



Jaarrekening 2024

ISD Kompas



Jaarrekening 2024

ISD Kompas

Inhoud

1.	<i>Jaarrekening 2024</i>	3
1.1	Samenvatting jaarrekening	3
1.2	Rechtmatigheid en Getrouwheid	4
1.3	Rechtmatigheidsonderzoek	5
1.4	Externe en interne regelgeving en risicoanalyse.....	8
2.1	Totaaloverzicht programma's: raming en realisatie	12
2.2	Detailoverzicht programma arbeidsparticipatie: raming en realisatie	13
2.3	Detailoverzicht programma inkomen gebundeld deel: raming en realisatie	14
2.4	Detailoverzicht programma inkomen niet-gebundeld deel: raming en realisatie.....	16
2.5	Detailoverzicht programma zorg: raming en realisatie	17
2.6	Detailoverzicht programma bedrijfsvoering : raming en realisatie	17
3.	Detailoverzicht programma bedrijfsvoering: verdeling kosten	18
4.	Jaarrekening	20
4.1	Balans.....	20
4.2	Winst- en verliesrekening	22
5.	<i>Overzicht realisatie en voorschot per gemeente</i>	30
6.	<i>Toelichtingen</i>	33
6.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	33
6.2	Toelichting op de balans per 31 december 2024	35
6.3	Wet normering topinkomens (WNT).....	37
7.	<i>Rechtmatigheidsverantwoording</i>	40
7.1	Rechtmatigheidsverantwoording behorende bij jaarrekening 2024 ISD Kompas.....	40
8.	<i>Sisa-bijlage</i>	46
9.	<i>Controleverklaring</i>	53
10.	<i>Vaststelling</i>	56
11.	<i>Overzicht van gebruikte afkortingen</i>	57

1. Jaarrekening 2024

1.1 Samenvatting jaarrekening

Tabel 1: totaalstaat gemeentelijke bijdrage

Recapitulatie ontvangsten gemeentelijke bijdragen begroot versus realisatie								
Ontvangsten: gemeentelijke bijdragen	Bijdr. Kompas		Bijdr. Beekdaelen		Bijdr. Simpelveld		Bijdr. Voerendaal	
	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie
Arbeidsparticipatie	-619.875	-465.018	-320.000	-249.584	-121.375	-94.917	-178.500	-120.517
Inkomen: gebundeld deel	254.598	24.402	487.389	476.736	-176.121	-13.900	-56.670	-438.434
Inkomen: niet-gebundeld deel	0	199.387	0	127.431	0	46.657	0	25.299
Zorg	-2.160.300	-1.841.631	-1.262.700	-1.153.341	-467.800	-345.865	-429.800	-342.425
Bedrijfsvoering	-5.204.750	-4.851.678	-3.397.750	-3.147.638	-934.632	-781.328	-872.368	-922.712
Totaal gemeentelijke bijdrage	-7.730.327	-6.934.538	-4.493.061	-3.946.396	-1.699.928	-1.189.353	-1.537.338	-1.798.789
Verschil begroot en realisatie		-795.789		-546.664		-510.576		261.450

Noot:- is voordelig

Tabel 2: niet uit de verlies en winst blijvende vorderingen van de gemeenten op derden

niet uit de balans blijvende ontvangsten	Bijdr. Kompas	Bijdr. Beekdaelen	Bijdr. Simpelveld	Bijdr. Voerendaal
Verschil begroot en realisatie	-795.789	-546.664	-510.576	261.450
Rijksdeclaratie niet gebundeld deel	0	0	0	0
Eindafrekening 2024	-795.789	-546.664	-510.576	261.450
Uitvoeringskosten TOZO via SISA*	-450	0	0	-450
Afrekening TOZO ontvangsten 2024**	188.086	119.367	43.518	25.201
Afrekening RDK Wet Inburgering***	0			
BTW Compensatie	-346.892	-225.054	-55.865	-65.973
Totaal	-955.045	-652.351	-522.923	220.228

*Buiten de kosten van verstrekkingen in het kader van LO of BK heeft de gemeente recht op een vergoeding per genomen besluit in het kader van de TOZO als tegemoetkoming in de kosten van de uitvoering.

**Ontvangsten op terugvorderingen TOZO levensonderhoud en/of Bedrijfskredieten moeten door gemeenten aan het Rijk worden terugbetaald.

***voorschriften m.b.t. bestedingen inburgering;

<https://www.divosa.nl/publicaties/wet-inburgering-vraag-en-antwoord/wet-inburgering-vraag-en-antwoord#verantwoording>

Noot:- is voordelig

De gewijzigde begroting 2024 vormt de basis voor deze jaarrekening.

Arbeidsparticipatie:

Over het jaar 2024 zien we voor alle onderdelen van arbeidsparticipatie dat we binnen budget zijn gebleven.

Klanten die wij nu nog in het bestand hebben, hebben meestal een (veel) grotere afstand tot de arbeidsmarkt. Ten behoeve van deze groep moet meer tijd en geld ingezet worden om te ontdekken wat zij kunnen en het aantal uren te bepalen dat zij kunnen werken. Na het vinden van een betaalde baan worden werkgever en werknemer vaak ondersteund, de een door het verstrekken van een loonkostensubsidie, de ander via jobcoaching.

Inkomen gebundeld deel:

Voor de gemeenten Beekdaelen en Simpelveld is het resultaat op het BUIG budget over 2024 positief. Dit komt voornamelijk door de stijging van de rijksbijdrage. De gemeente Voerendaal heeft een negatief resultaat op het BUIG budget over 2024. Dit wordt met name veroorzaakt door een stijging van de klantaantallen.

Inkomen niet-gebundeld deel:

Het niet-gebundelde deel bevat enkel nog ontvangsten in het kader van verstrekte Tozo uitkeringen ten behoeve van levensonderhoud of bedrijfskrediet.

Zorg:

De lasten voor het product Zorg zijn in 2024 voor Beekdaelen licht gestegen, maar blijven binnen de begroting. Bij de gemeenten Simpelveld en Voerendaal zien we een daling van de lasten voor het product zorg. Dit wordt met name veroorzaakt door een afname van de kosten voor statushouders.

Bedrijfsvoering:

De realisatie van dit product is ruim binnen de begroting gebleven. Kostenbewustzijn en -reductie, met name met het ravijnjaar in het vooruitzicht, speelt hierbij een grote rol en krijgt steeds meer aandacht.

Financiering

Naast het verbinden van voorwaarden aan financiële beheershandelingen is het noodzakelijk om procedures op te stellen over de rechtmatigheid van uitgaven en het bewaken van de voortgang. De kaderstelling voor de jaarafrekening is vastgelegd in:

- inkoopvoorwaarden;
- beleidsregels inkoop en aanbesteding;
- intern controleplan;
- controleverordening ex artikel 213 gemeentewet;
- aanbestedingsbeleid
- het treasurystatuut;
- Wet Fido;
- de financiële verordening ex artikel 212 gemeentewet;
- het controleprotocol;

Sinds de oprichting is Kompas bezig geweest met de inrichting van een instrumentarium voor treasurymanagement. Treasurymanagement voor kleine publieke organisaties heeft voornamelijk betrekking op het proces van plannen, bewaken en sturen van (toekomstige) geldstromen met als doel:

- de tijdige beschikbaarheid van middelen;
- het optimaliseren van kosten en opbrengsten;
- het beperken van risico's van financiële activa en passiva;
- het handhaven van een solide financiële balanspositie.

Treasury krijgt steeds meer bestuurlijke betekenis. Het belangrijkste punt daarbij is het beperken van risico's door voorwaarden te verbinden aan het aangaan en verstrekken van leningen, het verlenen van garanties en het uitzetten van gelden. Door de beperkte omvang van de geldstromen van Kompas en de gezonde liquiditeitspositie is er weliswaar tot op heden geen sprake van het aangaan en verstrekken van leningen en dergelijke, maar het is toch van belang (en een wettelijk vereiste) dat de kaders zijn vastgesteld.

Naast het voorwaardenscheppend kader om financiële risico's te voorkomen ligt voor kleine organisaties de meerwaarde van treasurymanagement in het managen van geldstromen en het voeren van saldobeleer. De financieringsbehoefte van een organisatie wordt bepaald door ontwikkelingen in de exploitatie en balans. Planning, bewaking en sturing van geldstromen en saldo geschiedt, in overeenstemming met het bepaalde in artikel 7 van het treasurystatuut, aan de hand van een liquiditeitsplanning.

Kompas bezit geen vaste activa en maakt geen gebruik van vaste financieringsmiddelen.

1.2 Rechtmatigheid en Getrouwheid

Vanaf verslagjaar 2023 dient het Dagelijks Bestuur (DB) te rapporteren over de uitgevoerde rechtmatigheidscontroles. Deze rapportage zal samen met de rapportage over de eindejaarscontrole door de accountant plaatsvinden.

Bevindingen zullen worden gespecificeerd naar proces, aard van de fout of onduidelijkheid en bedrag.

Het dagelijks bestuur is verplicht om onrechtmatigheden toe te lichten in de bedrijfsvoeringsparagraaf van het jaarverslag, indien de geconstateerde onrechtmatigheid de verantwoordingsgrens overschrijdt.

Daarom beperkt het DB zich niet alleen tot het geven van een toelichting louter bij het overschrijden van de verantwoordingsgrens. Het DB rapporteert derhalve alle bevindingen omtrent de financiële rechtmatigheid boven de rapportagetolerantie in de paragraaf bedrijfsvoering met een toelichting vanuit haar actieve informatieverstrekking richting het Algemeen Bestuur.

Op grond van artikel 213 van de gemeentewet moeten de accountants van gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen een getrouwheidsonderzoek uitvoeren naar de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit is nader uitgewerkt in het Besluit accountantscontrole

decentrale overheden (BADO). Dit besluit geldt onverkort ook voor gemeenschappelijke regelingen. De accountant moet bij de jaarrekening een controleverklaring over de getrouwheid verstrekken. Deze vorm van accountantscontrole bepaalt de manier waarop binnen de gemeenschappelijke regeling moet worden omgegaan met de invulling en uitvoering van wet- en regelgeving, inclusief de door het bestuur vast te stellen verordeningen en besluiten. De wijze waarop de interne regelgeving wordt nageleefd is mede afhankelijk van het beleid dat binnen de organisatie tot dusver gangbaar was en de interpretaties die daarbij werden gehanteerd.

1.3 Rechtmatigheidsonderzoek

Het begrip rechtmatigheid

Voor de reikwijdte van het begrip rechtmatigheid gaan we uit van de definities uit het BADO. Dit besluit is indirect ook van toepassing op gemeenschappelijke regelingen. Het begrip rechtmatigheid wordt op de volgende wijze afgebakend:

- Beheershandelingen.

Onder beheershandelingen zijn opgenomen: financiële handelingen zoals transacties, overdrachten, financieringen en vermogensmutaties. Ook niet- financiële handelingen maken deel uit van de beheershandelingen en vallen onder de verantwoordelijkheid van het Algemeen Bestuur.

