van dien.

Door het bestuur is gevraagd om een duurzaam en haalbaar perspectief voor Veilig Thuis te formuleren en te onderzoeken wat daarvoor nodig is. Binnen de afdeling Veilig Thuis is alles op alles gezet om de wettelijke taken uit te kunnen voeren. De afgelopen maanden is ook bestuurlijk en ambtelijk gesproken over achtergrond, oorzaak en impact van de problemen bij VT. Ondertussen verbeterde de situatie niet en is inmiddels sprake van een noodsituatie.

Op basis hiervan is samen verkend wat nodig is om:

- Ervoor te zorgen dat de wachtlijst in een snel tempo wordt afgebouwd en beheersbaar blijft;
- Het personeel perspectief te bieden op een gezond werkklimaat; en
- De preventieve expertiserol weer in te kunnen vullen.

Directie

GGD Zuid-Limburg | Geneeskundige Gezondheidsdienst

Postbus 33, 6400 AA Heerlen
T 088 - 880 50 00 | info@ggdzl.nl | www.ggdzl.nl

Oplossingsrichting

Uit de analyse is gebleken dat op korte termijn (vanaf 2026) de formatie van Veilig Thuis structureel moet worden opgehoogd. Ook moet de aandacht en inzet voor het expertisecentrum en de implementatie en uitvoering van de Regiovisie Geweld In Afhankelijkheidsrelaties (GIA) en innovatie substantieel worden verhoogd. Op de langere termijn wordt er eveneens gewerkt aan een structurele versterking van de gehele keten.

Concreet voor 2026

Voor 2026 is een verhoging van 12 fte aan medewerkers Veilig Thuis en 2 fte aan ondersteunende medewerkers nodig, om de basis op orde te krijgen. De krappe arbeidsmarkt en de intensieve inwerkperiode¹ zorgen ervoor dat we ook kritisch kijken naar de *concrete haalbaarheid* van het aannemen en inzetten van 14 nieuwe fte in 2026. Hoewel zeer gewenst en noodzakelijk, is de inschatting gemaakt dat het realistisch en haalbaar is om in 2026 7 fte extra in te zetten en in te werken. In 2027 moet de resterende 7 fte worden ingezet om de basis op orde te krijgen.

Begrotingswijziging 2026

De GGD-begroting 2026 is op 2 juli 2025 vastgesteld na een zienswijzeprocedure langs alle 16 gemeenteraden. Ten tijde van dit proces was er nog geen sprake van een acute noodsituatie. Inmiddels is duidelijk dat op de korte termijn extra fte's nodig zijn om de basis op orde te krijgen.

Op 26 november 2025 heeft het Algemeen Bestuur van de GGD Zuid-Limburg over de situatie gesproken en is de noodsituatie bij Veilig Thuis erkend. Het bestuur heeft haar steun en waardering uitgesproken voor de medewerkers. Ook is een aantal besluiten genomen:

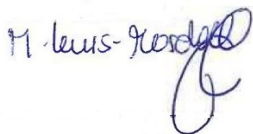
- Het AB van de GGD geeft de directie van de GGD de ruimte om voor 2026 de extra benodigde 7 fte te werven;
- De daartoe benodigde aanpassing van de begroting 2026 wordt verwerkt in een begrotingswijziging die voor zienswijze langs de gemeenteraden gaat;
- Deze begrotingswijziging wordt meegenomen in de voorjaarscyclus 2026, waarin ook de begroting 2027 voor zienswijze naar de raden gaat;
- In opvolging van kadernota 2027 worden de benodigde extra 14 fte voor 2027 opgenomen in de begroting 2027.

Vervolgproces

De GGD Zuid-Limburg werkt momenteel aan het opstellen van een begrotingswijziging voor 2026 en aan de begroting 2027. Deze twee documenten worden vóór 1 april 2026 voor zienswijze naar uw raden verstuurd.

We vertrouwen erop u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben,

Met vriendelijke groet,



M. Leurs-Mordang
Bestuursvoorzitter GGD Zuid-Limburg



F.C.W. Klaassen
Ambtelijk secretaris

¹ Bij VT is er sprake van een noodzakelijke en gedegen inwerkperiode van 9 maanden tot 1 jaar. In deze periode zijn medewerkers nog niet zelfstandig inzetbaar en is forse hulp en ondersteuning van reguliere medewerkers nodig om dit mogelijk te maken.

Directie

GGD Zuid-Limburg | Geneeskundige Gezondheidsdienst

Postbus 33, 6400 AA Heerlen
T 088 - 880 50 00 | info@ggdzl.nl | www.ggdzl.nl

2026

VEILIG THUIS

Ieder mens heeft recht op een veilig thuis

Veilig Thuis is het **advies- en meldpunt voor geweld in afhankelijkheidsrelaties**. Veilig Thuis biedt advies en ondersteuning aan iedereen die hiermee te maken heeft: burgers én professionals.

In samenwerking met gemeenten, sociaal domein, politie en justitie worden onveilige situaties doorbroken en de gewenste beweging naar een veilige situatie gecreëerd.

De uitvoering staat zwaar onder druk

Budgetplafond sinds 2020

Sinds 2020 gold voor Veilig Thuis een budgetplafond. Door toenemende meldingen en aandacht voor geweld, femicide en kindermishandeling blijft de druk op de uitvoering groeien.

Forse toename meldingen

Landelijk steeg het aantal meldingen sinds 2022 met 10% en adviesaanvragen met 28%, terwijl Veilig Thuis Zuid-Limburg een stijging van ruim 23% in meldingen van huiselijk geweld zag, tot 5.224 in 2025.

Complexiteit problemen neemt toe

Kindermishandeling en huiselijk geweld zijn complexe problemen met meervoudige oorzaken, waarbij meerdere ketenpartners nodig zijn voor een duurzame oplossing.

Toenemende druk op Veilig Thuis medewerkers

De laatste jaren zorgden hoge werkdruk, verloop van ervaren medewerkers en de verharding van de maatschappij voor extra druk op de uitvoering.

Wettelijke taken

Veilig Thuis voert haar taak uit vanuit de Wmo:

- **Adviseren** over en **aannemen** van meldingen
- **Onderzoeken** of sprake is van geweld in afhankelijkheidsrelaties
- **Stellen** van veiligheidsvoorwaarden om (acut) onveilige situaties direct te stoppen
- **In gang zetten** van vervolgstappen zoals overdracht naar vrijwillige ondersteuning, informeren van de Raad voor de Kinderbescherming en/of melding doen bij de politie
- **Monitoren** van veiligheid en herstel van schade bij betrokkenen

Expertisecentrum Veilig Thuis: Focus op preventie



Veilig Thuis heeft veel kennis over geweld in afhankelijkheidsrelaties. Met een structurele uitbreiding van formatie kan Veilig Thuis vanaf 2027 stap voor stap meer betekenen als **Expertisecentrum in de regio, met en voor de ketenpartners**. Preventie wordt versterkt door betere signalering, voorlichting op scholen en in de zorg, training van professionals en nauwere samenwerking met ketenpartners. De grote belangstelling voor de tweejaarlijkse voorlichtingsdagen onderstreept de urgentie van kennisdeling.

“Samen doorbreken wij de cirkel van geweld: wij creëren veiligheid, signaleren vroegtijdig, stoppen geweld in afhankelijkheidsrelaties: we waarborgen duurzaam herstel en pakken onderliggende problemen aan. Zo doorbreken wij de intergenerationele overdracht van geweld (in gezinnen). We gaan samen voor veiligheid voor iedereen, van -9 maanden tot 100+ jaar.”

Centrale ambitie uit de Regiovisie Aanpak GIA: Samen sterk, iedereen veilig (2024-2031)

Investeren in capaciteit, investeren in veiligheid

Vroegsignalering en interventie bij geweld in afhankelijkheidsrelaties is belangrijk om escalatie te voorkomen en zo mogelijk meldingen te verminderen.

Om onze wettelijke taak adequaat uit te blijven voeren is **structurele versterking noodzakelijk**. Daarom moet de formatie van Veilig Thuis stapsgewijs uitgebreid worden met 7 fte in 2026 en 7 fte in 2027. Met deze uitbreiding kan Veilig Thuis in 2027 stap voor stap het werk op eigen kracht oppakken, de rol als Expertisecentrum te versterken en deel te nemen aan regionale pilots rond de Regiovisie Geweld in Afhankelijkheidsrelaties 2024-2031.



+7 FTE in 2026

+7 FTE in 2027

Meer weten over de resultaten van Veilig Thuis Zuid-Limburg in 2025?

In het jaarverslag van GGD Zuid-Limburg vind je een compleet overzicht van onze activiteiten en cijfers: <https://www.ggdzl.nl/over-de-ggd/jaarverslag/>.

BEGROTING

2027

GGD Zuid-Limburg

Heerlen
31 maart 2026

Coronavirus



Inhoudsopgave

Inleiding	3	2.8 Forensische geneeskunde	36
		2.8 Begroting Forensische geneeskunde	37
		2.9 Begroting programma GGD	38
Concern	4		
1.1 Kernwaarden	5	Programma Jeugdgezondheidszorg	39
1.2 De organisatie	6	3.1 Zorg op maat	40
1.3 Interne organisatie	7	3.2 Extra ondersteuning	41
1.4 Basisprincipes GGD Zuid-Limburg	8	3.3 Vaccineren en vaccinatiebereidheid stimuleren	42
1.5 Trendbreuk	9	3.4 Nieuw Digitaal Dossier JGZ	43
1.6 Landelijke ontwikkelingen die GGD Zuid-Limburg raken	10	3.5 Ketensamenwerking	43
1.7 Zuid-Limburgse gezondheidsdata en ontwikkelingen	12	3.6 Borging van innovaties	44
1.8 Toelichting op de begroting 2027	13	3.7 Landelijk ontwikkelingen	45
1.9 Meerjarenraming	14	3.8 Arbeidsmarkt	45
1.10 Begroting per programma	15	3.9 Begroting Jeugdgezondheidszorg	46
		Programma Veilig Thuis	47
Programma GGD	16	4.1 Duurzaam perspectief is essentieel: budgetverhoging	49
2.1 Infectieziektebestrijding (IZB)	18	4.2 Uitvoering wettelijke taken	49
2.1 Begroting Infectieziektebestrijding	20	4.3 Expertisecentrum	50
2.2 Seksuele Gezondheid	21	4.4 Midden in de (netwerk)samenwerking	51
2.2 Begroting seksuele gezondheid	23	4.5 Handle with Care	51
2.3 Hygiëne en Inspectie (H&I)	24	4.6 Tijdelijk huisverbod	52
2.3 Hygiëne en Inspectie	25	4.7 Aanpak Voorkoming Escalatie	53
2.4 Medische Milieukunde	26	4.8 Begroting Veilig Thuis	54
2.5 Openbare Geestelijke Gezondheidszorg	28		
2.5 Begroting Openbare Geestelijke Gezondheidszorg	30	Colofon	55
2.6 Publieke gezondheid, monitoring, onderzoek en beleid	31		
2.7 Begroting Publieke gezondheid	35		

Inleiding

2027 is het 4^e en laatste jaar van het Meerjarenbeleidsplan 2024-2027 'GGD Zuid-Limburg werkt aan gezond en actief leven'.

In 2027 komen een aantal onderling verbonden opgaven samen voor GGD Zuid-Limburg. In 2015 startten we met de langjarige Trendbreukaanpak en in het nieuwe Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord (AZWA) verdiepen we het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) en het Integraal Zorg Akkoord (IZA) verder uit. Eind 2026 concretiseren we dit met een nieuw regioplan Zuid-Limburg. Samen met het regionaal gezondheidsbeleid 2025-2030 'Gezondheid nu, voor later!' en ons meerjaren-beleidsplan 2024-2027 vormt dit ons kader voor 2027.

Deze akkoorden en nota's vragen om een integrale beweging: van ziekte en zorg naar gezondheid en preventie. We bouwen aan een stevige regionale preventie-infrastructuur tussen zorg, sociaal domein en publieke gezondheid.

In het domein veiligheid en gezondheid ontwikkelt zich veel. Zoals u kunt lezen in deze begroting, heeft dit directe gevolgen voor de uitvoering van Veilig Thuis. De uitvoering van de Regiovisie Geweld in Afhankelijkheidsrelaties - 'Samen sterk, iedereen veilig' (2024-2031) - vraagt steeds meer inzet. Dit komt doordat het aantal meldingen bij Veilig Thuis en verzoeken om expertise fors toenemen. Daarom nemen we in deze begroting een budgetverhoging op.

01 Concern

De Geneeskundige Gezondheidsdienst Zuid-Limburg (GGD Zuid-Limburg) is een Gemeenschappelijke Regeling (GR) die werkzaam is voor de 16 gemeenten in Zuid-Limburg. Gemeenten hebben de wettelijke taak om de lokale belangen op het gebied van publieke gezondheid te behartigen. Gemeenten bepalen het gezondheidsbeleid en voeren hierop regie. De GGD adviseert gemeenten, levert data en kennis, verbindt partijen en is aanjager van processen die moeten leiden tot een betere gezondheid van de Zuid-Limburgers. Ook voert de GGD wettelijke taken uit en aanvullende taken die door de gemeenten aan de GGD zijn opgedragen.

De taken van de GGD staan beschreven in het dienstverleningspakket en hebben voornamelijk een wettelijke grondslag in onder meer de Wet publieke gezondheid (Wpg) en de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo).

Collectieve ambitie

- De gezondheid en veiligheid van mensen en de samenleving gaan ons aan het hart.
- We dragen daaraan bij op een manier die het verschil maakt, vandaag en morgen.
- We staan midden in de maatschappij en zijn er als het nodig is.

Missie

GGD Zuid-Limburg beschermt, bewaakt en bevordert de gezondheid van alle Zuid-Limburgers met speciale aandacht voor mensen in een kwetsbare positie. Daarmee willen we eraan bijdragen dat iedereen, van jong tot oud, actief kan deelnemen aan onze samenleving.



1.1

Kernwaarden

Professionaliteit

Dit komt binnen GGD Zuid-Limburg tot uiting door expertise en de regierol op het gebied van publieke gezondheid. Dit gaat gepaard met een grote verantwoordelijkheid, die we vanwege de aanwezige expertise zo laag mogelijk beleggen in de organisatie. Onderzoek en innovatie dragen bij aan de legitimiteit en duurzaamheid van de expert-status.