- Alleen relevante wet- en regelgeving wordt getoetst.

Voor de externe wet- en regelgeving heeft de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) een minimumlijst opgesteld. Voor de interne regelgeving gelden de kaders in het controleprotocol van het Algemeen Bestuur.

- We blijven binnen de goedkeurings-/rapporteringstolerantie.

Zoals geformuleerd in de verordening ex artikel 213 gemeentewet worden alleen de baten en lasten en de balansmutaties die qua omvang relevant zijn in het rechtmatigheidsonderzoek betrokken.

Aandacht voor rechtmatigheid

De aandacht voor rechtmatigheid is een uitdaging voor onze organisatie, omdat daardoor zowel de eigen regels en voorschriften tegen het licht worden gehouden als de feitelijke uitvoeringsorganisatie onder de loep wordt genomen. Een afweging van de rechtmatigheidsaspecten zoals deze in de loop der jaren in de eigen verordeningen en besluiten maar ook in de uitvoeringsorganisatie zijn opgebouwd, biedt kansen om een en ander doelmatiger en wellicht ook doeltreffender in te richten. Dit doorlichtingsproces zal telkens weer de aandacht vragen. De feitelijke stand van zaken komt jaarlijks in beknopte vorm tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties.

Ten aanzien van deze rechtmatigheidsverantwoording heeft het algemeen bestuur een controleprotocol vastgesteld. Het rechtmatigheidsonderzoek is gebaseerd op dit controleprotocol.

Het dagelijks bestuur dient een oordeel te geven over de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen. Hiervoor zijn drie criteria toegevoegd te weten:

- Het begrotingscriterium
- Het criterium misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O)
- Het voorwaardencriterium.

Begrotingscriterium

Als blijkt dat de gerealiseerde lasten zoals weergegeven in de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging, is - voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft - mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven. De overschrijding kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht zoals geregeld in de gemeentewet. Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het algemeen bestuur geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen of respectievelijk welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan het algemeen bestuur.

Controleaanpak, uitvoering en bevindingen

De werkelijke uitgaven per programma zijn afgezet tegen de begrote uitgaven. Daarbij wordt beoordeeld in hoeverre de begroting wordt overschreden en in welke mate hiervoor adequate toelichtingen zijn opgenomen, respectievelijk of de overschrijdingen binnen het bestaande beleid van Kompas passen.

Tabel 3: Uitgaven realisatie Versus Begroot

Totaal uitgaven producten	Bijdr. Kompas	
	Gew. Begr.	Realisatie
Arbeidsparticipatie	619.875	465.018
Inkomen: gebundeld deel	11.626.200	12.461.884
Inkomen: niet-gebundeld deel	0	23.815
Zorg	2.160.300	1.860.079
Bedrijfsvoering	5.204.750	4.851.678
Totaal Lasten	19.611.125	19.662.474
Verschil begroot en realisatie	-51.349	

M&O-criterium (misbruik en oneigenlijk gebruik)

Kompas moet effectieve maatregelen nemen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. In het jaarverslag en/of de toelichting op de jaarrekening vindt verantwoording plaats over de opzet, de naleving en de werking van het M&O-beleid. De accountant toetst de controles en evaluaties hiervan en beoordeelt of naar aanleiding van de uitkomsten in de organisatie de juiste maatregelen zijn genomen. In verschillende verordeningen en besluiten is een M&O-beleid vastgesteld. Voor bestaande procedures wordt getoetst in hoeverre deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik- en oneigenlijk gebruik worden genomen. Daarbij is de veronderstelling gerechtvaardigd dat binnen de belangrijkste procedures (Participatiewet ca.) reeds adequate maatregelen zijn getroffen ter waarborging van de getrouwheid van de financiële verantwoording. De accountant zal er in zijn onderzoek op toezien dat het M&O-beleid, gelet op de mogelijkheden die er zijn, voldoende actueel en toereikend is. Is dit niet het geval, dan bestaat een verhoogd risico bij de rechtmatige naleving van de wet- en regelgeving. Bij het onderzoek van de accountant zal worden beoordeeld of de procedures om te voldoen aan het M&O-criterium in opzet toereikend zijn en of de werking van deze procedures toereikend is.

Controleaanpak, uitvoering en bevindingen

Beoordeeld is of in de processen, verordeningen en het beleidskader voldoende waarborgen zijn opgenomen die misbruik en oneigenlijk gebruik tegengaan. Op alle relevante beleidsmatige onderdelen zijn de relevante M&O-aspecten opgenomen in beleid en beheer. Vooral in de verordeningen rondom de Participatiewet zijn voldoende maatregelen getroffen die M&O beperken. In de bedrijfsvoering zijn eveneens diverse waarborgen in de procedures (salarisadministratie, aanbestedingsregels) opgenomen die de beperking van M&O waarborgen.

Conclusie: op basis van de genomen maatregelen en de daaruit voortvloeiende werkzaamheden is over 2024 voldaan aan het M&O-criterium.

Voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door Kompas zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden, gemeentelijke regelgeving en de eigen besluiten van Kompas. De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:

- de omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project;
- de heffings- en/of declaratiegrondslag;
- normbedragen (denk aan hoogte en duur);
- de bevoegdheden;
- het voeren van een administratie;
- het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken;
- aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d.

Controleaanpak, uitvoering en bevindingen

Op basis van een uitgevoerde risicoanalyse is geïnventariseerd aan welke interne en externe wet- en regelgeving Kompas dient te voldoen, inclusief een inschatting van de aanwezigheid van voorwaarden voor beheershandelingen, het financiële belang en de politieke gevoeligheid. De volledigheid van de risicoanalyse is beoordeeld op basis van *professional judgement (van de accountant)*, de notulen van de vergaderingen van het algemeen bestuur en de richtlijnen van de VNG. De VNG heeft een minimumlijst van te toetsen externe wet- en regelgeving vastgesteld. De opgenomen wet- en regelgeving in de opgestelde risicoanalyse voldoen aan deze minimumlijst. Daarnaast zijn ook de nieuwe notities van de commissie BBV voor zover relevant voor Kompas in acht genomen.

Een ander beoordelingscriterium is de goedkeurende controleverklaring voor de jaarrekening 2024. In de processen voor de uitvoering van de door ons uitgevoerde (wettelijke) regelingen hebben in 2024 geen essentiële wijzigingen plaatsgevonden, zodat de controleverklaring voor 2024 mede garanties geeft voor de getrouwheid in 2024.

Conclusie: op basis van de genomen maatregelen en de daaruit voortvloeiende werkzaamheden is over 2024 voldaan aan het voorwaarden criterium.

1.4 Externe en interne regelgeving en risicoanalyse

De risicoanalyse bij de jaarrekening is bedoeld om aandachtspunten te bepalen voor financiële kaderstelling en beheersing. Daarnaast geeft de risicoanalyse sturing aan de accountantscontrole. Waar risico's worden gedetecteerd zijn ook beheersmaatregelen te verwachten (interne controle, fiscale controle enzovoort). In het kader van planning en control ligt het voor de hand dat over die beheersmaatregelen wordt gerapporteerd. Daarmee houdt het bestuur grip op de risico's.

In het licht van de accountantscontrole is de sturende werking van de risicoanalyse als volgt te typeren: de accountant steunt op de interne beheersmaatregelen en de (interne) controles op de werking daarvan. Bij het ontbreken daarvan zal de accountant aanvullend onderzoek verrichten om de getrouwheid vast te stellen. De interne beheersing geeft de accountant voldoende zekerheid om hierop te kunnen steunen voor zijn onderzoek.

Risicoanalyse in relatie tot opbouw begroting

De begroting en de jaarrekening van Kompas kennen vier programma's. Uit de verhouding tot elkaar, gebaseerd op de jaarrekening, blijkt dat voor Kompas het grootste financiële risico zit in de uitvoering van het programma bedrijfsvoering. De uitvoering van dit programma omvat bijna 25% van de totale uitgaven van Kompas. Het risico zit hem met name in het mogelijke personeelsverloop en uitval door langdurige ziekte.

Over de risico's kunnen we stellen dat de programma's arbeidsparticipatie, inkomen en zorg binnen dezelfde risico-eenheid vallen. Het zijn verschillende producten, maar qua werkproces, wijze van uitbetaling en administratieve organisatie zijn ze gelijk. De conclusie is gerechtvaardigd dat de aanvragen Participatiewet, IOAW, IOAZ, BBZ en zorgproducten langs dezelfde weg tot stand komen en dezelfde interne beheersmaatregelen langslopen.

De paragraaf bedrijfsvoering is een andere component, waar afzonderlijke beheersmaatregelen op gezet worden. Deze zijn gericht op de Participatiewet en aanverwante wetten. Belangrijk is dat uitvoering plaatsvindt in overeenstemming met de wettelijke bepalingen. Gezien het financiële belang is control vereist. Gezien de administratieve organisatie en de materialiteit ligt de nadruk en daarmee de beheersingsprioriteit bij de Participatiewet. De interne controle is daarop ingericht. De interne controle bestrijkt de Participatiewet en aanverwante wetten. Voor bedrijfsvoering zijn de Ambtenarenwet en aanverwante regelingen risicovol. Naleving van de wettelijke voorschriften en control zijn van belang. Voor bedrijfsvoering is ook interne controle ingericht.

Risicoanalyse interne regelgeving

Het is daarnaast van belang om in het licht van het financiële belang en de politieke gevoeligheid de verschillende interne regels te bezien in het licht van de risico's. De conclusie is gelijk aan de conclusie bij de analyse van externe wetgeving. Interne controle en controle op de programma's arbeidsparticipatie, inkomen en zorg zijn van belang. Het interne controleplan en de uitvoering daarvan zijn belangrijke maatregelen. Gezien de financieringssysteem dient planning en control ontwikkeld te zijn en tot uitvoering zijn gebracht.

Risicoanalyse bedrijfsvoering

De paragraaf bedrijfsvoering wordt qua risicouding in een organisatie als Kompas door twee grote componenten gevoed: enerzijds de salarissen en secundaire arbeidsvoorwaarden en anderzijds de facilitering en automatisering. Gezamenlijk nemen de lasten voor deze componenten het grootste deel van het budget voor de bedrijfsvoering in beslag. Vanuit de materialiteit liggen de factuurcontrole (zeker voor automatisering) en de controle op de personeels- en salarisadministratie als zwaardere controle-elementen voor de hand. De interne controle van bedrijfsvoering is daarop ingericht. Vanaf 2013 zijn we gestart met het zelf uitvoeren van de re-integratieactiviteiten en niet meer alleen de regierol uit te voeren.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het begrip weerstandsvermogen is gedefinieerd in artikel 11 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het begrip weerstandsvermogen bevat twee componenten: weerstandscapaciteit en risico's. De relatie tussen beide wordt het weerstandsvermogen genoemd. Dit is het vermogen om niet-structurele financiële tegenvallers op te kunnen vangen om de taken te kunnen voortzetten. Met weerstandscapaciteit wordt bedoeld alle elementen waarmee tegenvallers kunnen worden bekostigd. Op grond van art. 11 BBV dient deze paragraaf weerstandsvermogen tenminste te bevatten:

- een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- een inventarisatie van de risico's;
- het beleid voor de weerstandscapaciteit en de risico's.