Wendbaarheid

In een wereld die steeds verandert, staat het kernbegrip wendbaarheid voor flexibiliteit en samenwerking die dagelijks worden gevraagd van de GGD én van de mensen die er werken. Schaalbaarheid is daarbij letterlijk en figuurlijk een rekbaar begrip. We moeten zowel fysiek als (denk)procesmatig in staat zijn om mee te bewegen met wat er in de samenleving speelt en daar voortdurend op anticiperen. Dit zorgt ervoor dat de GGD duurzame keuzes maakt, met aandacht voor mens en leefomgeving.

Vitaliteit

Binnen GGD Zuid-Limburg is het kernbegrip vitaliteit gewaarborgd door de betrokkenheid en trots die medewerkers hebben als gevolg van het betekenisvolle werk dat zij doen. Een hoge mate van eigen inbreng, informeel contact en werkplezier ondersteunen en stimuleren we door mogelijkheden op het gebied van persoonlijke (talent) ontwikkeling. Aangezien de GGD een afspiegeling wil zijn van een zo gezond mogelijke samenleving in de volle breedte, is diversiteit een onderdeel van de vitale organisatie.

Concept

1.3

Interne organisatie

De wereld om de GGD heen verandert in hoog tempo. Dat vraagt om een organisatie die niet alleen wendbaar is, maar ook sterk intern en met de externe omgeving is verbonden. Daarmee kan de GGD beter anticiperen op toekomstige externe ontwikkelingen. Alleen door onze krachten te bundelen, kunnen we inspelen op de uitdagingen van vandaag en morgen en onze ambitie realiseren.

De in 2026 ingevoerde werkwijze in een matrixstructuur verfijnen we in 2027 verder. Daarin staan integraliteit, cultuur en leiderschap centraal. Verdere invulling van de 3 programmalijnen – academisering (samenbrengen van onderzoek, beleid en praktijk in de Academische Werkplaats Publieke Gezondheid Mosa), vaccineren (innovatie om vaccinatiegraad te verhogen) en integraal werken aan een gezonde samenleving – gebeurt over de clusters heen. Hiermee bewegen we mee met maatschappelijke opgaven en anticiperen we op nieuwe gezondheidsvraagstukken vanuit een organisatie die de basis op orde heeft. De GGD moet voldoen aan voortdurend wijzigende wet- en regelgeving. De basis op orde en een efficiënte bedrijfsvoering zijn het uitgangspunt. Thema's als informatiebeveiliging, cyberbeveiliging, digitale toegankelijkheid, databeheer en kunstmatige intelligentie (AI) zijn hierbij belangrijk en moeten voldoen aan de geldende kaders.

De medewerkers zijn het grootste goed van de GGD. Daarom stimuleren we vitaliteit, professionaliteit en wendbaarheid van alle medewerkers. De GGD creëert een positief en stimulerend werkklimaat met volop kansen voor flexibele professionals die zich willen ontwikkelen in een lerende organisatie. De krapte op de arbeidsmarkt blijft een uitdaging en dat merkt ook onze organisatie. De inspanningen zijn erop gericht om een eigentijdse en aantrekkelijke werkgever te zijn en te blijven, zodat GGD Zuid-Limburg kwalitatief en kwantitatief voldoende personeel heeft en houdt. Strategische personeelsplanning is daarbij een hulpmiddel.

Ook op het gebied van duurzaamheid zetten we in 2027 verdere stappen. De rijksoverheid stuurt hier steeds meer op aan via wet- en regelgeving, kaders en richtlijnen. De GGD legt in haar jaarrapportages en jaarrekening verantwoording af over dit thema. In kleine stappen formuleren we beleid om duurzaamheid beter en breder in de organisatie(strategie) te verankeren.

GGD Zuid-Limburg versterkt haar weerbaarheid door risico's vroegtijdig te signaleren en processen zo in te richten dat de organisatie onder alle omstandigheden normaal kan blijven functioneren. Landelijke trends zoals digitale dreigingen, toenemende maatschappelijke verwachtingen en de noodzaak tot snelle opschaling bij

crises, vragen om robuuste continuïteitsmaatregelen. Daarom investeren we voortdurend in crisisbestendigheid, betrouwbare ICT-voorzieningen en het structureel oefenen van responscapaciteit. Hiermee blijft de GGD zo goed mogelijk voorbereid op acute incidenten en langdurige maatschappelijke uitdagingen.

raakvlakken tussen deze domeinen met taken voor politie en justitie, het sociaal domein, de ggz en andere partners. In Zuid-Limburg komt dit deels samen in de bestuurlijke Commissie Zorg en Veiligheid, maar ook op bestuurlijke tafels rondom Jeugd en het gedwongen kader. De Regio-visie GIA vormt een belangrijke paraplu voor de aanpak.

Jeugd en jongeren

Landelijk groeien de zorgen over de (mentale) gezondheid van jongeren, met toenemende aandacht voor eenzaamheid, seksuele gezondheid, hechtingsproblematiek en psychosociale druk. Tegelijkertijd zoeken partijen naar een verbetering van het systeem als geheel om deze zorgen op te pakken én de zorg betaalbaar te houden.

Gezonde leefomgeving

Een gezonde leefomgeving is een belangrijke gezondheidsbeïnvloedende factor voor het welzijn van mensen. Het gaat dan om een omgeving die uitnodigt tot bewegen, waar mensen elkaar ontmoeten en gezond gedrag vanzelfsprekend of een makkelijke keuze is. Maar ook een omgeving die beschermt tegen risico's als luchtvervuiling, geluidhinder, infectieziekten, wateroverlast en hittestress. De GGD adviseert gemeenten, partners en burgers op dit vlak.

Infectieziekten, seksuele gezondheid en dalende vaccinatiegraad

In een steeds verder gepolariseerde samenleving met afnemend vertrouwen in de overheid, zijn infectieziektebestrijding en vaccinaties geen vanzelfsprekende basis van de publieke gezondheid meer. De dalende vaccinatiegraad, stijgende soa-cijfers en zorgen over nieuwe pandemieën, leiden tot extra druk op GGD'en, terwijl structurele financiering en capaciteit onder spanning staan door onzekerheden en bezuinigingen. De GGD kan niet langer 'blijven doen wat we altijd deden' en zoekt naar nieuwe manieren om deze dalende trend te keren.

Nieuw model landelijke publieke organisatie voor de forensische geneeskunde

In 2025 is besloten om voor tenminste de komende 10 jaar toe te werken naar een nieuw model met landelijk werkgeverschap, landelijke sturing op dekking en continuïteit en het versterken van de landelijke kwaliteit van de dienstverlening aan inwoners. Dit model wordt momenteel uitgewerkt en kent nog veel onzekerheden. Vast staat dat dit grote gevolgen heeft voor de uitvoering van de Forensische Dienst Limburg binnen de GGD.

1.8

Toelichting op de begroting 2027

GGD Zuid-Limburg stelt jaarlijks een zo realistisch mogelijke financiële begroting op voor het komend kalenderjaar. De algemene uitgangspunten bij de GGD voor de begroting zijn in de gemeenschappelijke regeling en in besluiten van het Algemeen Bestuur vastgelegd. Voor de periode 2024–2027 hebben de 16 gemeenten de beleidsagenda bepaald en het meerjarenbeleidsplan vastgesteld.

Overeenkomstig de Gemeentewet dient de GGD te beschikken over een reële en structureel sluitende begroting, dan wel moet de meerjarenraming een financieel evenwicht laten zien. Als hiervan geen sprake is, kan de GGD onder preventief toezicht komen te staan van de provincie Limburg.

De algemene uitgangspunten van het te volgen financieel beleid die van toepassing zijn op de begroting 2027 luiden als volgt:

- De GGD streeft naar een evenwichtige financiële situatie. De financiële kengetallen, zoals opgenomen in de begroting, geven daarbij inzicht in de financiële ontwikkelingen.
- De GGD streeft naar een begroting die structureel en reëel in evenwicht is en waarbij elk begrotingsjaar tenminste sluitend is.

Concernbrede uitgangspunten die gelden voor alle onderdelen

- De GGD stelt jaarlijks een begroting op volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) gemeenten.
- Het begrotingsjaar loopt van 1 januari tot en met 31 december.
- Jaarlijks worden de inkomsten en uitgaven voor het komende boekjaar vermeld in de begroting. Deze zijn voorzien van een toelichting en de nodige specificaties, waaronder overzichten van de ramingen van bijdragen van de gemeenten en van de opbrengsten van de verrichtingen die op tariefbasis aan de gemeenten en derden in rekening worden gebracht.
- Een eventuele herrekening van de index vindt plaats op basis van de septembercirculaire gebaseerd op de Macro Economische Verkenning (MEV) september 2027 van het CPB, voor 15 oktober van het lopende jaar.
- De begroting wordt op hoofdproductniveau opgesteld volgens het dienstverleningspakket.
- Vaststelling van de begroting door het Algemeen Bestuur gebeurt op programmaniveau waarbij de productbegroting ter informatie is toegevoegd.
- De GGD gebruikt voor de meerjarenraming de indexpercentages volgens de septembercirculaire ofwel de dan geldende MEV van het CPB.

- De verdeelsleutel voor de gemeentelijke bijdrage aan het programma GGD is gebaseerd op het aantal inwoners per gemeente (peildatum 1 januari 2025).
- De verdeelsleutel voor de gemeentelijke bijdrage aan het programma JGZ is gebaseerd op het aantal jeugdigen (peildatum 1 januari 2025).
- De verdeelsleutel voor de gemeentelijke bijdrage aan het programma Veilig Thuis is gebaseerd op parameters uit het cluster Jeugdigen en Wmo van het gemeentefonds (peildatum 1 januari 2025).

Beleidsindicatoren

De beleidsindicatoren uit het Besluit Begroting en Verantwoording zijn niet van toepassing op de inhoudelijke taken van de GGD. Over de belangrijkste beleidsindicatoren wordt periodiek verantwoording afgelegd aan het bestuur van de GGD. Deze zijn ook onderdeel van het jaaroverzicht.

1.9 Meerjaren- raming

Staat van Baten en Lasten	Oorspronkelijke begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Baten					
Bijdragen gemeenten	40.534.526	44.391.415	46.155.974	47.990.673	49.046.468
Tarieven gemeenten	3.198.000	2.587.000	2.689.833	2.796.754	2.858.283
Plusproducten gemeenten	-	1.034.000	1.075.102	1.117.837	1.142.429
Bijdragen centrumgemeenten	1.304.000	1.367.000	1.421.338	1.477.836	1.510.348
Bijdrage Rijk/Provincies	6.138.000	9.289.000	9.658.238	10.042.153	10.263.080
Overige bijdrage	3.532.000	4.270.000	4.439.733	4.616.212	4.717.769
Onvoorzien	-	-	-	-	-
Incidentele opbrengsten	112.000	117.000	121.651	126.487	129.270
Totale baten	54.818.526	63.055.415	65.561.869	68.167.952	69.667.647
Lasten					
Personeelslasten	35.281.000	40.001.000	41.591.038	43.244.280	44.195.653
Huisvestingslasten	2.414.000	2.861.000	2.974.725	3.092.970	3.161.015
Afschrijvingslasten	130.000	140.000	145.565	151.351	154.681
Rente- en bankkosten	-	-	-	-	-
Beheers- en adm. lasten	675.000	662.000	688.315	715.676	731.421
Lasten vervoermiddelen	-	15.000	15.596	16.216	16.573
Lasten automatisering	1.497.000	1.577.000	1.639.686	1.704.864	1.742.371
Lasten medische middelen	563.000	993.000	1.032.472	1.073.513	1.097.130
Lasten uitvoering derden	1.109.000	3.215.000	3.342.796	3.475.672	3.552.137
Onvoorzien	-	-	-	-	-
Incidentele lasten	113.000	118.000	122.691	127.568	130.374
Totale lasten	41.782.000	49.582.000	51.552.884	53.602.110	54.781.355
Algemene dekkingsmiddelen (baten)	1.454.673	1.533.724	1.594.690	1.658.079	1.694.558
Overhead	14.491.199	15.007.139	15.603.675	16.223.921	16.580.850
Heffing Vpb	-	-	-	-	-
Bedrag onvoorzien	-	-	-	-	-
Saldo baten en lasten	-	-	-	-	-
Toevoeging aan reserve	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	-	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-	-

02 Programma GGD

Wat willen we bereiken?

In de notitie 'Visie op Preventie' uit 2025, zoals deze door de GGD en het Maastricht Universitair Medisch Centrum+ (MUMC+) geformuleerd is voor het Regioplan Zuid-Limburg, worden 3 uitdagingen voor de volksgezondheid, welzijn en zorg samengevat:

- 1. De gezondheid van alle inwoners van Nederland verbeteren:**
de gezonde levensverwachting van Nederlanders ligt onder het Europees gemiddelde en gezondheidsverschillen nemen toe (VZinfo, 2024).
- 2. Goede zorg en ondersteuning mogelijk maken:**
de zorgsector staat onder druk door toename in de hoeveelheid en complexiteit van zorgvragen en door het groeiend tekort aan arbeidskrachten.
- 3. Omgaan met klimaatverandering en de impact ervan op de gezondheid en leefomgeving van mensen:**
er zijn aanpassingen nodig in de leefomgeving om de negatieve gevolgen van klimaatverandering (onder andere hittestress en overstromingen) te beperken en tegelijkertijd de gezondheid van inwoners te bevorderen.

Deze uitdagingen raken de kern van het Programma GGD. Dit is een divers samengesteld programma waar een aantal preventieve taken samenkomt. Met het onder-



schrijven van de visie voor Zuid-Limburg geeft de GGD aan met haar inzet bij te dragen aan deze ambitie.

Het verminderen van de gezondheidsachterstand ten opzichte van het gemiddelde in Nederland en het verkleinen van gezondheidsverschillen tussen groepen, zijn nog altijd de belangrijkste opgaven voor Zuid-Limburg. Het leveren van actuele en passende beleidsrelevante gezondheidsinformatie is de basis van de vele activiteiten en programma's die de GGD uitvoert. Steeds meer vragen gemeenten om gegevens op wijkniveau. We komen aan deze vraag tegemoet door gebiedsgerichte informatie te leveren, deze te duiden en van adviezen te voorzien. Nieuw is ook de integrale aanpak 'health in all policies' die we voorstaan, waarbij gezondheid in andere domeinen zoals wonen, werken en leefomgeving wordt meegenomen. Dit vergt ook intern een betere afstemming van activiteiten. Met de keuze voor 3 programmalijnen maken we een begin.

Het is algemeen bekend dat investeren aan de voorkant - oftewel de sociale basis voor mensen op orde brengen - bijdraagt aan het versterken van veerkracht, aan een adequaat voorzieningenniveau, aan de mogelijkheid tot ondersteuning en aan ontmoeten. Hierdoor zijn mensen beter in staat hun eigen problemen op te lossen (met hulp van hun netwerk of professionele ondersteuners) en

minder gebruik te maken van de zorg. De complexiteit van problemen die mensen ondervinden, vergt een goede afstemming en samenwerking tussen organisaties. De GGD draagt hier op alle mogelijke manieren aan bij.

Een nieuwe opgave is de klimaatverandering die de gezondheid van de planeet bedreigt en ook zichtbaar effect heeft in de directe omgeving van mensen. In GGD-termen noemen we dit: werken aan een gezonde leefomgeving. Dat gaat over gezondheidsbeschermende maatregelen voor fijnstof-uitstoot, hittestress, wateroverlast, schoon (drink)water, enzovoort. Maar het gaat ook over de leefomgeving zo inrichten dat mensen kunnen bewegen (wandelen en recreëren), veilige fietspaden naar school hebben, plekken hebben om elkaar te ontmoeten en dat er voldoende groen is.

Concept

2.1 Infectieziektebestrijding (IZB)

Bestrijden van infectiezieken

Verhoging van de vaccinatiegraad

De GGD blijft in 2027 gericht investeren in het verhogen van de vaccinatiegraad in de regio. De vaccinatiegraad in de regio Zuid-Limburg kent nog steeds een dalende trend. Hierdoor is de urgentie om extra maatregelen te treffen hoog en doen we onderzoek naar redenen om te twijfelen en belemmeringen die mensen ervaren om een vaccinatie te halen.

Voor 2027 is nog geen definitief besluit genomen over het uitvoeren van een Covid-19-najaarscampagne. Als een dergelijke campagne vastgesteld wordt, is dit voor de GGD een omvangrijke vaccinatieopdracht waarbij extra aandacht besteed wordt aan groepen en gebieden waar deelname achterblijft. Initiatieven waarop we willen blijven inzetten om de vaccinatiegraad in de regio te verhogen, zijn het uitsturen van gerichte communicatie naar specifieke doelgroepen, het opzetten van extra contactmomenten of vaccinatiemomenten (zoals tijdelijke pop-uplocaties waar inwoners hun vaccinaties kunnen halen) en samenwerking met lokale partners zoals huisartsen om drempels voor deelname te verlagen. We volgen de voortgang gedurende het jaar via deelnamecijfers, wijk informatie en feedback van partners. Waar mogelijk verwerken we deze ervaringen in het reguliere vaccinatieaanbod van de GGD. Zo kunnen we toewerken naar meer



interventies om een hogere en stabiele vaccinatiegraad in Zuid-Limburg te realiseren.

Belang van vaccineren verhogen

De GGD zet gericht in op het vergroten van kennis en bewustzijn over het belang van vaccineren. Voor gemeenten maken we rapportages met actuele vaccinatiecijfers op wijkniveau, inclusief duiding van lokale trends en aandachtspunten. Richting inwoners brengen we het belang van vaccineren structureel en doelgroepgericht onder de aandacht. Dit gebeurt via toegankelijke informatie op onze website, het gericht verspreiden van communicatiemiddelen zoals flyers op locaties waar (specifieke) doelgroepen aanwezig zijn en het organiseren van ontmoetingsmomenten in buurthuizen, moskeeën, scholen en andere wijkvoorzieningen. Door onze communicatie af te stemmen op de taal, cultuur en informatiebehoefte van diverse groepen, streven we naar het verhogen van de begrijpelijkheid en relevantie van onze voorlichting. Uitgangspunt is de kennis over het voorkomen van infectieziekten en het belang van vaccineren te verhogen bij inwoners.

Pandemische paraatheid

Ook in 2027 worden middelen ingezet voor aanvullend onderzoek, het aannemen en opleiden van personeel, versterking van de surveillance en extra inzet op het verbeteren van de bovenregionale samenwerking in het kader van het versterken van de Versterking Infectieziektebestrijding en Pandemische paraatheid (VIP). Concreter gaat het dan over de versterking van de monitoring en surveillance en extra inzet op het verbeteren van de bovenregionale samenwerking en het implementeren van Landelijke Functie Opschaling Infectieziektebestrijding

(LFI) in verband met de regie en voorbereiding bij grote uitbraken op het gebied van Infectieziektebestrijding.

Vaccinatievoorziening

Uitbreiden vaccinatie-uitvoeringsrol

In 2026 openden we binnen GGD Zuid-Limburg de Vaccinatievoorziening. Hier kunnen inwoners terecht voor reisvaccinaties, beroepsgebonden vaccinaties en vaccinaties op maat. In 2027 ontwikkelen we deze voorziening gericht door om de vaccinatie-uitvoeringsrol van de GGD uit te breiden.

Door het volledige vaccinatieaanbod van de GGD stap voor stap te bundelen binnen 1 herkenbare voorziening, creëren we de randvoorwaarden om in de toekomst meer vaccinaties laagdrempeliger toegankelijk te maken. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de COVID-19-vaccinaties en gordelroosvaccinaties, wanneer hiervoor landelijke of regionale opdrachten verstrekt worden. Voor de uitvoering hiervan richten we een flexibel en schaalbaar vaccinatie-team in. Dit team borgt de reguliere dienstverlening en is snel inzetbaar tijdens tijdelijke campagnes of piekbelasting. Hiermee versterken we duurzaam de regionale vaccinatiecapaciteit en vergroten we de wendbaarheid van de organisatie.

Doorontwikkeling Klant- en Contactcentrum

Een belangrijk onderdeel is de verdere ontwikkeling van het Klant- en Contactcentrum (KCC) voor de Algemene Gezondheidszorg (AGZ). Het KCC is inmiddels doorgegroeid tot een afdelingsbreed aanspreekpunt voor de gehele afdeling AGZ. De komende periode zetten we in op het verder professionaliseren van dit centrum. Op termijn onderzoeken we de mogelijkheden om dit centrum verder uit te breiden.

Het KCC biedt heldere en actuele informatie, beantwoordt vragen over vaccinaties en fungeert als loket waar zowel inwoners als experts terecht kunnen voor advies of doorverwijzing naar de juiste zorg- of kennispartner. Hierdoor vergroten we de toegankelijkheid van vaccinatieadvies en ontstaat een duidelijke en herkenbare ingang voor vaccinatievragen.

Tuberculosebestrijding (TBC)

Vroegtijdige signalering en preventie

Binnen de Publieke Gezondheidszorg Asielzoekers (PGA) blijft de focus liggen op het snel signaleren en behandelen van TBC en het voorkomen van nieuwe besmettingen. Samen met zorgaanbieders zoals MUMC+ en Gezondheidszorg Asielzoekers, gemeenten en andere partners, volgen we meldingen direct op. Personen en groepen met een verhoogd risico sporen we vroegtijdig op. Zij krijgen passende begeleiding om verspreiding te beperken. Daarnaast ontvangen doelgroepen gerichte informatie om TBC zoveel mogelijk te voorkomen.

Actieve voorlichting en toeleiding

TBC vormt nog steeds een ernstige infectieziekte in Zuid-Limburg en vraagt blijvend om aandacht. De GGD blijft haar deskundigheid op dit terrein actief inzetten om zowel professionals als inwoners te informeren over risico's en het belang van tijdige herkenning. Door gerichte outreach-activiteiten, bij onder andere asielzoekerscentra, krijgt TBC meer zichtbaarheid en informeren we mensen beter over signalen die medische beoordeling vereisen. Vroege opsporing en snelle behandeling blijven sleutelpunten om TBC in een vroeg stadium aan te pakken.

2.1 Begroting Infectieziekte- bestrijding

Staat van Baten en Lasten	24- uurs IZB	TBC	VIP	Vaccinatie- voorziening	COVID-19	Totaal
Baten						
Bijdragen gemeenten	1.822.979	888.804	-	-	-	2.711.783
Tarieven gemeenten	66.000	-	-	-	-	66.000
Plusproducten gemeenten	-	-	-	-	-	-
Bijdragen centrumgemeenten	-	-	-	-	-	-
Bijdrage Rijk/Provincies	137.000	-	5.427.000	-	1.580.000	7.144.000
Overige bijdrage	-	237.000	-	1.543.000	-	1.780.000
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-
Incidentele opbrengsten	117.000	-	-	-	-	117.000
Totale baten	2.142.979	1.125.804	5.427.000	1.543.000	1.580.000	11.818.783
Lasten						
Personeelslasten	1.284.000	726.000	1.803.000	846.000	975.000	5.634.000
Huisvestingslasten	23.000	12.000	-	-	400.000	435.000
Afschrijvingslasten	-	-	-	-	-	-
Rente- en bankkosten	-	-	-	-	-	-
Beheers- en adm. lasten	29.000	12.000	33.000	16.000	120.000	210.000
Lasten vervoermiddelen	-	-	-	-	15.000	15.000
Lasten automatisering	163.000	71.000	-	-	60.000	294.000
Lasten medische middelen	18.000	12.000	-	400.000	10.000	440.000
Lasten uitvoering derden	-	-	3.126.000	-	-	3.126.000
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-
Incidentele lasten	118.000	-	-	-	-	118.000
Totale lasten	1.635.000	833.000	4.962.000	1.262.000	1.580.000	10.272.000
Saldo baten en lasten	507.979	292.804	465.000	281.000	-	1.546.783
Toevoeging aan reserve	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	-	-	-	-	-	-
Resultaat*	507.979	292.804	465.000	281.000	-	1.546.783

* Het resultaat dient ter dekking van de overhead.

2.2 Seksuele gezondheid

Toegankelijke seksuele gezondheidszorg

Kerntaak van het centrum is de seksualiteitshulpverlening voor de 3 specifieke doelgroepen: jongeren, sekswerkers en mannen die seks hebben met mannen. De hulpverlening is gericht op 5 grote soa's*. Dit houdt in dat, aanvullend op de huisartsenzorg, we inzetten op vroegtijdige opsporing, diagnostiek en counseling. Ook de PrEP-zorg die gericht is op het voorkomen van hiv bij (kwetsbare) mannen die seks hebben met mannen, behoort tot de kerntaak.

We voeren deze kerntaken uit via het aanbieden van consulten op 3 GGD-locaties in Heerlen, Sittard en Maastricht. Een belangrijke focus ligt daarbij op laagdrempelige toegang tot deze dienstverlening door digitaal beter bereikbaar te zijn en specifieke doelgroepen te vinden. In 2027 versterken en continueren we de samenwerking met regionale huisartsen voor aanvullende seksuele gezondheidszorg, PrEP, vaccinaties en surveillance.

In het kader van het gewijzigde landelijke PrEP-beleid ontvangen inwoners geen PrEP-medicatie meer via de GGD. Zij kunnen bij het CSG wel terecht voor halfjaarlijkse controles en het voorschrijven van een PrEP-recept.

* Deze vijf zijn: chlamydia, gonorrhoe, syfilis, hiv en hepatitis B.



Ter bescherming van financieel kwetsbare inwoners verkenden we mogelijkheden voor (tijdelijke) financiering van PrEP-medicatie. Vanaf 2026 is het landelijke PrEP-noodfonds van Soa Aids Nederland voorhanden. Het is nog onduidelijk hoelang dat fonds blijft bestaan.

Doelgerichte preventie en outreach

Naast de consulten op de poli's blijft de GGD inzetten op advies en preventie op maat. Speciale aandacht is er voor groepen die een groter risico hebben op een seksuele gezondheidsachterstand en minder goed hun weg naar passende zorg vinden. Dit zijn bijvoorbeeld jongeren en sekswerkers. Binnen onze outreach-activiteiten werkt het CSG samen met regionale ketenpartners (zoals Queer Parkstad, het COC en de Hiv-vereniging), ervaringsdeskundigen en peercoördinatoren om doelgroepen gericht te bereiken en naar zorg en ondersteuning toe te leiden. Voorlichting en deskundigheidsbevordering richten zich primair op jongeren tot 25 jaar en op professionals die dagelijks met deze doelgroep werken. Via het train-de-trainer-principe rusten we deze professionals toe om in gesprek te gaan over relaties, seksualiteit, grenzen aangeven en het voorkomen van onbedoelde zwangerschappen.

Nu Niet Zwanger

Ondersteuning van mensen in kwetsbare omstandigheden

Nu Niet Zwanger (NNZ) is een landelijk programma dat sinds 2019 wordt ingezet binnen de 16 Zuid-Limburgse gemeenten. Het programma ondersteunt mensen in kwetsbare omstandigheden bij het bewust nemen van beslissingen over kinderwens, seksualiteit en anticonceptie. Het doel is onbedoelde zwangerschappen voorkomen en kinderen een kansrijke start bieden. Het bereik in Zuid-Limburg groeit duidelijk, maar ook de zorgvraag binnen NNZ neemt toe. Factoren als armoede en psychische kwetsbaarheid vergroten de complexiteit van de problematiek. Door intensief samen te blijven werken met ketenpartners kunnen we effectief inspelen op deze toenemende zorgvraag. Onze inhoudelijke experts blijven zich richten op wijken en gebieden die achterblijven, zodat NNZ overal in de regio en zeker op die plekken stevig en gelijkwaardig beschikbaar is.