In onderstaande overzichten gaan we eerst in op de risico's genoemd in de begroting en daarna kijken we naar deze risico's in relatie tot de realisatie.

Inventarisatie risico's 2024

1. Aanvraag vangnet uitkering:

Het eerste risico is of de uitkering toegekend wordt; het tweede risico is of de uitkering volledig toegekend wordt gezien de financiële situatie van het rijk in relatie tot de vele aanvragen vangnetuitkeringen. Als deze vangnet uitkering niet of niet gedeeltelijk toegekend wordt, dienen deze kosten volledig of gedeeltelijk gedragen te worden door de gemeenten.

De eerste vereiste voor het indienen van een aanvraag vangnet uitkering is dat er over 2024 een tekort is van meer dan 7,5% van de definitief toegekende gebundelde uitkering.

Voor geen van de deelnemende gemeenten is dit het geval over 2024.

2. Financieringssystematiek inkomensdeel Participatiewet, opneemeregelingen en arbeidsparticipatie:

Het rijksbudget Participatiewet waaruit de uitkeringen betaald moeten worden, het zogenaamde BUIG budget, wordt vastgesteld op basis van historische en objectieve gegevens en is afgeleid van een macrobudget dat het rijk jaarlijks vaststelt aan de hand van onder meer de economische ontwikkelingen. De gemeenten hebben daar geen invloed op. Bij een sterke toename van het aantal uitkeringen is het Buig budget niet toereikend en moet aanvulling komen uit bijdragen van de gemeenten. Uitkeringen volgens Participatiewet, IOAW, IOAZ, BBZ, bijzondere bijstand en verstrekkingen worden op aanvraag verstrekt. Het aantal aanvragen is niet te beïnvloeden en wordt beheerst door externe factoren. Daartegenover staat de wettelijke plicht van de gemeenten om de uitkeringen en verstrekkingen te doen als daarop recht bestaat.

3. Aanbesteding automatisering:

Binnen de automatisering vormt de vervanging van het uitkeringspakket Suites SSD een risico. De levenscyclus van deze software is afhankelijk van veel externe factoren. Het moment waarop het systeem gedateerd raakt is niet vooraf in te schatten.

Weerstandscapaciteit

Kompas heeft voor een beperkt aantal risico's een bescheiden bestemmingsreserve gevormd. Dit betreft uitgaven voor de bedrijfsvoering. Voor de uitgaven van de programma's arbeidsparticipatie, inkomen en zorg bouwt Kompas geen weerstandsvermogen op. Deze financiële risico's worden afgedekt via het weerstandsvermogen van de drie gemeenten. Deze financiële risico's komen in de jaarrekening tot uitdrukking en komen ten laste van de drie gemeenten, zeker als het gaat om de Participatiewet. Omdat het definitieve budget voor het I-deel Participatiewet pas in oktober van hetzelfde jaar bekend wordt, is gezien de procedure een begrotingswijziging niet meer haalbaar.

Kengetallen financiële positie

De financiële positie van Kompas kan in de volgende (landelijk vastgestelde) kengetallen worden weergegeven:

Tabel 5 Kengetallen financiële positie

Kengetallen behorend bij jaarrekening		Real 2023	Real 2024
Netto schuldenquote en gecorrigeerde netto schuldenquote			
A	Totaal vaste schulden	0	0
B	Totaal netto vlottende schulden	-3.417.165	-896.560
C	Totaal saldo overlopende passiva	-1.124.956	-1.223.023
D	Totaal financiële vaste activa	0	0
E	Totaal uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jr	0	0
F	Totaal liquide middelen	4.715.488	2.226.501
G	Totaal overlopende activa	26.634	93.083
H	Totaal saldo baten	17.915.736	19.662.474
Solvabiliteitsratio			
A	Totaal eigen vermogen	-200.000	-200.000
B	Totaal passiva	-4.742.123	-2.319.585
Structurele Exploitatieruimte			
A	Structurele lasten	17.915.736	19.662.474
B	Structurele baten	17.915.736	19.662.474
C	Toevoegingen aan reserves	0	0
D	Onttrekkingen aan reserves	0	0

Jaarverslag 2024	Verloop van de kengetallen	
Kengetallen:	Realisatie 2023	Realisatie 2024
Netto schuldquote	-1%	-1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte lening	-1%	-1%
Solvabiliteitsratio	4%	9%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%

- De netto schuldquote geeft inzicht in de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hiermee wordt een indicatie verkregen in welke mate terugbetalingsverplichtingen op de exploitatie drukken. Een negatieve schuldquote betekent dat het totaal van de schulden lager is dan het totaal van de bezittingen.
- Kompas heeft geen leningen verstrekt, waardoor de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen gelijk is aan de netto schuldquote.
- De solvabiliteitsratio is het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal, waarmee het inzicht geeft in de mate waarin Kompas in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio is in 2024 ten opzichte van 2023 gestegen.
- De structurele exploitatieruimte dient om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte Kompas heeft om de eigen lasten te dragen. Omdat het risico voor het betalen van de lasten bij de gemeenten ligt, is dit voor Kompas nihil.
- Het kengetal voor grondexploitatie is voor Kompas niet van toepassing.
- Het kengetal voor belastingcapaciteit is voor Kompas niet van toepassing.

Deze kengetallen geven elk op zich geen inzicht op de financiële positie van Kompas; dit inzicht ontstaat uit de onderlinge samenhang van de kengetallen. De negatieve schuldquote en de solvabiliteitsratio geven aan dat er voor Kompas geen risico bestaat op het niet na kunnen komen van verplichtingen, mede omdat de deelnemende gemeenten hiervoor aansprakelijk zijn.

EMU-saldo

Europese regelgeving verplicht ons om in de jaarrekening aandacht te schenken aan het EMU-saldo. Dit is van belang omdat het EMU-saldo van alle overheidsinstellingen tezamen het landelijk EMU-saldo vormt. Het EMU-saldo is gedefinieerd als het saldo van alle inkomsten en uitgaven van een overheidsinstelling. Omdat bij Kompas geldt dat alle netto-uitgaven worden afgerekend met de deelnemende gemeenten heeft dit tot gevolg dat de inkomsten ieder jaar gelijk zijn aan de uitgaven; hierdoor is het EMU-saldo van Kompas altijd gelijk aan nul.

Verzamelstaten

We hebben er voor gekozen om bij de presentatie van de cijfers zoveel mogelijk aan te sluiten bij de bekostigingssystematiek van het Rijk. Allereerst geven we in paragraaf 3.1 een overzicht op hoofdniveau. Aansluitend gaan we vanaf paragraaf 3.2 in op de cijfers per product. Iedere tabel begint met de totale uitgaven, in de navolgende tabellen wordt ingegaan op de dekkingstromen (de baten). In hoofdlijn is er sprake van drie dekkingen: ontvangsten van het Rijk, gemeentelijke bijdragen en overige ontvangsten (debiteuren).

Op deze manier geven we aan dat de gemeenten het risico lopen indien de aanvraag niet gehonoreerd wordt. Alle tabellen in de verschillende verzamelstaten zijn zo opgebouwd dat de tabellen met de grijze vlakken de uitgaven weergeven. En de tabellen in de witte vlakken geven weer uit welke verschillende financieringsbronnen de kosten gedekt worden.

2.1 Totaaloverzicht programma's: raming en realisatie

Recapitulatie uitgaven begroot versus realisatie								
Totaal uitgaven producten	Bijdr. Kompas		Bijdr. Beekdaelen		Bijdr. Sijpeld		Bijdr. Voerendaal	
	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie
Arbeidsparticipatie	619.875	465.018	320.000	249.584	121.375	94.917	178.500	120.517
Inkomen: gebundeld deel	11.626.200	12.461.884	7.384.500	7.830.554	2.184.300	2.187.216	2.057.400	2.444.114
Inkomen: niet-gebundeld deel	0	23.815	0	23.913	0	0	0	-99
Zorg	2.160.300	1.860.079	1.262.700	1.164.510	467.800	351.275	429.800	344.294
Bedrijfsvoering	5.204.750	4.851.678	3.397.750	3.147.638	934.632	781.328	872.368	922.712
Totaal Lasten	19.611.125	19.662.474	12.364.950	12.416.200	3.708.107	3.414.736	3.538.068	3.831.538
Verschil begroot en realisatie	-51.349		-51.252		293.371		-293.470	

Recapitulatie ontvangsten (niet zijnde gemeentebijdragen) begroot versus realisatie								
Ontvangsten: debiteuren, dekkingkosten, vrijval reserves/overig	Bijdr. Kompas		Bijdr. Beekdaelen		Bijdr. Sijpeld		Bijdr. Voerendaal	
	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie
Inkomen: gebundeld deel	-100.000	-262.151	-100.000	-169.351	0	-52.564	0	-40.236
Inkomen: niet-gebundeld deel	0	-35.115	0	-31.976	0	-3.139	0	0
Zorg	0	-18.448	0	-11.169	0	-5.410	0	-1.869
Bedrijfsvoering	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal ontvangsten	-100.000	-315.715	-100.000	-212.496	0	-61.113	0	-42.105
Verschil begroot en realisatie	215.715		112.496		61.113		42.105	

Recapitulatie rijksbijdragen begroot versus realisatie								
Recapitulatie rijksbijdragen	Bijdr. Kompas		Bijdr. Beekdaelen		Bijdr. Sijpeld		Bijdr. Voerendaal	
	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie
Arbeidsparticipatie	0	0	0	0	0	0	0	0
Inkomen: gebundeld deel	-11.780.798	-12.224.134	-7.771.889	-8.137.940	-2.008.179	-2.120.751	-2.000.730	-1.965.443
Inkomen: niet-gebundeld deel	0	-188.086	0	-119.367	0	-43.518	0	-25.201
Totaal rijks bijdrage	-11.780.798	-12.412.220	-7.771.889	-8.257.307	-2.008.179	-2.164.269	-2.000.730	-1.990.644
Verschil begroot en realisatie	631.422		485.418		156.090		-10.086	

Recapitulatie ontvangsten gemeentelijke bijdragen begroot versus realisatie								
Ontvangsten: gemeentelijke bijdragen	Bijdr. Kompas		Bijdr. Beekdaelen		Bijdr. Sijpeld		Bijdr. Voerendaal	
	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie
Arbeidsparticipatie	-619.875	-465.018	-320.000	-249.584	-121.375	-94.917	-178.500	-120.517
Inkomen: gebundeld deel	254.598	24.402	487.389	476.736	-176.121	-13.900	-56.670	-438.434
Inkomen: niet-gebundeld deel	0	199.387	0	127.431	0	46.657	0	25.299
Zorg	-2.160.300	-1.841.631	-1.262.700	-1.153.341	-467.800	-345.865	-429.800	-342.425
Bedrijfsvoering	-5.204.750	-4.851.678	-3.397.750	-3.147.638	-934.632	-781.328	-872.368	-922.712
Totaal gemeentelijke bijdrage	-7.730.327	-6.934.538	-4.493.061	-3.946.396	-1.699.928	-1.189.353	-1.537.338	-1.798.789
Verschil begroot en realisatie	-795.789		-546.664		-510.576		261.450	

Verschil begroot en realisatie gemeentebijdrage	-795.789	-546.664	-510.576	261.450
Rijksdeclaratie niet gebundeld deel	0	0	0	0
Eindafrekening 2024	-795.789	-546.664	-510.576	261.450

Niet uit de Verlies en Winst blijken vorderingen van de gemeente op derden

niet uit de balans blijken ontvangsten	Bijdr. Kompas		Bijdr. Beekdaelen		Bijdr. Sijpeld		Bijdr. Voerendaal	
	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie
Verschil begroot en realisatie	-795.789	-546.664	-510.576	261.450				
Rijksdeclaratie niet gebundeld deel	0	0	0	0				
Eindafrekening 2024	-795.789	-546.664	-510.576	261.450				
Uitvoeringskosten TOZO via SISA*	-450	0	0	-450				
Afrekening TOZO ontvangsten 2024**	188.086	119.367	43.518	25.201				
Afrekening RDK Wet Inburgering***	0							
BTW Compensatie	-346.892	-225.054	-55.865	-65.973				
Totaal	-955.045	-652.351	-522.923	220.228				

*Buiten de kosten van verstrekkingen in het kader van LO of BK heeft de gemeente recht op een vergoeding per genomen besluit in het kader van de TOZO als tegemoetkoming in de kosten van de uitvoering.

**Ontvangsten op terugvorderingen TOZO levensonderhoud en/of Bedrijfskredieten moeten door gemeenten aan het Rijk worden terugbetaald.

***Voorschriften m.b.t. bestedingen inburgering;

<https://www.divosa.nl/publicaties/wet-inburgering-vraag-en-antwoord/wet-inburgering-vraag-en-antwoord#verantwoording>

In de verantwoordingslasten is de door leveranciers in rekening gebrachte inkoop-btw inbegrepen. Op grond van de zogenaamde transparantiemethode wordt de BTW (voor zover compensabel) doorgeschoven naar de deelnemende gemeenten. De door Kompas betaalde BTW kan door de Kompas gemeenten bij de belastingdienst worden teruggevorderd

2.2 Detailoverzicht programma arbeidsparticipatie: raming en realisatie

Programma arbeidsparticipatie begroting versus realisatie

Uitgaven	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	
Beekdaelen	320.000	249.584	70.416	V
Simpelveld	121.375	94.917	26.458	V
Voerendaal	178.500	120.517	57.983	V
Kompas	619.875	465.018	154.857	V
Gemeentebijdrage	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	
Beekdaelen	-320.000	-249.584	-70.416	V
Simpelveld	-121.375	-94.917	-26.458	V
Voerendaal	-178.500	-120.517	-57.983	V
Kompas	-619.875	-465.018	-154.857	V

N= Nadelig V=Voordelig

2.3 Detailoverzicht programma inkomen gebundeld deel: raming en realisatie

Programma inkomen gebundeld

Programma inkomen (gebundeld deel) begroting versus realisatie

Uitgaven gebundeld	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	A
Beekdaelen	7.384.500	7.830.555	-446.055	N
Simpelveld	2.184.300	2.187.216	-2.916	N
Voerendaal	2.057.400	2.444.114	-386.714	N
Kompas	11.626.200	12.461.885	-835.685	N

Debiteur ontvangsten	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	B
Beekdaelen	-100.000	-169.351	69.351	V
Simpelveld	0	-52.564	52.564	V
Voerendaal	0	-40.236	40.236	V
Kompas	-100.000	-262.151	162.151	V

Budget rijksbijdrage	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	C
Beekdaelen	-7.771.889	-8.137.940	366.051	V
Simpelveld	-2.008.179	-2.120.751	112.572	V
Voerendaal	-2.000.730	-1.965.443	-35.287	N
Kompas	-11.780.798	-12.224.134	443.336	V

Vangnetuitkering	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	D
Beekdaelen	0	0	0	N
Simpelveld	0	0	0	N
Voerendaal	0	0	0	N
Kompas	0	0	0	N

Gemeentebijdrage	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	E
Beekdaelen	487.389	476.735	10.654	N
Simpelveld	-176.121	-13.900	-162.221	V
Voerendaal	-56.670	-438.434	381.764	N
Kompas	254.598	24.401	230.197	N

Resultaat (gem.bijdr)	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	F
Beekdaelen	487.389	476.735	10.654	N
Simpelveld	-176.121	-13.900	-162.221	V
Voerendaal	-56.670	-438.434	381.764	N
Kompas	254.598	24.401	230.197	N

% tekort t.o.v rijksbijdrage	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	
Beekdaelen	6,27%	5,86%	0,41%	N
Simpelveld	-8,77%	-0,66%	-8,11%	V
Voerendaal	-2,83%	-22,31%	19,47%	N
Kompas	2,16%	0,20%	1,96%	N

N= Nadelig V=Voordelig A=B+C+D+E F=D+E

Nb; In de gewijzigde begroting 2024 is, in overleg met de gemeenten Voerendaal en Simpelveld geen bedrag opgenomen voor debiteuren-ontvangsten. Op verzoek van de gemeente Beekdaelen werd € 100.000 opgenomen.

Programma inkomen (gebundeld deel) gemeentebijdrage % afgezet t.o.v. rijksbijdrage

% verschil begroot realisatie	rijksbijdrage	gemeentebijdrage	resultaat
Beekdaelen	-8.286.239	625.034	-7,54%
Simpelveld	-2.120.751	-13.900	0,66%
Voerendaal	-1.817.144	-586.733	32,29%
Kompas	-12.224.134	24.401	-0,20%

Noot; gemeenten dienen een tekort van 7,5% van het budget zelf te dragen

Het gebundeld deel van het programma inkomen omvat de Participatiewet-, IOAW-, IOAZ-uitkeringen en de BBZ 2004 uitkering voor levensonderhoud ondernemers.

2.4 Detailoverzicht programma inkomen niet-gebundeld deel: raming en realisatie

Programma inkomen niet gebundeld

Programma inkomen (niet-gebundeld deel) begroting versus realisatie

Uitgaven niet gebundeld incl. Tozo	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	A
Beekdaelen	25.000	26.702	-1.702	N
Simpelveld	25.000	3.652	21.348	V
Voerendaal	10.000	10.384	-384	N
Kompas	60.000	40.738	19.262	V
Debiteur ontvangsten	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	B
Beekdaelen	0	-31.976	31.976	V
Simpelveld	0	-3.139	3.139	V
Voerendaal	0	0	0	V
Kompas	0	-35.115	35.115	V
Tozo ontvangsten	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	B
Beekdaelen	0	-119.367	119.367	V
Simpelveld	0	-43.518	43.518	V
Voerendaal	0	-25.201	25.201	V
Kompas	0	-188.086	188.086	V
Budget rijksbijdrage	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	C
Beekdaelen	0	0	0	V
Simpelveld	0	0	0	V
Voerendaal	0	0	0	V
Kompas	0	0	0	V

N= Nadelig V=Voordelig

2.5 Detailoverzicht programma zorg: raming en realisatie

Programma zorg

Programma zorg begroting versus realisatie

Uitgaven Zorg	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	A
Beekdaelen	1.262.700	1.164.510	98.190	V
Simpelveld	467.800	351.275	116.525	V
Voerendaal	429.800	344.294	85.506	V
Kompas	2.160.300	1.860.079	300.221	V

Ontvangsten debiteuren	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	B
Beekdaelen	0	-11.169	11.169	V
Simpelveld	0	-5.410	5.410	V
Voerendaal	0	-1.869	1.869	V
Kompas	0	-18.448	18.448	V

Gemeentebijdrage	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	C
Beekdaelen	-1.262.700	-1.153.341	-109.359	V
Simpelveld	-467.800	-345.865	-121.935	V
Voerendaal	-429.800	-342.425	-87.375	V
Kompas	-2.160.300	-1.841.631	-318.669	V

N= Nadelig V=Voordelig

A=B+C

2.6 Detailoverzicht programma bedrijfsvoering : raming en realisatie

Programma bedrijfsvoering

Programma bedrijfsvoering begroting versus realisatie

Kompas uitgaven	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	A
Kompas	5.204.750	4.851.678	353.072	V

Overige ontvangsten	Begroot	Realisatie	Resultaat	B
Kompas	0	0	-1	N

Gemeentebijdrage	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	C
Beekdaelen	-3.397.750	-3.147.638	-250.112	V
Simpelveld	-934.632	-781.328	-153.304	V
Voerendaal	-872.368	-922.712	50.344	N
Kompas	-5.204.750	-4.851.678	-353.072	V

N= Nadelig V=Voordelig

A=B+C

*I.v.m. afronding kan het resultaat afwijken

Verklaring van de formule A=B+C;

Kolom A = het resultaat van de gemeente bijdragen uit kolom B plus de overige ontvangsten uit kolom C.

3. Detailoverzicht programma bedrijfsvoering: verdeling kosten

Te verdelen bruto kosten		Begroot	Realisatie	Resultaat	
Totaal lasten bedrijfsvoering		5.204.750	4.851.678	353.072	
Conform verdeelsleutel toe te rekenen naar:					
Totaal ontvangsten bedrijfsvoering		-	-	0	
Conform verdeelsleutel toe te rekenen naar:					
Verdeelsleutel		gemiddeld aantal klanten 2024			
	Begroot	Realisatie	Begroot	Realisatie	verschil
- gemeente Beekdaelen:	65%	65%	423	423	-
- gemeente Simpelveld:	18%	16%	116	105	11
- gemeente Voerendaal:	17%	19%	109	124	15-
- ISD Kompas:	100%	100%	648	652	4-
Verdeling nettokosten		Begroot	Realisatie	Resultaat	
A. Verdeling lasten		5.204.750	4.851.678	353.072	
- gemeente Beekdaelen:		3.397.750	3.147.638	250.113	
- gemeente Simpelveld:		934.632	781.328	153.303	
- gemeente Voerendaal :		872.368	922.712	-50.343	
B. Verdeling ontvangsten		-	-	0	
- gemeente Beekdaelen:		-	-	0	
- gemeente Simpelveld:		-	-	0	
- gemeente Voerendaal :		-	-	0	
C. Verdeling nettokosten naar gemeenten		5.204.750	4.851.678	353.073	
Gemeente Beekdaelen:		3.397.750	3.147.638	250.113	
Gemeente Simpelveld		934.632	781.328	153.303	
Gemeente Voerendaal		872.368	922.712	-50.343	

In de gemeenschappelijke regeling onder artikel 23 lid 2 hebben de gemeenten afgesproken dat de apparaatskosten voor het basispakket door Kompas toegerekend worden naar rato van het gemiddeld aantal cliënten in het lopend jaar.