Bekijk voor meer informatie ook de factsheet [Nu Niet Zwanger 2025](#)

2.3

Hygiëne en Inspectie (H&I)

Kwaliteit van toezicht bij gastouders

In 2026 voerden we wijzigingen door in het kwaliteitskader voor het toezicht op gastouders. In 2027 zetten we deze kwaliteitsontwikkeling voort door de systematiek verder te professionaliseren en te borgen binnen de interne processen. Daarbij werkt de GGD actief samen met landelijke expertisegroepen, waarmee de toezichthoudende taken verder differentiëren en specialiseren. Deze samenwerking draagt bij aan een uniforme, deskundige en toekomstbestendige uitvoering van het toezicht.

Toezicht op Wmo-calamiteiten

Het aantal meldingen van Wmo-calamiteiten blijft laag, zowel in Zuid-Limburg als landelijk. Dit kan wijzen op een onderbenutting van het meldingssysteem. Om dit te verbeteren, versterken we de samenwerking met gemeenten. We streven ernaar om de meldingsbereidheid te verhogen, zodat calamiteiten sneller opgemerkt worden en tijdig adequaat aangepakt worden. Deze samenwerking versterkt het toezicht op Wmo-calamiteiten en draagt zo bij aan een verbeterde kwaliteit van zorg en ondersteuning voor kwetsbare inwoners.

2.4 Medische Milieukunde

Proactief adviseren bij inwoners en gemeenten

We zetten blijvend in op proactieve advisering over gezondheidsrisico's die samenhangen met de leef- en woonomgeving. Inwoners ontvangen advies over onder meer vocht- en schimmelproblemen, slechte isolatie, onvoldoende ventilatie en andere woninggebonden risico's. Hierbij hebben we speciale aandacht voor kwetsbare groepen. Naast deze preventieve voorlichting behandelt de GGD ook meldingen en klachten van inwoners over hun woonomgeving. Waar nodig volgt een onderzoek of advies om gezondheidsklachten te voorkomen of te verminderen. Ook richting gemeenten speelt de GGD een actieve adviesrol. We informeren tijdig over de gezondheidsgevolgen van milieufactoren en klimaatverandering, zoals hitte. De GGD ondersteunt gemeenten bij het opstellen en actualiseren van hitteplannen en andere klimaat-adaptieve maatregelen en levert structureel beleidsinput voor een gezonde, veilige en klimaatbestendige leefomgeving.

Gezondheidskundig advies en nazorg tijdens crisis

Bij incidenten met gevaarlijke stoffen, zoals chemische lekkages, industriële ongevallen en grote branden, bestaat het risico dat inwoners blootgesteld worden aan schadelijke stoffen. De gezondheidsadviseur gevaarlijke stoffen (GAGS) is gespecialiseerd in crisiscommunicatie en adviseert over mogelijke gevolgen en te nemen maatregelen. Het doel is om door het verstrekken van duidelijke en begrijpelijke informatie onrust, onzekerheid en wantrouwen tot een minimum te beperken. In de nazorgfase blijft de GGD actief betrokken om de gevolgen van het incident voor inwoners en gemeenten zorgvuldig af te handelen. De GGD verzorgt onder meer het opstellen en verspreiden van informatiebrieven, de telefonische bereikbaarheid voor gezondheidsvragen en het beantwoorden en duiden van gezondheidsklachten.



deze functie is cruciaal om de aanpak op het snijvlak van zorg en veiligheid verder te versterken. Het is 1 van de onderdelen om de aanpak voor mensen met verward en onbegrepen gedrag te verstevigen.

De Wijk-GGD'er:

- Denkt mee bij vroegsignalen en overlegt laagdrempelig over zorgen in de wijk
- Helpt bij het verhelderen van een zorgsituatie zonder hulpvraag
- Verbindt signalen van verschillende ketenpartners en brengt passende zorg op gang
- Zoekt actief en outreachend contact met mensen over wie zorgen zijn, eventueel samen met ketenpartners
- Is aanspreekpunt en volgt op

De subsidie vanuit ZonMW wordt naar verwachting ook na 2027 voortgezet. Het is echter nog onduidelijk welke voorwaarden hieraan verbonden worden en hoe deze financiering eruitziet.

Maatschappelijk Interventieteam (MIT-team)

In 2027 wordt het MIT in Zuid-Limburg ingevoerd. Het MIT is een 24/7 interventieteam dat politie ondersteunt bij personen met acuut onbegrepen gedrag. Het Vangnet OGGZ en de Wijk-GGD'er hebben een rol in het opvolgen van MIT-meldingen waar enerzijds bemoeizorg en anderzijds verbinding tussen ketenpartners binnen zorg en veiligheid noodzakelijk is.

2.6 Publieke gezondheid, monitoring, onderzoek en beleid

In 2027 ligt de focus op het versterken van gezondheid door de hele levensloop. We volgen ontwikkelingen in leefomgeving, mentaal welbevinden en verschillen tussen gebieden en bevolkingsgroepen en benutten gegevens uit monitors, onderzoek en praktijk om trends te duiden en beleidskeuzes te ondersteunen. Gemeenten en partners ontvangen actuele inzichten, handelingsopties en ondersteuning bij preventieve activiteiten. Daarnaast werken we aan een sterke regionale kennis en data-infrastructuur, waarin gegevens en expertise uit verschillende domeinen samenkomen en toegankelijk gemaakt worden voor beleidsvorming en uitvoering. Deze inzet sluit aan bij de regionale ambities binnen Trendbreuk, het programma-tisch werken, GALA, IZA, AZWA en de Academische Werkplaats Publieke Gezondheid (AWPG).

Gezondheid door de levensloop

In 2027 richten we ons op het versterken van gezondheid in alle levensfasen van Trendbreuk met Kansrijke Start, Peutertijd, Basisschool, Voortgezet onderwijs, Jongvolwassenen, Volwassenen en Ouderen. Voor Kansrijke Start gaat het onder andere om preventieve inzet via Rookvrije Start en om ondersteuning van partners bij het versterken van een gezonde zwangerschap en de eerste 1.000 dagen. In de peuter- en basisschoolleeftijd ondersteunen we kinderopvang en scholen bij een gezonde en stimulerende omgeving, onder meer via Gezonde

Kinderopvang en de Gezonde School-aanpak. Ook in het voortgezet onderwijs zetten we deze aanpak in, aangevuld met aandacht voor leefstijl, sociale veiligheid en weerbaarheid.

Voor jongvolwassenen ligt de focus op leefstijl, mentale druk en bestaanszekerheid. Hierbij leveren we ook inzet richting het mbo, in aansluiting op inzichten uit monitors en signalen uit de praktijk. Voor volwassenen en ouderen brengen we factoren in beeld die gezondheid en participatie beïnvloeden, zoals vitaliteit, sociale netwerken en bestaanszekerheid. Hiermee ondersteunen we gemeenten bij het bepalen van aandachtspunten en het maken van passende keuzes in hun preventiebeleid.

Gezonde leefomgeving en gebiedsgerichte keuzes

Gebiedsprofielen die via onze website beschikbaar zijn, brengen gegevens over leefomgeving, gezondheid en sociaaleconomische omstandigheden samen, waar mogelijk tot op wijk- en buurniveau. We gebruiken de informatie in gesprekken om verschillen zichtbaar te maken en keuzes in gebiedsplannen en lokale preventie-agenda's te onderbouwen. Hiermee kunnen gemeenten bepalen welke wijken of doelgroepen prioriteit vragen en welke omgevingsfactoren verbeterd kunnen worden om gezondheid te versterken.

Daarnaast ondersteunen we gemeenten via JOGG bij het realiseren of versterken van een leefomgeving die gezond gedrag bij kinderen en jongeren stimuleert. Hierbij gaat het onder andere om het bevorderen van bewegen, ontmoeten, gezonde voedingskeuzes en een sociale omgeving die gezond gedrag mogelijk maakt. De inzichten uit gebiedsprofielen en gesprekken met lokale partners benutten we om maatregelen goed te laten aansluiten op de sociale en fysieke context van buurten.

Mentaal welbevinden in alle levensfasen

Mentaal welbevinden blijft in 2027 een belangrijk aandachtspunt. Signalen uit monitors, verdiepend onderzoek en ervaringen uit de praktijk laten zien welke factoren een rol spelen, zoals druk op jongeren, eenzaamheid, financiële zorgen en sociale steun. Deze inzichten gebruiken we om gemeenten en partners te adviseren over passende preventieve keuzes.

De GGD ondersteunt gemeenten en partners door trends te duiden, risico's te signaleren en partijen samen te brengen die een rol spelen in het versterken van mentaal welbevinden. Thema's zoals suïcidepreventie, weerbaarheid, positieve gezondheid en sociale verbondenheid krijgen hierbij aandacht. Daarnaast sluiten we aan bij bestaande programma's en initiatieven die bijdragen aan veerkracht, leefstijl en weerbaarheid bij jeugd en jong-

volwassenen, in lijn met Trendbreuk en de Programmalijs Gezonde Samenleving. Op basis van actuele inzichten ondersteunen we gemeenten bij het maken van keuzes voor een integrale aanpak van mentaal welbevinden.

Zelfdoding is een groot probleem in Nederland en is doodsoorzaak nummer 1 onder jongeren van 10 tot 30 jaar. Bekend is dat 60% van deze mensen niet in zicht is van de geestelijke gezondheidszorg. Het vroegsignaleren van mentale problemen, bewustwording en voeren van het gesprek zijn van belang om suïcidepreventie vorm te geven. De Wet integrale suïcidepreventie die per 1 januari 2026 in werking trad, moet hier verandering in brengen. De gemeenten in Zuid-Limburg hebben besloten een regionaal actienetwerk op te zetten. Vanuit preventief oogpunt willen we het aantal zelfdodingen terugdringen. De GGD kreeg de opdracht om dit actienetwerk op te zetten samen met partners in het sociaal en zorgdomein. Dit gaat in de vorm van een subsidie, waarbij de lokale middelen regionaal ingezet worden. In principe voor de duur van 1 jaar (2026) met de mogelijkheid voor een vervolg in het 2^e jaar (2027).

Maatschappelijke participatie en bestaanszekerheid

In 2027 zetten we in op het ondersteunen van gemeenten en partners bij het versterken van maatschappelijke participatie en het verminderen van achterstanden. Daarbij gaat het om thema's als gezondheidsvaardigheden, taalniveau, sociale samenhang, de sociale basis en bestaanszekerheid. Deze factoren bepalen of inwoners grip ervaren op hun dagelijks leven en dragen bij aan hun veerkracht.



Crisisorganisatie en psychosociale hulpverlening

Crisiscoördinatie

De GGD is 24/7 bereikbaar bij crises en rampen. Hiervoor is een piketrooster ingericht voor crisiscoördinatoren en ondersteuning. De crisiscoördinator coördineert de afstemming tussen de diverse processen, stemt af met de veiligheidsregio (via de GHOR) en stemt af met de Directeur Publieke Gezondheid. De medewerkers die we kunnen inzetten in deze processen volgen regelmatige scholingen en trainingen om hun coördinatietaak goed te kunnen uitvoeren. De GGD is wettelijk verplicht een crisisplan te hebben. In dit plan beschrijven we 4 processen: infectieziektebestrijding, medische milieukunde, gezondheidsonderzoek (bij rampen) en PSH. De eerste 3 processen zijn reguliere GGD-processen die bij rampen of gebeurtenissen opgeschaald worden indien nodig.

Proces psychosociale hulpverlening

Dit proces heeft tot doel om (dreigende) maatschappelijke onrust bij gebeurtenissen te voorkomen, kanaliseren, verminderen en/of reguleren, passende opvang te bevorderen, informatieverstrekking te verbeteren en ondersteuning te optimaliseren. De uitvoering van de psychosociale hulpverlening (PSH) is geen reguliere taak van de GGD. Hiervoor gingen we een samenwerking aan met de lokale maatschappelijk werkorganisaties in Zuid-Limburg en Slachtofferhulp Nederland. De coördinatie van de inzet is in handen van de GGD.

Scenarioteam maatschappelijke onrust

Het scenarioteam maatschappelijke onrust is een taak binnen PSH. Dit overleg kent een specifieke samenstelling en de aanleiding is vaak uit de strafrechtelijke hoek. De opdrachtgever is altijd de lokale driehoek. De GGD vervult hier de rol van voorzitter en ondersteuner.

In 2027 vindt er minimaal 1 scholing/training plaats voor zowel het PSH-proces en minimaal 1 scholing/training voor de deelnemers aan het scenarioteam. Het aantal cases is moeilijk op voorhand in te schatten maar op basis van ervaringen uit het verleden schatten we dit op 7 cases in 2027.

2.8 Forensische geneeskunde

Forensische geneeskunde (FG) is het onderdeel van de GGD dat zich uitstrekt over het werkveld van zorg, justitie en veiligheid. Binnen de Forensische Dienst Limburg (FDL) wordt vanaf 2024 nauw samengewerkt tussen GGD Zuid-Limburg en GGD Limburg-Noord. Door kennis en expertise te bundelen, versterken we de kwaliteit van de forensische zorg en zijn we flexibel inzetbaar in de hele provincie Limburg.

In 2027 bestaat het werk uit 2 hoofdonderdelen: forensisch medische expertise (FME), ook bij kinderen en kwetsbaren (FMEK) en bloedproeven, voor politie en justitie en lijkschouw voor gemeenten. Het merendeel van de uitvoering van de taken van FDL vindt plaats in opdracht van politie en justitie. De ondersteuning aan het opsporingsapparaat (politie en justitie) bij waarheidsvinding door FME(K) is een specifieke expertise met een toenemende vraag. In opdracht van gemeenten zorgt de dienst voor lijkschouw bij lijkvinding of het vermoeden van niet-natuurlijk overlijden en de uitwendige lijkschouw bij euthanasie.

Landelijk model

Landelijk is geconstateerd dat het huidige model van forensische geneeskunde onvoldoende toekomstbestendig is en dat een aanpassing van het stelsel nodig is: van regionaal naar een landelijk model. Momenteel hier

concreet aan gewerkt. Het gaat dan over een (model van een) landelijke, publieke organisatie voor forensische geneeskunde met als streven: landelijk werkgeverschap, landelijke sturing op dekking en continuïteit en het versterken van de landelijke kwaliteit en dienstverlening aan inwoners. Dit wordt in 2026 concreter uitgewerkt en kan directe gevolgen hebben voor de positionering en uitvoering van de Forensische Dienst Limburg in 2027. Deze landelijke ontwikkelingen zijn momenteel (maart 2026) echter nog onvoldoende concreet en er ontbreekt een routekaart.