Verdeling BTW t.b.v. BTW compensatiefonds Kompas-gemeenten				
Verdeelsleutel BTW:		Verdeling BTW op basis van het gemiddeld aantal klanten2024		
	Aantal klanten			BTW compensabel
Gemeente Beekdaelen	423			225.054
Gemeente Simpelveld	105			55.865
Gemeente Voerendaal	124			65.973
Totalen	652			346.892

Resultaat programma bedrijfsvoering rekening houdend met de BTW			
Gemeente	Resultaat zonder corr. BTW	Compensabele BTW	Resultaat met corr. BTW
Gemeente Beekdaelen	250.113	225.054	475.167
Gemeente Simpelveld	153.303	55.865	209.168
Gemeente Voerendaal	50.343-	65.973	15.630
Totalen	353.072	346.892	699.964

Kompas kan zelf geen btw verrekenen, omdat Kompas niet btw plichtig is. De gemeenten kunnen echter btw verrekenen via het zogenaamde btw compensatiefonds. (BCF). De btw zoals opgenomen in de tabel kan Kompas verrekenen via het BCF van de drie deelnemende gemeenten. Dit levert per saldo een voordeel op voor de gemeenten bij de berekening van de bedrijfsvoering kosten.

Balans per 31 december 2024

&

Winst- en verliesrekening

2024

4. Jaarrekening

4.1 Balans

Balans: Activa

Jaarrekening: 2024		Activa	
		31-12-23	31-12-24
Balans per 31 december 2024	Activa	31-dec 2023	31-dec 2024
Balans			
Vlottende activa		4.742.123	2.319.585
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		17.831	78.063
Liquide middelen		403.743	405.316
Overlopende activa		4.320.549	1.836.204
Totaal Activa:		4.742.123	2.319.585

Balans: Passiva

Jaarrekening: 2024		Passiva	
		31-12-23	31-12-24
Balans per 31 december 2024	2024	31-dec	31-dec
	Passiva	2023	2024
Balans			
Vaste Passiva		-200.000	-200.000
Eigen vermogen		-200.000	-200.000
Vlottende Passiva		-4.542.121	-2.119.583
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		-3.417.166	-896.560
Overlopende passiva		-1.124.956	-1.223.023
Totaal Passiva:		-4.742.123	-2.319.585

4.2 Winst- en verliesrekening

Programma arbeidsparticipatie

Lasten

Jaarrekening:	2024	Lasten			bedragen in euro's
		Werkelijke Lasten 2023	Prim. raming Lasten 2024	Gewijz. raming Lasten 2024	Werkelijke Lasten 2024
Programma arbeidsparticipatie					
Beekdaelen <i>Totaal:</i>		112.574	173.400	320.000	249.584
<i>Totaal lasten arbeidsparticipatie</i>		112.574	173.400	320.000	249.584
<i>Persoonlijke Budgetten</i>		52.558	75.400	87.000	79.446
<i>Onderzoekskosten</i>		29.444	36.000	42.000	47.159
<i>Overige overhead</i>		7.935	62.000	46.000	47.737
<i>Doorbelastingen bedrijfsvoering</i>		0	0	0	0
Participatiebudget: inburgering		22.638	0	145.000	75.243
Simpelveld <i>Totaal:</i>		60.498	80.500	121.375	94.917
<i>Totaal lasten arbeidsparticipatie</i>		60.498	80.500	121.375	94.917
<i>Persoonlijke Budgetten</i>		17.712	49.500	54.500	34.586
<i>Onderzoekskosten</i>		10.662	9.000	14.375	10.980
<i>Overige overhead</i>		4.913	22.000	20.000	15.566
<i>Doorbelastingen bedrijfsvoering</i>		0	0	0	0
Participatiebudget: inburgering		27.212	0	32.500	33.786
Voerendaal <i>Totaal:</i>		49.584	96.000	178.500	120.517
<i>Totaal lasten arbeidsparticipatie</i>		49.584	96.000	178.500	120.517
<i>Persoonlijke Budgetten</i>		17.660	46.500	54.000	26.736
<i>Onderzoekskosten</i>		8.693	22.500	23.500	11.768
<i>Overige overhead</i>		4.618	27.000	25.000	48.227
<i>Doorbelastingen bedrijfsvoering</i>		0	0	0	0
Participatiebudget: inburgering		18.613	0	76.000	33.786
Totaal: lasten programma arbeidsparticipatie		222.657	349.900	619.875	465.018

Programma arbeidsparticipatie

Baten

Jaarrekening: 2024		Baten			bedragen in euro's
		Werkelijke Baten 2023	Prim. raming Baten 2024	Gewijz. raming Baten 2024	Werkelijke Baten 2024
Programma arbeidsparticipatie					
Beekdaelen	<i>Totaal:</i>	-112.574	-173.400	-320.000	-249.584
	<i>Totaal rijksbijdrage arbeidsparticipatie</i>	-112.574	-173.400	-320.000	-249.584
	<i>Dekking participatiebudget: reïntegratie</i>	263.483	-173.400	405.031	-249.584
	<i>Dekking participatiebudget: inburgering</i>	-376.057	0	-725.031	0
Simpelveld	<i>Totaal:</i>	-60.498	-80.500	-121.375	-94.917
	<i>Totaal rijksbijdrage arbeidsparticipatie</i>	-60.498	-80.500	-121.375	-94.917
	<i>Dekking participatiebudget: reïntegratie</i>	50.112	-80.500	-121.375	-94.917
	<i>Dekking participatiebudget: inburgering</i>	-110.610	0	0	0
Voerendaal	<i>Totaal:</i>	-49.584	-96.000	-178.500	-120.517
	<i>Totaal rijksbijdrage arbeidsparticipatie</i>	-49.584	-96.000	-178.500	-120.517
	<i>Dekking participatiebudget: reïntegratie</i>	81.389	-96.000	-178.500	-120.517
	<i>Dekking participatiebudget: inburgering</i>	-130.973	0	0	0
Totaal: baten programma arbeidsparticipatie		-222.656	-349.900	-619.875	-465.018

Programma inkomen

Lasten

Jaarrekening: 2024	Lasten				bedragen in euro's
	Werkelijke Lasten 2023	Prim. raming Lasten 2024	Gewijz. raming Lasten 2024	Werkelijke Lasten 2024	
Programma inkomen					
Beekdaelen <i>Totaal:</i>	<u>7.132.737</u>	<u>7.119.400</u>	<u>7.384.500</u>	<u>7.854.469</u>	
Programma inkomen: gebundeld deel	<u>7.120.720</u>	<u>7.119.400</u>	<u>7.384.500</u>	<u>7.830.555</u>	
Uitkeringen PW	6.412.023	6.442.800	6.673.200	7.125.288	
Loonkostensubsidie	322.374	330.000	360.000	414.675	
Uitkeringen Bbz starters	9.167	0	0	0	
Uitkeringen BBZ gevestigden LO	25.052	5.000	5.000	9.069	
BBZ onderzoekskosten	59.146	25.000	25.000	26.789	
Uitkeringen Ioaw/Ioaz	292.959	316.600	321.300	254.734	
Programma Inkomen niet gebundeld (uitsl.verstrekt BK 2020 en later)	12.400	0	0	23.913	
Tozo	-383	0	0	-87	
Tozo herorientatie	0	0	0	0	
Simpelveld <i>Totaal:</i>	<u>2.020.870</u>	<u>2.082.500</u>	<u>2.184.300</u>	<u>2.187.216</u>	
Programma inkomen: gebundeld deel	<u>2.021.032</u>	<u>2.072.500</u>	<u>2.184.300</u>	<u>2.187.216</u>	
Uitkeringen PW	1.684.999	1.593.000	1.739.800	1.867.320	
Loonkostensubsidie	115.217	120.000	155.000	201.339	
Uitkeringen Bbz starters	759	36.500	36.500	0	
Uitkeringen BBZ gevestigden LO	29.905	38.000	38.000	11.666	
BBZ onderzoekskosten	27.870	25.000	25.000	3.652	
Uitkeringen Ioaw/Ioaz	162.281	260.000	190.000	103.239	
Programma Inkomen niet gebundeld (uitsl.verstrekt BK 2020 en later)	0	10.000	0	0	
Tozo	-162	0	0	0	
Tozo herorientatie	0	0	0	0	
Voerendaal <i>Totaal:</i>	<u>1.993.290</u>	<u>1.908.700</u>	<u>2.057.400</u>	<u>2.444.016</u>	
Programma inkomen: gebundeld deel	<u>1.990.261</u>	<u>1.908.700</u>	<u>2.057.400</u>	<u>2.444.114</u>	
Uitkeringen PW	1.714.308	1.626.200	1.747.400	2.088.267	
Loonkostensubsidie	86.531	170.000	135.000	154.457	
Uitkeringen Bbz starters	0	15.000	15.000	0	
Uitkeringen BBZ gevestigden LO	26.650	0	0	8.685	
BBZ onderzoekskosten	24.448	10.000	10.000	10.482	
Uitkeringen Ioaw/Ioaz	138.323	87.500	150.000	182.223	
Programma Inkomen niet gebundeld (uitsl.verstrekt BK 2020 en later)	0	0	0	-99	
Uitkeringen BBZ bedrijfskrediet	0	0	0	0	
Tozo	3.029	0	0	-99	
Tozo herorientatie	0	0	0	0	
Totaal: lasten programma inkomen	<u>11.146.897</u>	<u>11.110.600</u>	<u>11.626.200</u>	<u>12.485.700</u>	

Programma inkomen

Baten

Jaarrekening: 2024	Baten				bedragen in euro's
	Werkelijke Baten 2023	Prim. raming Baten 2024	Gewijz. raming Baten 2024	Werkelijke Baten 2024	
Programma inkomen					
Beekdaelen <i>Totaal:</i>	-7.132.739	-7.119.400	-7.384.500	-7.854.469	
Programma inkomen: gebundeld deel	-7.120.722	-7.119.400	-7.384.500	-7.830.555	
Dekking gebundelde uitkering	-6.930.342	-7.039.400	-7.284.500	-7.661.205	
Totaal ontvangsten debiteuren gebundeld deel	-190.380	-80.000	-100.000	-169.351	
Programma inkomen: niet-gebundeld deel	-12.017	0	0	-23.913	
Dekking Niet gebundelde uitkering BBZ	145.330	0	0	127.430	
Debiteuren BBZ niet-gebundeld	-25.827	0	0	-31.976	
Tozo					
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers 2020	-131.520	0	0	-119.367	
Simpelveld <i>Totaal:</i>	-2.020.870	-2.082.500	-2.184.300	-2.187.216	
Programma inkomen: gebundeld deel	-2.021.032	-2.082.500	-2.184.300	-2.187.215	
Dekking gebundelde uitkering	-1.970.279	-2.082.500	-2.184.300	-2.134.651	
Totaal ontvangsten debiteuren gebundeld deel	-50.753	0	0	-52.564	
Programma inkomen: niet-gebundeld deel	162	0	0	0	
Dekking Niet gebundelde uitkering BBZ	66.092	0	0	46.657	
Debiteuren BBZ niet-gebundeld	-9.896	0	0	-3.139	
Tozo					
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers	-56.035	0	0	-43.518	
Jaarrekening: 2024	Baten	bedragen in euro's			
	Werkelijke Baten 2023	Prim. raming Baten 2024	Gewijz. raming Baten 2024	Werkelijke Baten 2024	
Programma inkomen					
Voerendaal <i>Totaal:</i>	-1.993.290	-1.908.700	-2.057.400	-2.444.015	
Programma inkomen: gebundeld deel	-1.990.261	-1.908.700	-2.057.400	-2.444.113	
Dekking gebundelde uitkering	-1.971.389	-1.908.700	-2.057.400	-2.403.877	
Totaal ontvangsten debiteuren gebundeld deel	-18.872	0	0	-40.236	
Programma inkomen: niet-gebundeld deel	-3.029	0	0	98	
Dekking Niet gebundelde uitkering BBZ	24.072	0	0	25.299	
Debiteuren BBZ niet-gebundeld	-333	0	0	0	
Tozo					
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers 2020	-26.768	0	0	-25.201	
Totaal: baten programma inkomen	-11.146.898	-11.110.600	-11.626.200	-12.485.698	

Programma zorg

Lasten

Jaarrekening: 2024		Lasten			bedragen in euro's
		Werkelijke Lasten 2023	Prim. raming Lasten 2024	Gewijz. raming Lasten 2024	Werkelijke Lasten 2024
Programma zorg					
Beekdaelen	<i>Totaal:</i>	1.131.230	1.149.700	1.262.700	1.164.510
Bijzondere bijstand		157.149	168.700	168.700	149.053
Regulier Armoedebeleid		327.985	372.000	387.000	326.306
Bijzonder Armoedebeleid		-2.799	0	0	0
Schuldhelpverlening		503.037	532.000	542.000	576.716
Statushouders		145.858	77.000	165.000	112.435
Simpelveld	<i>Totaal:</i>	405.570	394.800	467.800	351.275
Bijzondere bijstand		39.445	65.800	65.800	37.860
Regulier Armoedebeleid		142.653	142.000	157.000	156.585
Bijzonder Armoedebeleid		-1.267	0	0	0
Schuldhelpverlening		153.233	157.500	165.000	138.976
Statushouders		71.505	29.500	80.000	17.855
Voerendaal	<i>Totaal:</i>	374.773	350.300	429.800	344.294
Bijzondere bijstand		38.906	55.800	55.800	39.575
Regulier Armoedebeleid		147.604	155.500	172.000	165.750
Bijzonder Armoedebeleid		-421	0	0	-1.000
Schuldhelpverlening		117.375	103.000	119.500	97.968
Statushouders		71.309	36.000	82.500	42.000
Totaal: lasten programma zorg		1.911.572	1.894.800	2.160.300	1.860.079

Programma zorg
Baten

Jaarrekening: 2024		Baten			bedragen in euro's
		Werkelijke Baten 2023	Prim. raming Baten 2024	Gewijz. raming Baten 2024	Werkelijke Baten 2024
Programma zorg					
Beekdaelen	<i>Totaal:</i>	-1.131.230	-1.149.700	-1.262.700	-1.164.510
Dekking product zorg		-1.116.809	-1.149.700	-1.262.700	-1.153.341
Debiteuren bijzondere bijstand		-14.421	0	0	-11.169
Simpelveld	<i>Totaal:</i>	-405.570	-394.800	-467.800	-351.275
Dekking product zorg		-402.118	-394.800	-467.800	-345.865
Debiteuren bijzondere bijstand		-3.453	0	0	-5.410
Voerendaal	<i>Totaal:</i>	-374.773	-350.300	-429.800	-344.294
Dekking product zorg		-369.491	-350.300	-429.800	-342.425
Debiteuren bijzondere bijstand		-5.282	0	0	-1.869
Totaal: baten programma zorg		-1.911.574	-1.894.800	-2.160.300	-1.860.078

Programma bedrijfsvoering

Lasten

Jaarrekening: 2024	Lasten bedragen in euro's			
	Werkelijke Lasten 2023	Prim. raming Lasten 2024	Gewijz. raming Lasten 2024	Werkelijke Lasten 2024
Programma bedrijfsvoering				
ISD Kompas Totaal:	4.634.610	4.865.878	5.204.750	4.851.678
Salarissen en overige personeelskosten	3.432.060	3.465.628	3.825.000	3.614.761
Facilitaire zaken en Automatisering	1.084.538	1.216.250	1.194.250	1.099.924
Organisatie -en beheerskosten	136.928	174.000	175.500	142.591
Overige kosten	-18.916	10.000	10.000	-5.598
Totaal: lasten programma bedrijfsvoering	4.634.610	4.865.878	5.204.750	4.851.678

Programma bedrijfsvoering

Baten

Jaarrekening: 2024	Baten				bedragen in euro's
	Werkelijke Baten 2023	Prim. raming Baten 2024	Gewijz. raming Baten 2024	Werkelijke Baten 2024	
Programma bedrijfsvoering					
ISD Kompas Totaal:	-4.634.609	-4.865.876	-5.204.750	-4.851.678	
Bijdrage gemeente Beekdaelen	-3.014.527	-3.176.895	-3.397.750	-3.147.638	
Bijdrage gemeente Simpelveld	-841.885	-868.619	-934.632	-781.328	
Bijdrage gemeente Voerendaal	-778.197	-820.362	-872.368	-922.712	
Overige dekking bedrijfsvoering	0	0	0	0	
Totaal: baten programma bedrijfsvoering	-4.634.612	-4.865.876	-5.204.750	-4.851.678	

5. Overzicht realisatie en voorschot per gemeente

Gemeente Beekdaelen

Beekdaelen		31-dec 2024		
Rijksbijdrage/ gemeentebijdrage	Te ontvangen	Ontvangen	Afrekening	
	Na resultaatbepaling	op basis van ontvangst		
Arbeidsparticipatie				*
Gemeentebijdrage participatiebudget reïntegratie Beekdaelen	-249.584	-320.000	70.416	O
Gebundeld WWB I-deel				
Gemeentebijdrage(eigen bijdrage)	476.735	487.389	-10.654	B
Niet-gebundeld WWB I deel Bbz (zie berekening)*				
Rijks budget	0	0	0	B
Rijksdeclaratie	0	0	0	B
Gemeentebijdrage	127.430	0	127.430	O
Zorg				
Gemeentebijdrage zorg	-1.153.340	-1.262.700	109.360	O
Bedrijfsvoering				
Gemeentebijdrage bedrijfsvoering	-3.147.638	-3.397.750	250.112	O
Totaal producten	Te ontvangen -3.946.397	Ontvangen -4.493.061	Afrekening 546.662	O
* O=gemeente ontvangt van Kompas B=gemeente betaalt aan Kompas				

Gemeente Simpelveld

Simpelveld		31-dec 2024		
Rijksbijdrage	Te ontvangen	Ontvangen	Afrekening	
	Na resultaatbepaling	op basis van ontvangst		
Arbeidsparticipatie				*
Rijksbijdrage participatiebudget reïntegratie Simpelveld	-94.917	-121.375	26.458	O
Gebundeld WWB I-deel				
gemeentebijdrage(eigen bijdrage)	-13.900	-176.121	162.221	O
Niet-gebundeld WWB I deel Bbz (zie berekening)*				
Rijks budget	0	0	0	B
Rijksdeclaratie	0	0	0	B
Gemeentebijdrage	46.657	0	46.657	O
Zorg				
Gemeentebijdrage zorg	-345.865	-467.800	121.935	O
Bedrijfsvoering				
Gemeentebijdrage bedrijfsvoering	-781.328	-934.632	153.304	O
Totaal producten	Te ontvangen -1.189.353	Ontvangen -1.699.928	Afrekening 510.576	O
* O=gemeente ontvangt van Kompas B=gemeente betaalt aan Kompas				

Gemeente Voerendaal

Voerendaal	31-dec 2024		Afrekening	
	Te ontvangen	Ontvangen		
Rijksbijdrage	Na resultaatbepaling	op basis van ontvangst		
Arbeidsparticipatie				*
Rijksbijdrage participatiebudget reïntegratie Voerendaal	-120.517	-178.500	57.983	O
Gebundeld WWB I-deel				
eentebijdrage(eigen bijdrage)	-438.434	-56.670	-381.764	B
Net-gebundeld WWB I deel Bbz (zie berekening)*				
Rijks budget	0	0	0	B
Rijksdeclaratie	0	0	0	B
Gemeentebijdrage	25.299	0	25.299	O
Zorg				
Gemeentebijdrage zorg	-342.425	-429.800	87.375	O
Bedrijfsvoering				
Gemeentebijdrage bedrijfsvoering	-922.712	-872.368	-50.344	B
Totaal producten	Te ontvangen -1.798.789	Ontvangen -1.537.338	Afrekening -261.450	B
* O=gemeente ontvangt van Kompas B=gemeente betaalt aan Kompas				

6. Toelichtingen

6.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Voorschriften

Bij het opstellen van de jaarrekening zijn de volgende wettelijke en andere voorschriften in acht genomen:

- De gemeenschappelijke regeling Kompas, artikel 25;
- de wet gemeenschappelijke regelingen, artikel 58;
- artikel 197 ex gemeentewet;
- het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- de door het algemeen bestuur vastgestelde financiële verordeningen ex artikel 212 en 213 gemeentewet;
- het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol;
- de nota interne controle rechtmatigheid en risicoanalyse.

Grondslagen van resultaatbepaling: Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, tenzij anders wordt vermeld. Voor zover noodzakelijk zijn ten laste van het resultaat voorzieningen getroffen voor verplichtingen en verliezen waarvan de omvang per balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs in te schatten, en voor kosten te maken in een volgend boekjaar mits deze hun oorsprong vinden in het onderhavige boekjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten. *Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar. De huidige presentatie van de resultaatbepaling wijkt af van de BBV voorschriften betreffende resultaatbepaling. Hiervoor is gekozen, omdat de huidige presentatie meer informatiewaarde geeft.*

Fiscale aspecten

In de verantwoordingslasten is de door leveranciers in rekening gebrachte inkoop-btw inbegrepen. Op grond van de zogenaamde transparantiemethode wordt de btw (voor zover compensabel) doorgeschoven naar de deelnemende gemeenten. De door Kompas betaalde BTW kan door de Kompas gemeenten bij de belastingdienst worden teruggevorderd.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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 en balansmutaties;
- De financiële rechtmatigheid heeft betrekking op het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 12 december 2023 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 onderschrijding 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 geldt het M&O beleid van onze organisatie bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik..