Arrestantenzorg

Tot eind oktober 2026 voert de FDL ook de taak medische arrestantenzorg uit voor de politie. In het kader van marktwerking is dit onderdeel aanbesteed en is een nieuwe aanbieder door de politie gecontracteerd. Vanaf 1 oktober 2026 wordt de medische arrestantenzorg door een andere aanbieder aangeboden. Door de politie is een zogenaamde wachtkamerovereenkomst bedongen, waardoor de FDL 1 jaar en 3 maanden 'stand-by' moet staan in geval dat deze nieuwe aanbieder de taken toch niet adequaat kan uitvoeren. Dit loopt in 2027 door en zorgt voor onzekerheden.

Vanaf 2027 blijven dus twee taken over die ook een 24/7 bereikbaarheid en beschikbaarheid van forensisch artsen

vereisen, terwijl een deel van de financiering wegvalt. Dit zorgt ook voor financiële onzekerheden. De mogelijkheden om meer kostendekkend te werken worden momenteel dan ook in de breedte verkend.

De verwachting is dat het rooster en de inzet van Limburg brede 24/7 forensische dienst broos blijft vanwege de krapte op de arbeidsmarkt van forensisch artsen. Het nieuwe gegeven dat een minder divers werkpakket is, wegens het wegvallen van de medische arrestantenzorg, kan er ook bij verpleegkundigen zorgen dat ze minder inzetbaar willen zijn.



2.9 Begroting programma GGD

Staat van Baten en Lasten	Infectieziekte bestrijding	Seksuele gezondheid	Hygiëne en inspectie	Medische milieukunde	Publieke gezondheid	Openbare Geestelijke Gezondheidszorg	Forensische geneeskunde	Totaal
Baten								
Bijdragen gemeenten	2.711.783	1.183.654	144.177	687.226	6.322.751	-	-	11.049.591
Tarieven gemeenten	66.000	-	937.000	-	-	-	345.000	1.348.000
Plusproducten gemeenten	-	105.000	-	-	-	929.000	-	1.034.000
Bijdragen centrumgemeenten	-	-	-	-	-	-	-	-
Bijdrage Rijk/Provincies	7.144.000	1.782.000	-	-	-	-	-	8.926.000
Overige bijdrage	1.780.000	259.000	-	72.000	1.387.000	69.000	-	3.567.000
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-
Incidentele opbrengsten	117.000	-	-	-	-	-	-	117.000
Totale baten	11.818.783	3.329.654	1.081.177	759.226	7.709.751	998.000	345.000	26.041.591
Lasten								
Personeelslasten	5.634.000	2.077.000	667.000	436.000	4.509.000	491.000	194.000	14.008.000
Huisvestingslasten	435.000	129.000	77.000	-	154.000	33.000	-	828.000
Afschrijvingslasten	-	-	-	-	-	-	-	-
Rente- en bankkosten	-	-	-	-	-	-	-	-
Beheers- en adm. lasten	210.000	55.000	2.000	11.000	100.000	2.000	2.000	382.000
Lasten vervoermiddelen	15.000	-	-	-	-	-	-	15.000
Lasten automatisering	294.000	68.000	64.000	6.000	649.000	19.000	11.000	1.111.000
Lasten medische middelen	440.000	455.000	-	-	-	-	-	895.000
Lasten uitvoering derden	3.126.000	87.000	-	-	-	2.000	-	3.215.000
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-
Incidentele lasten	118.000	-	-	-	-	-	-	118.000
Totale lasten	10.272.000	2.871.000	810.000	453.000	5.412.000	547.000	207.000	20.572.000
Saldo baten en lasten	1.546.783	458.654	271.177	306.226	2.297.751	451.000	138.000	5.469.591
Toevoeging aan reserve	-	-	-	-	-	-	-	-
Ottrekking aan reserve	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat*	1.546.783	458.654	271.177	306.226	2.297.751	451.000	138.000	5.469.591

* Het resultaat dient ter dekking van de overhead.

3.2 Extra ondersteuning

Binnen de basisdienstverlening hebben we in 2027 aanvullende ondersteuningsmogelijkheden om vanaf de zwangerschap tot een leeftijd van 18 jaar kinderen een kansrijke start in het leven te geven. Dat doen we door de volgende activiteiten en interventies:

Kansrijke Start

De JGZ neemt actief deel aan het landelijke actieprogramma [Kansrijke Start](#) dat in Zuid-Limburg onderdeel is van programma Trendbreuk. Door nu te investeren in de eerste 1.000 dagen van de ontwikkeling van een kind, bouwen we aan een gezonde generatie in de maatschappij van morgen. In Zuid-Limburg zetten we JGZ-coördinatoren in voor de [Basisstructuur Kansrijke Start](#) en nemen we deel aan de [Knooppunten Kansrijke Start](#) ter ondersteuning van zwangeren en jonge ouders in kwetsbare situaties. We werken intensief samen met anderen om een goede basis te leggen voor pasgeborenen.

Prenataal huisbezoek

Met de wet [Prenataal huisbezoek](#) door de Jeugdgezondheidszorg zijn alle gemeenten verplicht om een prenataal huisbezoek door de JGZ aan de zwangere en/of hun gezin in een (potentieel) kwetsbare situatie te bieden. De JGZ

zorgt voor voldoende aanbod om te voorzien in de ondersteuning na signalering van de verloskundig zorgverlener. Voor een effectief prenataal huisbezoek is ketensamenwerking zoals hierboven beschreven onder Kansrijke Start van belang.

Stevig Ouderschap

[Stevig Ouderschap](#) is preventieve zorg we uitvoeren voor gezinnen met een minder makkelijke start. Het programma gaat uit van eigen kracht, eigen behoeften en eigen invulling van het ouderschap van (aanstaande) ouders. Ook biedt het passende individuele begeleiding tijdens huisbezoeken door speciaal daarvoor opgeleide verpleegkundigen. We bieden deze begeleiding totdat het kind 18 maanden oud is. Naar schatting behoort 5 tot 7% van het aantal geboorten per gemeente tot de doelgroep. De JGZ zorgt voor aanbod van 150 nieuwe trajecten per kalenderjaar.

Voorzorg

[Voorzorg](#) is een preventief programma dat de gezondheid en ontwikkelingskansen van jonge kwetsbare moeders en hun kinderen bevordert en bijdraagt aan vermindering van kindermishandeling en huiselijk geweld. Het intensieve

huisbezoekprogramma richt zich op jonge vrouwen die zwanger zijn van hun eerste kind en te maken hebben met een opeenstapeling van (complexe) problemen. Speciaal opgeleide Voorzorgverpleegkundigen van de JGZ voeren dit intensieve begeleidingstraject uit totdat het kind 2 jaar oud is. Naar schatting behoort 0,5 tot 1% van het aantal geboorten per gemeente tot de doelgroep. De JGZ zorgt voor aanbod van 25 nieuwe trajecten per kalenderjaar.

Meer Aandacht Voor Ziekgemelde Leerlingen (MAZL) voortgezet onderwijs

[MAZL](#) is een effectieve methodiek voor de aanpak van ziekteverzuim bij scholieren. School, JGZ (jeugdarts) en gemeente (leerplichtambtenaar) werken samen om problematiek vroegtijdig te herkennen en een passende oplossing te bieden. Het samenbrengen van deze expertises binnen 1 traject zorgt voor een gezamenlijke verantwoordelijkheid waardoor de leerling betere begeleiding krijgt. Dit verkleint de kans op schoolverzuim. MAZL optimaliseert daarmee het welbevinden en de onderwijskansen voor alle jeugdigen. De JGZ zorgt voor voldoende aanbod MAZL-consulten, waarbij de jeugdarts in overleg met de leerling en ouders de gewenste begeleiding of zorg bepaalt.

3.4 Nieuw Digitaal Dossier JGZ

Eind 2026 ronden we de invoering van het nieuwe Digitaal Dossier JGZ (DD JGZ) af. Daarmee zetten we een belangrijke stap naar een toekomstbestendige infrastructuur. Vanaf 2027 is het nieuwe DD JGZ volledig in gebruik. De nadruk ligt op het benutten van nieuwe functionaliteiten binnen het systeem. Ouders en jeugdigen kunnen dan bijvoorbeeld via een beveiligde omgeving makkelijk zelf hun afspraken plannen of wijzigen. Daarnaast krijgt data-gedreven werken een prominente plek in zowel de interne sturing als in de externe samenwerking met gemeenten en ketenpartners. Zo verbeteren we vroegsignalering en onderbouwen we beleidsadvies meer wetenschappelijk (evidence based).

3.5 Ketensamenwerking

De samenwerking in de keten verdiept zich in 2027 verder. We positioneren ons binnen de belangrijkste zorg- en welzijnsallianties, het lokale educatieve kader (LEA) en Trendbreuknetwerken zoals basisstructuur Kansrijke Start en de JOGG-structuur (Gezonde jeugd, gezonde toekomst). We stappen over op een nieuw risicotaxatie-model dat inhoudelijk en technisch beter aansluit op de werkwijze en systemen van ketenpartners. De ketenaanpak overgewicht bij kinderen onder de noemer KeiGezond Limburg zetten we mogelijk voort. Daarnaast investeren we in gezamenlijke monitoring via regionale dashboards, met nadruk op vaccinatiebereidheid en bereik van voor- en vroegschoolse educatie (VVE). Hiermee is actuele data over vaccinatiegraden en VVE-bereik voor elke gemeente makkelijk in te zien.

3.7 Landelijke ontwikkelingen

We vertalen ontwikkelingen uit het AZWA, landelijk vaccinatiebeleid en de Hervormingsagenda Jeugd naar de uitvoeringspraktijk van JGZ. JGZ-professionals zetten we domeinoverstijgend in binnen integrale preventieprogramma's. De personele inzet stemmen we af op de behoeften in de praktijk, door verdere taakdifferentiatie, het toevoegen van nieuwe rollen en functies en het ontwikkelen van andere (digitale en agogische) vaardigheden.

3.8 Arbeidsmarkt

Aanhoudende krapte op de arbeidsmarkt vraagt om blijvende investeringen in instroom, behoud en ontwikkeling van professionals. In 2027 koppelen we het thema vitaliteit nadrukkelijk aan duurzame inzetbaarheid en aantrekkelijk werkgeverschap. De focus ligt op investeringen in professionalisering, leiderschap en uitbreiding van de opleidingscapaciteit.

Conce



2026: De uitvoering staat zwaar onder druk

Budgetplafond sinds 2020

In 2019 stelde het Algemeen Bestuur van de GGD een budgetplafond vast voor Veilig Thuis voor 2020 en verder. Het aantal adviezen en meldingen neemt jaarlijks toe en de complexiteit van de casuïstiek wordt groter. Alles wijst erop dat deze ontwikkeling zich richting 2027 onverminderd voortzet. Het onderwerp GIA staat hoog op de maatschappelijke en politieke agenda en er is veel aandacht voor bijvoorbeeld femicide en kindermishandeling.

Forse toename aantal meldingen

Het [landelijk beeld](#) dat het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) schetst, laat zien dat er sinds 2022 ongeveer 10 procent meer meldingen binnen komen en 28 procent meer adviesaanvragen. Bij Veilig Thuis Zuid-Limburg is vooral een forse stijging van het aantal meldingen te zien. Van 2022 tot en met 2025 zien we een stijging van ruim 23 procent bij het aantal meldingen van huiselijk geweld. Zo ging het bijvoorbeeld in 2025 om een forse stijging van 10,3 procent naar in totaal 5.224 meldingen.

Complexiteit problemen neemt toe

Onderzoek laat zien dat het bij kindermishandeling en huiselijk geweld gaat om complexe en hardnekkige problematiek. Zo toont [onderzoek](#) van het Verwey-Jonker Instituut aan dat geweld een complex en hardnekkig probleem is dat een lange adem vergt om het op te lossen. Als het gaat om meldingen bij Veilig Thuis dan is er bijna

altijd sprake van complexe en meervoudige problematiek. Vaak is op verschillende levensdomeinen iets aan de hand én is sprake van geweld. Wanneer bijvoorbeeld sprake is van verslavingsproblematiek en financiële zorgen, moeten deze problemen opgelost zijn om te kunnen spreken over het duurzaam doorbreken van de spiraal van geweld. De sleutel voor rust en het doorbreken van de spiraal van geweld ligt vaak op andere domeinen waarvoor Veilig Thuis niet verantwoordelijk is. Dat betekent dat er veelal meerdere ketenpartners betrokken zijn die vanuit verschillende (wettelijke) kaders handelen en zich richten op onderdelen van het probleem en dat er ook sprake is van hermeldingen.

Druk op medewerkers Veilig Thuis neemt toe

De werkdruk ging in 2025 gepaard met een hoog ziekteverzuim én met een meer dan gemiddeld verloop van (ervaren) medewerkers. Ervaring leert dat de instroom van nieuwe medewerkers een intensief inwerkprogramma vereist. Dit duurt ongeveer 1 jaar. Dit zorgt ervoor dat (natuurlijk) verloop niet 1-op-1 opgevangen kan worden, waardoor de druk op de ingewerkte medewerkers verder toeneemt.

Afschalen expertisecentrum

De inzet van het expertisecentrum werd in 2025 afgeschaald vanwege de beschreven problematiek van wachtlijsten. Hierdoor stagneert de ketensamenwerking en preventieve inzet van Veilig Thuis in het voorliggend veld. Dit is een onwenselijke situatie.

Wachtlijst

Deze situatie veroorzaakte de afgelopen jaren een hoge druk op de uitvoering. Met gelijkblijvend budget en formatie moesten we meer en complexere meldingen afhandelen. Hierdoor ontstond een wachtlijst. In 2025 werd een extern bureau ingezet om Veilig Thuis te helpen. Deze hulp loopt door in 2026.

4.1 Duurzaam perspectief is essentieel: budgetverhoging

Om de wettelijke taak adequaat te blijven uitvoeren, is structurele versterking noodzakelijk. In 2025 onderzochten we wat daarvoor nodig is. Het bleek dat het essentieel is dat we de formatie van Veilig Thuis 2026 stapsgewijs verhogen met 7 fte en in 2027 met nog eens 7 fte. Met deze structurele uitbreiding kan Veilig Thuis in 2027 op eigen kracht het werk oppakken. Ook wordt het daardoor mogelijk om de rol als expertisecentrum weer te vervullen naar behoefte van onze regio en meer deel te nemen aan regionale pilots rond de Regiovisie GIA.

4.2 Uitvoering wettelijke taken

Veilig Thuis voert de volgende taken uit vanuit de Wmo:

- Adviseren over en aannemen van meldingen
- Onderzoeken of sprake is van geweld in afhankelijkheidsrelaties
- Stellen van veiligheidsvoorwaarden om (acuut) onveilige situaties direct te stoppen
- In gang zetten van vervolgstappen zoals overdracht naar vrijwillige ondersteuning, informeren van de Raad voor de Kinderbescherming en/of melding doen bij de politie
- Monitoren van veiligheid en herstel van schade bij betrokkenen.

4.3 Expertisecentrum

Veilig Thuis beschikt over veel kennis en expertise op een breed terrein van GIA. Met een structurele uitbreiding van formatie kan Veilig Thuis vanaf 2027 stap voor stap meer betekenen als expertisecentrum in de regio, met en voor de ketenpartners. Hiermee vergroten we de focus op de beweging naar de voorkant. Preventie krijgt dan meer impact. Denk hierbij aan betere signalering, voorlichting op scholen, bij kinderopvang en bij sportverenigingen, training van zorgprofessionals, met jeugdconsulenten mee op huisbezoek gaan en een nauwere samenwerking met andere (jeugd)professionals. De urgentie van delen van expertise blijkt ook uit de tweejaarlijkse informatiedagen van Veilig Thuis die succesvol en drukbezocht worden.

Hoe eerder gesignaleerd en geïntervenieerd wordt in geval van GIA, hoe eerder grotere problemen voorkomen worden. Dit is een breed gedragen beeld. Daardoor verminderd naar verwachting ook het aantal hermeldingen. De focus op preventie en de inzet als expertisecentrum, versterkt de samenwerking in de keten verder en vergroot de kennis bij partners. Hierdoor kunnen problemen worden voorkomen.



4.4 Midden in de (netwerk)samenwerking

Ook landelijke ontwikkelingen beïnvloeden de uitvoering van Veilig Thuis in 2027. In opdracht van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) en de ministeries van J&V en VWS wordt al enige jaren gewerkt aan een nieuw stelsel voor jeugd- en gezinsbescherming. Het huidige stelsel wordt als te complex en versnipperd ervaren. Het concept 'Toekomstscenario Kind- en Gezinsbescherming' bevat een wijziging waarin eenvoud, gezinsgericht werken, rechtsbescherming en leren centraal staan. Veilig Thuis volgt dit proces actief. De Regiovisie GIA sorteert ook voor op dit toekomstscenario.

4.5 Handle with Care

'Handle with Care' is een maatwerktaak binnen de Regiovisie GIA. Het is een praktijkgerichte samenwerkingsaanpak in het primair en voortgezet onderwijs waarbij Veilig Thuis, politie, scholen en leerplichtorganisaties samenwerken om kinderen die thuis geweld meemaken snel steun te bieden. Wanneer de politie wordt ingezet bij een geweldsincident waar kinderen bij betrokken zijn, ontvangt Veilig Thuis een signaal. Na een beoordeling leidt Veilig Thuis het signaal door naar de betreffende school, zodat het kind de volgende schooldag(en) extra aandacht en ondersteuning krijgt. In 2027 passen we deze aanpak toe in heel Zuid-Limburg.

4.7 Aanpak Voorkoming Escalatie

Op Limburgse schaal zetten we concrete stappen om dreigende escalerende situaties te voorkomen, te beperken en te beëindigen. Hiervoor is een landelijk model ontwikkeld dat elders zijn waarde heeft bewezen. Dit is het Actief Veiligheids Escalatiemodel (AVE-model). Binnen de Regiovisie werken we aan de Limburgbrede uitrol van het AVE-model. Veilig Thuis volgt deze ontwikkelingen op de voet.



4.8

Begroting Veilig Thuis

Staat van Baten en Lasten	Totaal
Baten	
Bijdragen gemeenten	9.812.841
Tarieven gemeenten	-
Plusproducten gemeenten	-
Bijdragen centrumgemeenten	1.367.000
Bijdrage Rijk/Provincies	-
Overige bijdrage	25.000
Onvoorzien	-
Incidentele opbrengsten	-
Totale baten	11.204.841
Lasten	
Personeelslasten	9.031.000
Huisvestingslasten	412.000
Afschrijvingslasten	-
Rente- en bankkosten	-
Beheers- en adm. lasten	134.000
Lasten vervoermiddelen	-
Lasten automatisering	119.000
Lasten medische middelen	-
Lasten uitvoering derden	-
Onvoorzien	-
Incidentele lasten	-
Totale lasten	9.696.000
Saldo baten en lasten	1.508.841
Toevoeging aan reserve	-
Onttrekking aan reserve	-
Resultaat*	1.508.841

* Het resultaat dient ter dekking van de overhead.

Colofon

Heeft u vragen? Neem dan contact op met
Team Communicatie, GGD Zuid-Limburg.

Vormgeving

Van Hulzen Communicatie

In opdracht van

Directie & Bestuursbureau en Team Communicatie,
GGD Zuid-Limburg

© Copyright 2026



Dagelijks bestuur GGD Zuid Limburg
Postbus 33,
6400 AA Heerlen

Datum 2 juni 2026
Uw kenmerk
Ons kenmerk

Onderwerp Zienswijze gemeente Brunssum
begrotingswijziging 2026 en
ontwerpbegroting 2027 GGD Zuid Limburg

Geacht bestuur,

Op 31 maart 2026 hebben wij onder meer de begrotingswijziging 2026 met betrekking tot Veilig Thuis en de ontwerpbegroting 2027 van u ontvangen ten behoeve van het kenbaar maken van een zienswijze door de gemeenteraad. De gemeenteraad van Brunssum heeft op 2 juni 2026 haar zienswijze vastgesteld.

Zienswijze gemeenteraad

De gemeenteraad van Brunssum heeft kennisgenomen van de jaarstukken 2025, de begrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027 van de GGD Zuid-Limburg. Wij danken het bestuur voor de zorgvuldige totstandkoming en de heldere toelichting op de inhoudelijke keuzes en de financiële consequenties.

Wij onderschrijven de ingezette koers die in de ontwerpbegroting 2027 wordt voortgezet, gericht op het realiseren van de regionale gezondheidsambities via de Trendbreukaanpak en het bredere regionale gezondheidsbeleid. Deze koers sluit goed aan bij zowel de regionale als lokale ambities van de gemeente Brunssum op het gebied van gezondheid en preventie. Daarbij achten wij het van belang dat ontwikkelingen binnen GALA, IZA en AZWA goed op elkaar worden afgestemd en waar mogelijk worden samengevoegd.

Wij realiseren ons dat het realiseren van deze ambities vraagt om langjarige inzet en structurele investeringen van gemeenten en de GGD Zuid-Limburg. Tegelijkertijd staan gemeenten de komende jaren voor aanzienlijke financiële uitdagingen. Dit vraagt om een zorgvuldige fasering van beleid en uitgaven en om blijvende aandacht voor doelmatigheid en uitvoerbaarheid.

Telefoon
(045) 527 85 55
E-mail
gemeente@brunssum.nl
Website
www.brunssum.nl

Postadres
Postbus 250
6440 AG Brunssum
Bezoekadres
Lindeplein 1
6444 AT Brunssum

Bankgegevens
IBAN NL68BNGH0285001523
t.n.v. Gemeente Brunssum
KVK-nummer
14129999

Begrotingswijziging 2026 – Veilig Thuis

Wij begrijpen en onderschrijven de noodzaak van de voorgestelde begrotingswijziging 2026 voor Veilig Thuis. De uitbreiding van de formatie is nodig om de wettelijke taak goed te blijven uitvoeren en om wachttijden, escalaties en overbelasting van medewerkers te voorkomen. Tegelijk hechten wij er groot belang aan dat deze uitbreiding hand in hand gaat met verbetering van de werkwijze en versterking van de samenwerking binnen de keten. Een structurele oplossing vraagt niet alleen om extra capaciteit, maar ook om een effectievere en meer preventieve aanpak. Wij verwachten daarom dat de GGD de gemeenten actief blijft informeren over de voortgang en resultaten van het onderzoek naar en de versterking van de ketensamenwerking en werkwijze binnen Veilig Thuis.

Wij constateren hierbij dat:

- € 500.000 uit het positieve resultaat 2024 is toegevoegd aan een bestemmingsreserve voor Veilig Thuis zonder dat hiervoor een concreet uitvoeringsplan is vastgesteld, en dat deze reserve tot op heden niet is ingezet;
- ook uit het verwachte positieve resultaat over 2025 nieuwe bestemmingsreserves (onder meer JGZ) worden gevormd, terwijl concrete plannen hiervoor nog ontbreken;
- dat een compact en integraal plan van aanpak Veilig Thuis 2026–2027 ontbreekt, waarin maatregelen, beoogde resultaten en inzet samenhangend zijn uitgewerkt én waarin wordt aangegeven hoe toekomstige verdere formatie-uitbreiding zoveel mogelijk kan worden voorkomen.
- Overall missen wij vastgesteld beleid rondom de reserves (b-reserves + algemene reserve).

Begroting 2027 en vooruitblik

Wij geven de GGD Zuid-Limburg nadrukkelijk mee om in de verdere uitwerking van de begroting en het komende meerjarenbeleidsplan 2028-2031 rekening te houden met het zogenoemde -verschoven-ravijnjaar 2028. Gemeenten worden de komende jaren geconfronteerd met aanzienlijke financiële uitdagingen. Dit vraagt om tijdige strategische afwegingen en scherpe, weloverwogen keuzes.

Wij verzoeken de GGD daarom om reeds in deze fase vooruit te kijken en kritisch te bezien:

- welke activiteiten en beleidsinzetten essentieel en onvermijdelijk zijn;
- waar bijstelling, fasering of afschalen mogelijk is;
- en op welke onderdelen met een beperktere inzet toch het beoogde maatschappelijke effect kan worden gerealiseerd.

Een dergelijke benadering helpt gemeenten en de GGD om ook op langere termijn samen financieel en inhoudelijk in balans te blijven.

Voorwaarden

De gemeenteraad van Brunssum stemt in met de begrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027, onder de voorwaarde dat in de loop van dit jaar aan het Algemeen Bestuur van de GGD Zuid-Limburg ter vaststelling worden aangeboden:

1. Concrete en beknopte plannen voor de bestemmingsreserves Forensische Geneeskunde MAZ, Digitaal Cliëntdossier JGZ, Risicotaxatie JGZ (te vormen uit het positieve resultaat 2025) en de bestemmingsreserve Veilig Thuis (gevormd uit het resultaat 2024);
2. Een beknopt en integraal plan van aanpak Veilig Thuis 2026–2027, waarin duidelijk wordt hoe met de extra middelen in 2026 en 2027 de problematiek wordt aangepakt, preventiever wordt gewerkt en toekomstige formatie-uitbreiding zoveel mogelijk wordt voorkomen.

3. Een eerste aanzet voor spelregels rondom het aanleggen en aanwenden van zowel de algemene als de bestemmingsreserves.

Met deze voorwaarden willen wij borgen dat middelen transparant, doelgericht en effectief worden ingezet en dat gemeenten tijdig kunnen bijsturen waar nodig. Dit achten wij noodzakelijk voor een verantwoorde financiële en inhoudelijke koers in de komende jaren.

Wij verwachten van u dat bovengenoemde suggesties en randvoorwaarden worden meegenomen in de afwegingen voor de komende beleidsperiode 2028-2031.

Bel of mail gerust als u nog vragen heeft

Neem in dit geval contact op met de heer H. ter Haar (06-31044936 of hennie.ter.haar@Brunssum.nl). De gemeente Brunssum kan u het beste van dienst zijn als u hierbij het zaaknummer vermeldt.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

Het college van burgemeester en wethouders van Brunssum,

burgemeester

gemeentesecretaris

Betreft de 15e begrotingswijziging 2026 inzake GR GGD-VT 1e begrotingswijziging

UITGAVEN				INKOMSTEN			
progr	taak veld	omschrijving	bijstelling 13e begr. wijz. 2026	progr	taak veld	omschrijving	bijstelling 13e begr. wijz. 2026
		GEWONE DIENST				GEWONE DIENST	
3	622	Sociaal domein		3	622	Sociaal domein	
		Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	36.027			Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	
		Subtotaal	36.027			Subtotaal	0
11	0.8	Algemene dekkingsmiddelen		11	0.8	Algemene dekkingsmiddelen	
		Overige baten en lasten	-36.027			Overige baten en lasten	
		Subtotaal	-36.027			Subtotaal	0
		Totaal	0			Totaal	0

Gemeenschappelijke Regeling GGD

1. BEGROTING GR

	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting 2026	Ontwikkelingen waar GR <u>geen</u> invloed op heeft (o.a. indexering, CAO, Rijksbijdragen en wetgeving):	Ontwikkelingen waar GR <u>wel</u> invloed op heeft (nieuw beleid of andere niet standaard aanpassingen)	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting 2027	% stijging t.o.v. vorige begroting
Bedragen (x €1.000)	€ 54.819	€ 8.236		€ 63.055	+15,02%
Toelichting	Jaarschijf 2027 uit begroting GR 2026	Effect indexering, CAO, externe inhuur en versterking formatie Veilig Thuis volgens apart AB-besluit.			