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:

- Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € xxx.xxx,-) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringstolerantie van € xx.000,- is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

6.2 Toelichting op de balans per 31 december 2024

Toelichting op de Activa

Jaarrekening: 2024		Activa	
		31-12-23	31-12-24
Balans per 31 december 2024		31-dec 2023	31-dec 2024
Activa			
Toelichting			
Vlottende activa		4.742.122	2.319.585
Vorderingen		17.830	78.063
1.200.00.000	Debiteuren algemeen		61.740
1.260.00.002	Tegemoetkoming medische meerkosten Vdl	17.830	16.323
Liquide middelen		403.743	405.316
1.400.00.000	Kas	6	6
1.500.00.000	BNG Kompas	397.708	401.570
1.510.00.000	BNG Simpelveld	150	35
1.520.00.000	BNG Nuth	617	314
1.530.00.000	BNG Voerendaal	2.745	804
1.540.00.000	Rabobank	2.518	2.588
1.599.00.000	Kruisposten		
1.550.00.000	Rabo Spaarrekening		
Overlopende activa		4.320.549	1.836.204
2.605.00.003	TREK vs naar debiteuren		
2.605.00.010	Voorschotten uitkeringen	10.024	2.964
2.605.00.001	Debontv bank Kompas	-1.220	12.056
2.800.00.000	nog te ontvangen bedragen		
2.300.00.001	<i>Vooruitbetalingen en reserveringen</i>		
2.240.00.000	<i>Afstemregister inkoop en goederen</i>		
1.244.00.000	<i>Reserveringsregeling Participatie budget</i>		
2.605.00.018	<i>Doorbet coll zf</i>		
2.605.00.011	<i>Voorschotten Tozo</i>	0	0
.157.00.000	tussenrekening schatkistbankieren	4.311.744	1.821.184
Totaal Activa:		4.742.123	2.319.585

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Kompas is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende financiële verplichtingen. Huurovereenkomst: met de eigenaar van Deweverstraat 13 te Nuth, deze kosten bedragen € 20.878,65 per jaar.

Faciliteringsovereenkomst, inclusief huur: er is een dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Beekdaelen waarvan de kosten voor 2024 zijn vastgesteld op € 154.531 per jaar.

Toelichting op de Passiva

Jaarrekening: 2024		Passiva	
Balans per 31 december 2024		31-12-23	31-12-24
Passiva		31-dec 2023	31-dec 2024
Toelichting			
Vaste Passiva		-200.000	-200.000
Eigen vermogen Reserve		-200.000	-200.000
062000000	Bestemmingsreserves	-200.000	-200.000
Vreemd vermogen			
072000000	Voorzieningen		
Vlottende Passiva		-4.542.122	-2.119.583
Kortlopende schulden		-3.417.165	-896.560
1.600.00.000	Crediteuren	-858.822	-100.774
1.647.00.000	Verplichtingen	-2.507.363	-795.786
1.645.00.000	Verplichtingen LKS		
1.647.00.002	Verplichtingen SZMH	-50.981	
1.660.00.000	Vooruitontvangen bedragen		
.167.00.000	TOZO VS Beekdaelen	0	0
.168.00.000	TOZO VS Simpelveld		
.169.00.000	TOZO VS Voerendaal		
.167.10.000	Tonk voorschot Beekdaelen		
.168.10.000	Tonk voorschot Simpelveld		
.169.10.000	Tonk voorschot Voerendaal		
Overlopende passiva		-164.918	-177.057
2.710.00.000	Inh afdr loonh pers	-167.169	-175.173
2.721.00.000	Inh IZApr nom		
2.730.00.000	Inh adr pensioen premies	43	
2.760.00.000	Te bet netto salaris	2.209	-1.884
2.750.00.000	Inh doorbetl contr PV	0	0
2.799.00.000	Afrondingsverschillen		
2.280.00.000	Systeemrekening: liquide middelen		
2.300.00.000	afstemming Batch betalingen bedrijfsvoering	0	
Uitkeringsadministratie Kompas		-960.038	-1.045.966
2.605.00.000	Clientbet uitkeringen	-677.309	-745.620
2.605.00.015	Afdr pr ZFW	-89.524	-101.765
2.605.00.016	Afdr belast uitk	-193.205	-198.581
Totaal Passiva:		-4.742.123	-2.319.585

6.3 Wet normering topinkomens (WNT)

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

Bezoldiging topfunctionarissen:

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

Gegevens 2024		
bedragen x € 1		C. Baburek
Functiegegevens ⁵		Directeur
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2024	01-01-2024 t/m 31-12-2024	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1	
Dienstbetrekking? ⁸	ja	
Bezoldiging ⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	103.598	
Beloningen betaalbaar op termijn	16.142	
Subtotaal	119.740	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	233000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.	
Bezoldiging	119.740	
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 2023 ¹⁴		
bedragen x € 1		C. Baburek
Functiegegevens ⁵		Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01-2023 t/m 31-12-2023	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1	
Dienstbetrekking? ⁸	ja	
Bezoldiging ⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	98730	
Beloningen betaalbaar op termijn	15331	
Subtotaal	114061	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	223000	
Bezoldiging	114061	

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder:

Gegevens 01-01-2024 t/m 31-12-2024	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
MMJ Gulpen	voorzitter
L de Koster	Lid
HAI Coenen	Lid
T Kollée	Lid
HJM Geurten	Lid
SMJAJ Vliegen	Lid
CEJ Bartels	Lid
LAAM Schoonen	Lid
H Clignet	Lid t/m 25-09-2024
LGM Deswijzen	Lid per 26-09-2024
IWM Dreessen	Plv. lid
JZT Pieper	Plv. lid
RMJ Keijbets	Plv. lid
SIJ Swieringa	Plv. lid

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

7. Rechtmatigheidsverantwoording

7.1 Rechtmatigheidsverantwoording behorende bij jaarrekening 2024 ISD Kompas

Een gevolg van de invoering 'Wet versterking Rekenkamers' is dat met ingang van het controlejaar 2023 heeft het Dagelijks Bestuur (DB) een verklaring met betrekking tot de rechtmatigheid van de jaarrekening moet opstellen.

Door het Algemeen Bestuur zijn in haar vergadering van 12 december 2023 o.a. de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie en het Controleprotocol 2023 ev. vastgesteld. In beide documenten zijn maximale percentages van afwijkingen vastgelegd voor zowel de Rechtmatigheidsverklaring door het DB als de verklaring over de Getrouwheid door de accountant.

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 12 december 2023 het 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 voor de

Rechtmatigheidsverklaring door het DB;

- Maximaal 3% van de totale lasten van ISD Kompas zijnde € 589.874;
- Afwijkingen hoger dan € 50.000 worden in paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.
(bron; Verordening financieel beleid, beheer en organisatie ex-artikel 212 Gemeentewet, vastgesteld dd. 12-12-2023)

Voor de Getrouwheidsverklaring door de accountant;

- 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee voor 2024 vastgesteld op € 196.624;
(bron Controleprotocol 2023 ev. Vastgesteld 12-12-2023)

De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Begrotingscriterium

1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door het Algemeen Bestuur vastgesteld autorisatieniveau)	€ 859.500
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	N.V.T.
2. Ongeautoriseerde reservemutaties p.s. veelal zijn dit ook getrouwe beeld fouten, die in de jaarstukken aangepast kunnen worden	N.V.T
3.Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etc.).	€ 0
<i>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</i>	
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€ 859.500
5.Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering)	€ 0

Voorwaardencriterium

Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering)

Met behulp van een zogenaamde 'spendanalyse' 2021 t/m 2024 hebben we onderzocht of er in de voorbije vier jaar betalingen aan crediteuren zijn gedaan die het aanbestedingsbedrag (€ 221.000 excl. en € 267.410 incl. 21% BTW) overschrijden en we over hadden moeten gaan tot een (Europese) aanbesteding.

De conclusie is dat bij twee leveranciers dit eventueel zou moeten; Centric en gemeente Heerlen/Solido (PIT tot 01-01-2025).

In de analyse die is opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering geven we gronden om dit nu in ieder geval niet te doen.

M&O criterium

Geen bevindingen

Paragraaf bedrijfsvoering bij de Rechtmatigheidsverantwoording

In deze paragraaf volgt een toelichting op en verklaring van eerder geconstateerde overschrijdingen.

Begrotingscriterium

De overschrijding van de begroting heeft volledig betrekking op hogere lasten voor het product Inkomen.

Deze hogere lasten kunnen worden toegeschreven aan twee oorzaken;

- Een stijging van het aantal dossiers voor geheel Kompas van 638 op 31 december 2023 naar 652 op 31 december 2024. Met een gemiddelde over het hele jaar van 665. Een uitschieter naar boven is de gemeente Voerendaal die met een stijging van 108 naar 124 dossiers, 123 gemiddeld, haar bestand met bijna 15% zag toenemen.
- Een stijging van de bijstandsnormen. In de periode tussen 1 juli 2023 en 1 juli 2024 van 15%.

Dit gedeelte van de lasten betreft een zogenaamde 'open einde regeling' (een regeling waaraan geen budgettair plafond wordt toegekend).

Voorwaardencriterium

Een van de criteria van deze verklaring is het zogenaamde 'voorwaarden criterium'. Voor dit criterium wordt specifiek beoordeelt of is voldaan aan;

'de eisen met betrekking tot de uitvoering van financiële beheershandelingen'.

Spendanalyse

Bij Kompas beoordelen we met betrekking tot dit criterium de betalingen aan crediteuren over het controlejaar en de drie daaraan voorafgaande jaren.

We controleren niet de betaalde facturen, dit is namelijk een onderdeel van de 'getrouwheid' van de jaarrekening die beoordeelt wordt door de accountant.

Wat we wel beoordelen is het totaalbedrag dat betaald is aan een crediteur in de jaren die binnen de controle vallen en of dit totaalbedrag in principe had moeten leiden tot een aanbesteding. De zogenaamde 'spendanalyse'.

Werkwijze

Kompas maakt gebruik van de boekhoudapplicatie 'Exact globe'. In deze applicatie bestaat onder andere de mogelijkheid een overzicht te draaien van de eerder genoemde betalingen aan crediteuren. Zoals u zult zien hebben we geen onderscheid gemaakt tussen 'echte' crediteuren (bijvoorbeeld i.v.m. aanschaf van spullen of afname van diensten) en crediteuren waar betalingen aan gedaan zijn i.v.m. gedelegeerde werkzaamheden aan Kompas.

Vervolgens hebben we bepaald aan welke crediteuren over de afgelopen vier jaar meer is betaald dan € 221.000 (€ 267.410 inclusief 21% BTW), het grensbedrag waarboven Kompas in principe had moeten aanbesteden.

Blijven zowel de fouten als afzonderlijke onduidelijkheden onder de verantwoordingsgrens dan worden geen afwijkingen opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Wel blijft het relevant om alle geconstateerde afwijkingen te vermelden in bijvoorbeeld de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken. Hiervoor kan de raad ook een grens met het college afspreken, de rapportagegrens. De verantwoordingsgrens is niet hetzelfde als de materialiteit van de accountant. De materialiteit is de basis voor de diepgang van de accountantscontrole en bepalend voor de oordeelsvorming van de accountant. De grenzen liggen vast in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). De verantwoordingsgrens en de materialiteit zijn dus niet hetzelfde, maar het wel of niet opnemen van een rechtmatigheidsfout kan wel degelijk gevolgen hebben voor de strekking van de controleverklaring.