2. GEVOLGEN BRUNSSUM

Impact op bijdrage Brunssum	de bijdrage van Brunssum ¹ neemt in 2027 toe/af met:	€ 143 (x €1.000) 6,77 %	Totale Bijdrage Brunssum 2027 € 2.248 (x €1.000)
-----------------------------	--	----------------------------	--

Zienswijze vorig jaar	<p>Zienswijze gemeenteraad (vorig jaar)</p> <p>De gemeenteraad van Brunssum heeft kennisgenomen van de ontwerpbegroting 2026 en de jaarstukken 2024 van de GGD-ZL. Dank voor de zorgvuldige totstandkoming en de heldere toelichting op inhoud en financiën. Zoals bekend staat het jaar 2026 voor gemeenten in het teken van het zogeheten ravijnjaar, met forse financiële uitdagingen voor gemeenten. In dat kader hebben wij als gemeente, evenals andere Zuid-Limburgse gemeenten, in 2024 -in het traject van de ontwerpbegroting 2025- de oproep gedaan aan alle gemeenschappelijke regelingen om te streven naar een structurele bezuiniging van 5% vanaf 2026.</p> <p>Wij constateren dat de GGD-ZL dit signaal serieus heeft opgepakt en een intensief traject heeft doorlopen om mogelijke bezuinigingsrichtingen te verkennen. Daarbij is duidelijk geworden dat een aanvullende gemeentelijke</p>
-----------------------	---

¹ ten opzichte van het in onze meerjarenraming 2027 –2029 opgenomen bedrag voor de gemeentelijke bijdrage voor de GR voor 2027

	<p>bezuiniging op dit moment niet verantwoord is. De onderbouwing die u hiervoor aandraagt, onderschrijven wij nadrukkelijk:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De GGD ZL wordt geconfronteerd met landelijke bezuinigingen van 20% op Rijks- en projectmiddelen, die een substantieel deel van de begroting raken. • De financiële druk komt bovenop eerdere taakstellingen die al hebben geleid tot structurele bezuinigingen, onder andere binnen de JGZ. • Een verdere bezuiniging zou direct gevolgen hebben voor essentiële taken, zoals Veilig Thuis (met al bestaande wachtlijsten), infectieziektebestrijding (o.a. dalende vaccinatiegraad) en inzet op gezondheidspreventie. • Uit een benchmark met andere GGD-en blijkt dat de GGD-Zuid-Limburg al sober en efficiënt is georganiseerd. Verdere besparingen zouden de uitvoering van wettelijke en maatschappelijke taken ondermijnen. • De inzet op preventie in het kader van Trendbreuk, Jeugd, IZA en GALA is niet alleen urgent gezien de grote gezondheidsachterstanden in de regio, maar levert op langere termijn ook maatschappelijk en financieel rendement op. <p>De gemeenteraad van Brunssum onderkent dat er in het huidige stelsel en onder de huidige omstandigheden geen verantwoorde ruimte is voor extra bezuinigingen. Tegelijkertijd spreken wij nadrukkelijk de verwachting uit dat de GGD ook de komende jaren kritisch blijft monitoren of er zich mogelijkheden voordoen om de organisatie verder te optimaliseren en doelmatiger te opereren, zonder afbreuk te doen aan de kwaliteit en continuïteit van de dienstverlening.</p> <p>Vanuit die verantwoordelijkheid en op basis van de onderliggende analyse geven wij met vertrouwen een positieve zienswijze af op de ontwerpbegroting 2026.</p>
--	---

<p>Terugblik bezuinigingsopgave 5% n.a.v. brief college 2 juli 2024</p>	<p>In de vorige begroting 2026 is de gevraagde bezuiniging van 5% volledig/deels niet verwerkt</p>	<p>Toelichting: <kort lichten hoe de GR de bezuinigingsopgave (deels) heeft verwerkt in de begroting 2026 of waarom de GR de bezuinigingsopgave niet heeft verwerkt.</p> <p>Op 2 juli 2024 heeft uw college – en de meeste Parkstadgemeenten en diverse Zuid-Limburgse gemeenten- een brief gestuurd aan alle GR-en met daarin de opdracht om de uitgaven dusdanig bij te stellen dat dit zou resulteren in een structurele verlaging van de gemeentelijke bijdrage vanaf</p>
---	---	--

		<p>2026, waarbij is uitgegaan van een structurele taakstelling van minimaal 5% (Djumazaak 202425104).</p> <p>Bij de totstandkoming van de begroting 2026 heeft GGD ZL dit signaal serieus opgepakt en alle bezuinigingsrichtingen verkent in samenspraak met de gemeentelijke vertegenwoordigers, zowel ambtelijk als bestuurlijk. Na een grondige analyse is duidelijk geworden dat een aanvullende gemeentelijke bezuiniging, boven op de landelijke kortingen waarmee de GGD geconfronteerd wordt, niet verantwoord is zonder grote consequenties voor onder meer de wachttijd met risico's bij Veilig Thuis, de dalende vaccinatiegraad en de arbeidsmarkttekorten. Daarnaast wordt volop ingezet op preventie én de beweging van zorg- naar sociaal domein / voorliggende veld op de beleidsterreinen trendbreuk-GALA-IZA, jeugdhulp, WMO voorzieningen en participatie. Terreinen waarin de GGD ZL, mede namens onze gemeente, deels als partner, coördinator of uitvoerder betrokken is. Er is dezerzijds onderkend dat er in het huidige bestel en onder huidige omstandigheden geen verantwoorde ruimte is voor extra bezuinigingen.</p>
--	--	---

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d. : 21 april 2026
Registratiekenmerk : 202660178
Zaaknummer : 202660178
Afdeling opsteller : Maatschappelijke ontwikkeling
Bereikbaar onder : +31631044936, hennie.ter.haar@brunssum.nl
Portefeuillehouder : Jaimy van Dijk
Raadsvergadering d.d. : 2 juni 2026
Uiterlijke datum : 2 juni 2026

Aan de raad,

1. Onderwerp

Ontwerpbegroting 2027, 1e begrotingswijziging GGD ZL 2026 en jaarrekening 2025 gemeenschappelijke regeling GGD ZL.

2. Uitgangssituatie (WAAROM?)

a. Aanleiding

Voor de uitvoering van gemeentelijke taken in het kader van onder meer de wet publieke gezondheid, wet maatschappelijke ondersteuning en de wet op de lijkbezorging is gekozen voor een publiekrechtelijke samenwerking in Zuid-Limburg, waarbij een zelfstandige organisatie (GGD-ZL) is opgericht die voor de 16 ZL gemeenten taken uitvoert. Deze publiekrechtelijke samenwerking is gebaseerd op een gemeenschappelijke regeling (GR). Bij het overdragen van bevoegdheden naar een GR is het gevolg dat een gemeentelijk bestuur meer op afstand staat en minder invloed kan uitoefenen dan bij taken in eigen beheer.

Het Dagelijks Bestuur (DB) van de GGD ZL zendt jaarlijks uiterlijk 30 april de (voorlopige) jaarrekening over het afgelopen jaar en de ontwerpbegroting voor het komende jaar toe aan de raden van de deelnemende gemeenten. De (voorlopige) jaarrekening wordt enkel ter kennisname aangeboden aan de raad. In juli volgt meestal de definitieve en vastgestelde jaarrekening.

Bij brief van 31 maart jl. heeft de GGD-ZL de begrotingswijziging 2026, de begroting 2027 alsmede de jaarstukken 2025 aangereikt. Zie bijlage 1 (doc.nr. 202660266).

De raad heeft binnen twaalf weken na verzending van de ontwerpbegroting door het DB de wettelijke mogelijkheid om zijn wensen en bedenkingen ten aanzien van de ontwerpbegroting kenbaar te maken door het indienen van een zienswijze. De raad is niet bevoegd de ontwerpbegroting goed te keuren. Het DB van de GGD reageert voor vaststelling van de begroting door het AB schriftelijk én gemotiveerd op de ingediende zienswijze door de raad. Het AB stelt vervolgens de begroting vast.

Brief college 2 juli 2024: verzoek structurele taakstelling 5%

Op 2 juli 2024 heeft uw college – en de meeste Parkstadgemeenten en diverse Zuid-Limburgse gemeenten – een brief gestuurd aan alle GR-en met daarin de opdracht om de uitgaven dusdanig bij te stellen dat dit zou resulteren in een structurele verlaging van de gemeentelijke bijdrage vanaf 2026, waarbij is uitgegaan van een structurele taakstelling van minimaal 5% (Djumazaak 202425104).

Bij de totstandkoming van de begroting 2026 heeft GGD ZL dit signaal serieus opgepakt en alle bezuinigingsrichtingen verkent in samenspraak met de gemeentelijke vertegenwoordigers, zowel ambtelijk als bestuurlijk. Na een grondige analyse is duidelijk geworden dat een aanvullende gemeentelijke bezuiniging, boven op de landelijke kortingen waarmee de GGD geconfronteerd wordt, niet verantwoord is zonder grote consequenties voor onder meer de wachttijd met risico's bij Veilig Thuis, de dalende vaccinatiegraad en de arbeidsmarkttekorten. Daarnaast wordt volop ingezet op preventie én de beweging van zorg- naar sociaal domein / voorliggende veld op de beleidsterreinen trendbreuk-GALA-IZA, jeugdhulp, WMO voorzieningen en participatie. Terreinen waarin de GGD ZL, mede namens onze gemeente, deels als partner, coördinator of uitvoerder betrokken is. Er is dezerzijds onderkend dat er in het huidige bestel en onder huidige omstandigheden geen verantwoorde ruimte is voor extra bezuinigingen.

In dit voorstel worden de jaarstukken 2025, de begrotingswijziging 2026 alsmede begroting 2027 van GGD-ZL uiteengezet.

b. Huidige situatie/probleemstelling

Het Dagelijks Bestuur van de GGD-ZL biedt de gemeenteraden van de bij de gemeenschappelijke regeling aangesloten gemeenten de gelegenheid om een zienswijze in te dienen over de begrotingswijziging 2026 en de begroting 2027. Tevens zijn ter informatie de jaarstukken 2024 aangereikt.

3. Gewenste situatie (WAT?)

a. Wat willen we bereiken?

Uw gemeenteraad de gelegenheid te geven een zienswijze te geven op de Ontwerpbegroting 2027 en de begrotingswijziging 2026, zodat deze zienswijze betrokken kan worden bij de definitieve besluitvorming door het AB op 8 juli 2026.

b. Kaders

1. traject tot dusverre

De ontwerpbegroting 2027 en 1^e begrotingswijziging 2026 zijn in de vergadering van het DB op 30 maart 2026 behandeld. De ontwerpbegroting 2027 en de begrotingswijziging 2026 is ontvangen bij brief van 31 maart 2026. De raad kan tot en met 31 mei 2026 een zienswijze indienen tegen zowel de ontwerpbegroting 2027 alsmede 1^e begrotingswijziging 2026. Het AB stelt de begroting 2027 en de 1^e begrotingswijziging 2026 vast op 8 juli 2026.

2. rol/ bevoegdheden college van B en W

Het college adviseert de raad over het wel of niet afgeven van een zienswijze.

3. algemene beleidskaders (landelijk/ provinciaal/ lokaal)

Wet publieke gezondheid (Wpg)

Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo)

Wet op de lijkbezorging

Wet gemeenschappelijke Regelingen (WGR)

Gemeenschappelijke Regeling GGD Zuid Limburg

Kadernota 2027 GGD Zuid Limburg

Het regionale gezondheidsbeleid 'Zuid springt eruit: Zuid-Limburg zet nieuwe trend in gezondheid'

Het meerjarenbeleidplan 2024-2027 GGD Zuid Limburg

Regioplan IZA-GALA

4. past het voorstel in de strategische visie/relatie met uitvoeringsagenda?

Het programma en de activiteiten van de GGD ZL passen in het Koerskompas en de uitvoeringsagenda.

5. relatie met programmabegroting/ financiële gevolgen

Jaarrekening 2025

Het resultaat 2025 van de programmalijnen GGD, JGZ en VT is als volgt:

GGD	€ 1.642.058
JGZ	€ 687.458
Veilig Thuis (VT)	€ - 164.675
Totaal	€ 2.164.841

De jaarrekening van de GGD-ZL kent een positief resultaat van € 2.164.841. Binnen het onderdeel GGD is dit een resultante van een aantal incidentele meevallers en verschuivingen in de uitgaven.

Bij het onderdeel JGZ was sprake van diverse incidentele meevallers die de tegenvallers overtreffen, zoals de lagere overheadkosten. Dit is toe te rekenen aan niet begrote dekking uit projecten en lagere automatiseringskosten.

Bij Veilig Thuis (VT) is het negatieve resultaat te verklaren door de hoge kosten van inhuur derden voor het wegwerken van de achterstanden en wachtlijsten.

Het AB heeft 15 april jl. besloten tot volgende resultaatsbestemming 2025:

- Het positieve resultaat van de programmalijn GGD € 1.642.058 voor € 758.057 te doteren aan de bestemmingsreserves Forensische Geneeskunde en COVID19, € 377.217 in te zetten voor de verdeling programmaresultaat en € 479.784 te retourneren aan de deelnemende gemeenten; (*aandeel Brunssum = € 22.012 (710001/443302)*).
- Het positieve resultaat van de programmalijn JGZ € 687.458 voor € 900.000 te doteren aan de bestemmingsreserves digitaal cliënt dossier en JGZ taxatiemethode en € -212.542 te gebruiken vanuit de verdeling programmaresultaat GGD.
- Het negatieve resultaat van de programmalijn VT € -164.675 af te boeken op het restant verdeling programmaresultaat GGD.

Per saldo ontvangen de deelnemende gemeenten een bedrag van € 479.784 over 2025 retour. Voor Brunssum betekent dit een totale restitutie van € 22.621, te verantwoorden met de 2^e berap 2026.

Begrotingswijziging 2026

De 1^e begrotingswijziging 2026 in verband met de uitbreiding van 7 fte bij VT leidt tot een hogere bijdrage voor Brunssum voor 2026 aan GGD ZL van € 36.027 en een aanpassing van de gemeentebegroting 2026 via de 15^e begrotingswijziging 2026. Zie in bijlage 7 (doc.nr. 202660481).

Ontwerpbegroting 2027:

De ontwerpbegroting 2027 leidt tot een bijdrage voor Brunssum voor 2027 van € 2.247.688 aan GGD ZL. Dit betreft een stijging van € 142.536 (6,7%) ten opzichte van het in onze meerjarenraming 2027 –2029 opgenomen bedrag voor de gemeentelijke bijdrage aan GGD ZL voor 2027. De stijging zit voornamelijk in de doorrekening van de extra fte bij VT, effect indexering en CAO.

Onderdeel begroting GGD	Begroting GGD (deel Brunssum)	Kostenplaats Brunssum	Begroting Gemeente Brunssum	Vershil bij te ramen via begrotingsbeeld 2027
Algemene dekkingsmiddelen	€ 70.365	710001/443302	€ 68.911	€ 1.454
Gezondheid en maatschappelijke participatie	€ 37.720	710001/443302	€ 36.941	€ 779
Kennis en Innovatie	€ 252.359	710001/443302	€ 247.146	€ 5.213
Seksuele gezondheid, infectieziekten en milieu	€ 210.246	710001/443302	€ 205.903	€ 4.343
Toezicht Wmo	€ 6.615	710001/443302	€ 6.478	€ 137
Totaal GGD	€ 577.305		€ 565.379	€ 11.926
Veilig Thuis	€ 497.678	622001/443820	€ 417.308	€ 80.370
Totaal Veilig Thuis	€ 497.678		€ 417.308	€ 80.370
JGZ 0-18 jr.	€ 1.062.989	710001/443820	€ 994.650	€ 68.339
Index JGZ 2025	€ 10.706	710001/443820	€ 32.973	€ -22.267
Index JGZ voorlopig 2027	€ 51.113	710001/443820	€ 21.354	€ 29.759
Effect aantal jeugdige	€ -14.357	710001/443820	€ 14.012	€ -28.369
Rijksvaccinatie frequentie	€ 62.237	710001/443820	€ 59.459	€ 2.778
Totaal JGZ	€ 1.172.688		€ 1.122.448	€ 50.240
Totaal GGD 2025	€ 2.247.671		€ 2.105.135	€ 142.536

c. Argumenten en overwegingen

Kerntaken

De GGD Zuid-Limburg is een Gemeenschappelijke Regeling (GR), die is ingesteld door de 16 gemeenten in Zuid-Limburg. Gemeenten hebben de wettelijke taak om de lokale publieke belangen op het gebied van publieke gezondheid te behartigen. Gemeenten bepalen het gezondheidsbeleid en voeren hierop regie. De GGD Zuid Limburg beschermt, bewaakt en bevordert de gezondheid van alle Zuid-Limburgers met speciale aandacht voor mensen in een kwetsbare positie. Daarmee draagt de GGD-ZL bij dat iedereen, van jong tot oud, actief kan deelnemen aan onze samenleving.

De GGD-ZL kent drie programma's: Geneeskundige Gezondheidsdienst (GGD), Jeugdgezondheidszorg (JGZ) en Veilig Thuis (VT). De taken van de GGD staan beschreven in het dienstverleningspakket en hebben een wettelijke grondslag in de Wet publieke gezondheid, de Wet ambulancezorg en de Wet maatschappelijke ondersteuning.

De GGD Zuid-Limburg (GGD-ZL) adviseert gemeenten, levert data en kennis, verbindt partijen en is aanjager van processen die moeten leiden tot een betere gezondheid van de Zuid-Limburgers. Ook zorgt de GGD-ZL voor de uitvoering van de wettelijke taken uit de Wet publieke gezondheid en aanvullende taken die door de gemeenten aan de GGD-ZL zijn opgedragen. Bij de GGD-ZL is het programmamanagement van Trendbreuk ondergebracht. Het programma Trendbreuk is een overkoepelend programma waarin vanaf 20218 in Zuid

Limburg de krachten gebundeld worden. Doel hiervan is om in 2030 een kwart van de achterstanden ten opzichte van de rest van Nederland ingelopen te hebben.

Jaarrekening 2025

De jaarstukken 2025 worden ter kennisname aangeboden. De accountant heeft ingestemd met de jaarrekening 2025 en deze voorzien van een goedkeurende controleverklaring en een accountantsverslag. De jaarstukken zijn 15 april jl. vastgesteld door het AB van de GGD-ZL. In het jaardocument 2025 is de verantwoording van het hele concern over het kalenderjaar 2025 weergegeven. Zie bijlage 2 (doc.nr. 202660332).

In 2025 is door bestuur van de GGD ZL kritisch gekeken naar de kerntaken in relatie tot de financiële situatie van de gemeenten. In 2025 is met name aandacht besteed aan de situatie bij Veilig Thuis, de doorontwikkeling van de jeugdgezondheidszorg, forensische geneeskunde en het bereik van vaccinaties. Daarnaast heeft de GGD in verschillende (regionale) gremia bijgedragen aan het verbinden van het sociaal domein, zorg en preventie. Hierbij worden de landelijke akkoorden omgezet in regionale én lokale plannen met impact.

Begrotingswijziging 2026

Er liggen 2 begrotingswijzigingen voor.

De 1^e begrotingswijziging heeft betrekking op de ontstane (nood)situatie bij Veilig Thuis (VT). VT is het expertisecentrum en meldpunt voor geweld in afhankelijkheidsrelaties in Zuid Limburg. Deze wettelijke taak is verankerd in de Wet maatschappelijke ondersteuning en maakt vanaf 2015 onderdeel uit van de Gemeenschappelijke Regeling GGD Zuid-Limburg. Bij het opstellen van de begroting 2026 - een jaar geleden - is niet voorzien dat de forse stijging van het aantal meldingen bij VT forse gevolgen zou hebben voor de wachtlijst en de werkdruk van de medewerkers. Binnen VT is een wachtlijst met bijbehorende risico's ontstaan. Hierdoor is er momenteel nauwelijks ruimte voor de inzet van de expertiserol, vernieuwing in de regio, versterking van de preventieve functie van VT. Ook komt de uitvoering en concretisering van de Regiovisie 2024-2031: 'Aanpak geweld in afhankelijkheidsrelaties' onder druk te staan. Op 26 november 2025 heeft het AB gesproken over wat nodig is om de noodsituatie onder controle te krijgen. Uit een onderliggende en onderbouwde berekening blijkt dat hiervoor, ten minste, een structurele uitbreiding van 14 FTE nodig is. Eind 2025/begin 2026 bent u geïnformeerd over deze noodsituatie in een raadsinformatiebrief. Zie bijlage 3: RIB VT (doc.nr. 202660357).

Na een uitgebreid en zorgvuldig proces met het bestuur (DB en AB) van de GGD is de ophoging van de formatie bij Veilig Thuis verwerkt in de begroting. Tegelijkertijd is het proces opgestart om – samen met gemeenten en ketenpartners – het gesprek te voeren en acties uit te zetten om de samenwerking in de keten te verstevigen én het expertisecentrum en de expertiserol van Veilig Thuis te versterken. De resultaten van deze inspanningen (in pilots) worden meegenomen in het nieuwe meerjarenbeleidsplan 2028-2031. Ter informatie is factsheet VT bijgevoegd (bijlage 4. doc.nr. 202660361). De eerste 7 FTE voor 2026 zijn verwerkt in de voorliggende begrotingswijziging 2026, welke thans voor zienswijze aan uw gemeenteraad wordt aangeboden.

De andere begrotingswijziging 2026 GGD ZL betreft een technische aanpassing 2026. Deze heeft betrekking op indexeringen, DUVO middelen, reizigersvaccinaties, JGZ en FDL. Voor gemeente Brunssum is deze aanpassing kostenneutraal. De indexering past binnen onze gemeentebegroting 2026. De overige kosten worden opgevangen via gelden derden, dan wel de gevormde bestemmingsreserves uit het positief resultaat 2025. Deze technische begrotingswijziging is een bevoegdheid van het AB. Derhalve geen traject voor zienswijze.

Ontwerpbegroting 2027

De GGDZL stelt jaarlijks een zo realistisch mogelijke begroting op met daarin de baten en lasten voor het komend kalenderjaar. De algemene uitgangspunten bij de GGDZL voor de begroting zijn in de gemeenschappelijke regeling of besluiten van het Algemeen Bestuur vastgelegd. Voor de periode 2024-2027 hebben gemeenten de beleidsagenda middels een in juli 2023 vastgesteld meerjarenbeleidsplan bepaald. Het regionaal gezondheidsbeleid: 'Zuid springt eruit, Zuid-Limburg zet de nieuwe trend in gezondheid' én het nieuwe gezondheidsbeleid (in concept): 'Gezondheid nu, voor later 2025-20230' zijn hierbij leidende documenten. 2027 is het laatste jaar van het meerjarenbeleidsplan 2024-2027. De begroting 2027 borduurt voort op de eerder ingeslagen weg met de drie programma's: Geneeskundige Gezondheidsdienst (GGD), Jeugdgezondheidszorg (JGZ) en Veilig Thuis (VT). De taken van de GGD staan beschreven in het dienstverleningspakket en hebben een wettelijke grondslag in de Wet publieke gezondheid, de Wet ambulancezorg en de Wet maatschappelijke ondersteuning. In het document 'Begroting 2027 GGD ZL' zijn de verschillende onderdelen uitgewerkt. Zie hiervoor in bijlage 5 (doc.nr. 202660424)

Strategische ontwikkelingen die van invloed zijn op de uitvoering van de kerntaken

In 2027 komen een aantal onderling verbonden opgaven samen voor de GGD-ZL. In 2015 startten we in Zuid-Limburg met de langjarige Trendbreukaanpak en in het nieuwe Aanvullende Zorg- en Welzijnsakkoord (AZWA) worden het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) en het Integraal Zorgakkoord (IZA) verder uitgediept. Eind 2026 wordt dit geconcretiseerd in een nieuw of geüpdatet regioplan Zuid-Limburg. Samen met het regionaal gezondheidsbeleid 2025-2030 'Gezondheid nu, voor later!' en het meerjarenbeleidsplan 2024-2027 vormt dit het kader voor 2027.

Deze akkoorden en nota's vragen om een integrale beweging: van ziekte en zorg naar gezondheid en preventie. Er wordt gebouwd aan een stevige regionale preventie-infrastructuur tussen zorg, sociaal domein en publieke gezondheid.

Specifieke ontwikkelingen die van financiële invloed zijn op de uitvoering van de kerntaken GR

Veilig Thuis

In het domein veiligheid en zorg ontwikkelt zich veel. De uitvoering van de regiovisie Geweld in Afhankelijkheidsrelaties 'Samen sterk, iedereen veilig 2024-2031' vraagt steeds meer inzet. Dit komt doordat het aantal meldingen bij Veilig Thuis en verzoeken om expertise fors toenemen. Dit heeft directe gevolgen voor de uitvoering van Veilig Thuis. Om die reden zit er in de begroting 2027 een budgetverhoging. Zie ook bij begrotingswijziging 2026.

Vaccinaties

Het vaccinatieprogramma is op verzoek van de Gezondheidsraad veranderd. Het concreet doorvoeren van de wijzigingen betekent extra inspanningen voor de uitvoering van de JGZ. Daarvoor zijn voor gemeenten en JGZ-organisaties tijdelijk extra middelen beschikbaar gesteld. Het bedrag van € 75.485 is door de Zuid-Limburgse gemeenten ontvangen via de septembercirculaire 2025 Gemeentefonds en wordt door de GGDZL afgeroepen, om de extra kosten gemoeid met de vaccinatie inspanningen af te dekken.

Forensische geneeskunde

Het wegvallen van de Medische Arrestantenzorg leidt ook in 2027 tot minder inkomsten, terwijl de 24/7 beschikbaarheid van forensisch artsen en verpleegkundigen noodzakelijk blijft. Dit heeft als gevolg dat de financiële dekking van de 24/7 dienstverlening onder druk staat. Er wordt onderzocht hoe meer kostendekkend gewerkt kan worden én het werk interessant te houden voor de professionals.

Landelijk wordt een toekomstbestendiger stelsel voor de uitvoering van de forensische geneeskunde uitgewerkt. Hiervoor is een wijziging van het landelijke stelsel nodig; van een regionaal model, naar een model met landelijke regie per 2027/2028. Een routekaart is in dit kader nog niet bekend. In de begroting 2027 is met deze ontwikkelingen rekening gehouden.

d. Opties en keuze

Uw raad kan besluiten om:

1. een zienswijze in te dienen tegen de ontwerpbegroting 2027 en 1e begrotingswijziging GGD ZL of
2. geen zienswijze in te dienen tegen de ontwerpbegroting 2027 en 1e begrotingswijziging 2026 GGD ZL.

Geadviseerd wordt te kiezen voor optie 1 en gelet op zowel de inhoudelijke als budgettaire ontwikkelingen de komende jaren de voorgestelde zienswijze vast te stellen en deze aan het DB van de GGD ZL te laten toekomen. Verwezen wordt naar bijlage 6 'brief zienswijze' (doc.nr. 202662381).

4. Bijlagen:

1. Aanbiedingsbrief inzake jaardocument 2025, zienswijze begrotingswijziging 2026 en begroting 2027 GGD-ZL (doc.nr. 20260266)
2. Jaaroverzicht 2025 GGD-ZL 'Samen werken aan een gezonde samenleving' (doc.nr. 202660332)
3. RIB VT (doc.nr. 202660357)
4. Factsheet VT (doc.nr. 202660361)
5. Begroting 2027 GGD ZL (doc.nr. 202660424)
6. Zienswijze begrotingswijziging 2026 en begroting 2027 GGD ZL (doc.nr. 202662381)
7. 15^e begrotingswijziging 2026 inzake GR GGD-VT 1^e begrotingswijziging (doc.nr. 20266481)
8. Dashboard (doc.nr. 202660500)

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester

Secretaris

Raadsbesluit

Afdeling : Maatschappelijke ontwikkeling
Registratiekenmerk : 202660178

De raad van de gemeente Brunssum;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 21 april 2026, afdeling Maatschappelijke ontwikkeling;

Besluit:

1. Kennis te nemen van het jaarverslag en jaarrekening 2025 van GGD ZL;
2. Kennis te nemen van de 1e begrotingswijziging GGD ZL 2026 en hiertegen bijgevoegde zienswijze in te dienen;
3. Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2027 van GGD ZL en hiertegen bijgevoegde zienswijze in te dienen;
4. GGD ZL te informeren via bijgevoegde brief met zienswijze (doc.nr. 202662381).
5. Bijgevoegde 15e begrotingswijziging gemeentebegroting 2026 Gemeente Brunssum vast te stellen (doc.nr. 20266481)

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 2 juni 2026

De Raad voornoemd,

Voorzitter

Griffier