Beoordeling

Met behulp van een Exceltool is het mogelijk uit een overzicht de selectie te maken die voldoet aan het criterium;

Onderstaand treft u het overzicht aan van crediteuren waaraan in de afgelopen vier jaar meer betaald is dan € 267.150 (Kompas betaald en boekt haar betaalde facturen inclusief eventueel verschuldigde BTW).

Naam Crediteur	Relatie	Periode beoordeling				Eindtotaal
		2021	2022	2023	2024	
Centric IT Solutions BV	710240	131.968,75	142.142,74	132.743,36	236.689,31	643.544,16
CMWW	751456	5.949,50		270.532,50	214.871,93	491.353,93
Gemeente Beekdaelen	713570	892.990,90	389.014,91	416.951,94	1.913.366,38	3.612.324,13
Gemeente Heerlen	711830	329.311,39	344.209,03	421.384,40	391.820,90	1.486.725,72
Gemeente Maastricht soc. zekerheid	750900	-234,00	253.174,90	303.648,62	222.298,93	778.888,45
Gemeente Simpelveld	714460	793.315,50	99.515,00	442.360,00	632.089,00	1.967.279,50
Gemeente Voerendaal	714850	1.124.906,00	23.558,10	152.689,00	484.238,00	1.785.391,10
Kredietbank Limburg SVH	750664	73.815,00	109.580,52	161.334,59	142.858,31	487.588,42
Maandag Managed Service (Voorh.Talentsourcer Igom)	751391	185.630,96	373.992,24	543.877,68	439.398,11	1.542.898,99
Stichting Jeugdfonds Sport Limburg	751266	11.867,00	74.700,00	144.894,00	132.616,00	364.077,00
Stichting Leergeld Parkstad	750989	62.672,00	32.575,00	89.600,86	104.096,41	288.944,27

Bijlage:

Spendanalyse crediteuren 2021-2024

Verklaring

Onderstaand verklaren wij waar de bestedingen uit bestaan en wat de reden is om niet aan te besteden.

Centric IT Solutions BV:

Centric IT Solutions (kortweg Centric) is de leverancier van de applicatie waarmee de medewerkers van Kompas aanvragen vastleggen, hierover rapporteren, betalingen doen, vorderingen opboeken, vastleggen wat de mogelijkheden van een burger zijn enz.

Kortom dit is dé ruggengraat van de uitvoering van de meeste van onze taken.

De bestedingen in de afgelopen vier jaar hebben voor het overgrote deel betrekking op de jaarlijkse bijdrage. Zeg maar het 'abonnement' en de levering van nieuwe versies.

De stijging in 2024 ten opzicht van voorgaande jaren heeft met name te maken met de aanschaf en in gebruik name van de E diensten (DB besluit tot aanschaf van 08-12-2022). Met deze dienst kunnen burgers eenvoudig minimaregelingen aanvragen die door de geautomatiseerde verwerking, van een groot deel van deze aanvragen, veel sneller kunnen worden uitbetaald.

In 2024 is niet alleen de bijdrage voor deze applicatie over 2023 maar ook over 2024 betaald. De oorzaak dat de kosten voor 2023 later zijn voldaan ligt in de latere oplevering door Centric.

De overige betalingen hebben grofweg betrekking op;

- (Extra) ondersteuning.
- Een service die waarmee wij verantwoording kunnen afleggen aan burgers over de verwerking van persoonsgegevens (AVG)
- Een applicatie waarmee bestanden bij de belastingdienst worden aangeleverd.
- De rapportagetool die wij gebruiken bij het maken van managementinformatie en dashboards met actuele gegevens uit de Suites.

Het aantal leveranciers van een applicatie die organisaties als Kompas op een goede manier kunnen ondersteunen zijn schaars.

In principe zijn er op dit moment 4;

- Wigo4it (voorheen 'Socrates') alleen voor de G4
- Blinqt
- PinkRoccade
- Centric.

We zouden in de ideale situatie kunnen kiezen uit twee alternatieve leveranciers; Blinqt en PinkRoccade. De eerste leverancier (Blinqt) valt af, ze hebben op dit moment nog maar heel weinig klanten. In Zuid Limburg hebben tot nu twee gemeenten de overstap gemaakt naar deze applicatie.

Één van deze partijen heeft de samenwerking na minder dan twee jaar stopgezet. De oorzaak van de beëindiging lag volledig in het niet kunnen leveren van de gevraagde en te verwachten kwaliteit. De tweede afnemer in deze regio ondervindt ook na ruim twee jaar 'in productie' nog steeds problemen die schijnbaar niet of nauwelijks zijn op te lossen.

Het enige echte alternatief dat overblijft is PinkRoccade.

Deze applicatie is in het verleden niet alleen bij de voormalige gemeente Nuth maar bij een groot aantal (Zuid) Limburgse gemeenten gebruikt.

Zeker in de beginfase van automatisering waren zij een goede en grote partij. Helaas hebben ze op een aantal punten de ontwikkeling te laat ingezet.

Dit heeft als resultaat dat deze leverancier een inhaalslag heeft moeten maken. Tijdens dat proces is de keuze gemaakt om modules niet te integreren in de basisapplicatie maar 'er naast' te bouwen. Dat maakt het voor gebruikers lastiger om het programma intuïtief te gebruiken en soms zelfs omslachtig.

Tot slot moeten we niet uit het oog verliezen dat de Suites voor het Sociale Domein voor Kompas de kernapplicatie is. Het vervangen hiervan zal op meerdere aspecten grote invloed hebben. Te denken valt hier onder meer aan verlies van productie bij en door de overgang, maar ook financieel zal een overgang altijd leiden tot extra kosten.

Wij komen dan ook tot de conclusie dat er op dit moment geen goed alternatief is voor de applicatie die Centric levert.

CMWW:

Bij deze betalingen zie we het resultaat van één van de extra opdrachten die Kompas heeft gekregen van de deelnemende gemeenten; uitvoering van de begeleiding van statushouders na de invoering van de nieuwe Inburgeringswet.

Het in en over 2024 betaalde bedrag heeft dan ook alleen betrekking op werkzaamheden die het CMWW uitvoert in het kader van de nieuwe Inburgeringswet.

Gemeente Beekdaelen:

Kompas heeft met de gemeente Beekdaelen een DVO afgesloten in verband met de huur van werkruimten en afname van diensten door Kompas. In de afgelopen vier jaar is hier een bedrag van ongeveer € 600.000 door Kompas voor betaald.

Jaarlijks ontvangen wij voorschotten van de gemeenten waarmee wij uitkeringen kunnen betalen en kosten voor bedrijfsvoering van betalen.

Bij het opmaken van de jaarrekening rekenen wij af met de gemeenten. Voor het jaar 2023 was de teruggave voor de gemeente Beekdaelen ruim € 1.600.000. Dat werd voor een groot deel veroorzaakt door een groot overschot op het BUIG budget

Gemeente Heerlen:

Betalingen aan de gemeente Heerlen hebben uitsluitend betrekking op de kosten voor Parkstad IT (PIT, met ingang van 1 januari 2025 'Solido').

Solido is voor de meeste overheids- en semi overheidsdiensten binnen Parkstad de ICT dienstverlener. PIT is net als Kompas een Gemeenschappelijke Regeling (GR) waar de in Kompas deelnemende gemeenten lid van zijn. Kompas heeft een 'leverancier-klant' relatie met Solido. Tijdens de interim controle over 2024 zijn we door de accountant gevraagd naar de precieze relatie met Solido.

De accountant was in de veronderstelling dat wij, net als de collega's van ISD BOL, via een DVO met één van de in de GR deelnemende gemeenten waren aangesloten bij Solido.

Nu dit niet het geval is zijn wij genoodzaakt actie te ondernemen.

We hebben hierbij de keuze tussen twee alternatieven; een verzoek indienen om lid te worden van de GR Solido of een aanbesteding uitschrijven.

In de vergadering van 6 februari jongstleden heeft het dagelijks Bestuur van ISD Kompas groen licht gegeven een onderzoek te starten naar de toetreding door ISD Kompas tot de Gemeenschappelijke Regeling Solido.

Gemeente Maastricht sociale zekerheid:

Vanaf 2022 hebben wij met SZMH, nu 'Sociale Zaken Maastricht' een contract afgesloten voor de uitvoering van de Bbz en IOAZ. De kosten voor het verstrekken van de uitkeringen en de kosten van onderzoek door externen worden achteraf gefactureerd.

Gemeente Simpelveld:

De betalingen aan de gemeente Simpelveld hebben ook voor een groot deel te maken met de jaarlijkse afrekening van de ontvangen voorschotten de werkelijke kosten. Daarnaast is ook hier een terugbetaling gedaan aan de gemeente in verband met een verkeerd betaald bedrag en zijn de TOZO voorschotten afgerekend en niet benutte bedragen in het kader van de Energietoeslag terugbetaald.

Gemeente Voerendaal:

Voor deze gemeente geldt hetzelfde als voor de gemeente Simpelveld. Ook hier hebben de betalingen betrekking op de afrekening in verband met de jaarafsluiting, afrekening van ontvangen TOZO gelden en niet besteedde bedragen voor de energietoeslag.

Kredietbank Limburg SVH:

Met de Kredietbank Limburg is een samenwerkingsovereenkomst afgesloten in verband met de uitvoering van de schuldhelpverlening. Alle in de periode 2021 t/m 2024 betaalde bedragen hebben betrekking op deze overeenkomst.

Maandag Managed Service (voorheen Talentsourcer IGOM):

Inhuur van medewerkers vindt sinds een aantal jaren plaats met behulp van één site waar verschillende werkgevers een kandidaat kunnen voorstellen.

De betalingen gaan dan ook in eerste instantie naar Maandag, zij betalen vervolgens de werkgevers van het ingehuurd personeel en functioneren op deze manier als tussenpersoon.

Stichting Jeugdfonds Sport Limburg en Stichting Leergeld Parkstad:

Voor deze crediteur geldt hetzelfde als voor het eerder genoemde CMWW en Kredietbank Limburg. Dit is een extra opdracht die Kompas heeft gekregen van de deelnemende gemeenten. Kompas zorgt ervoor dat de subsidie wordt uitbetaald.

Bevinding

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.

Besluit conform voorstel/~~voor kennisgeving~~ aangenomen/~~aangehouden~~/ ~~zie notulen~~/afgewezen
d.d. 26-03-2025

Paraaf voorzitter



Paraaf secretaris



8. Sisa-bijlage

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet deel openbaar lichaam 2024 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)	Besteding (jaar T) IOAZ
				Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
				I.1 Participatiewet (PW)	I.1 Participatiewet (PW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G2B/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2B/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2B/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2B/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2B/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2B/06</i>
			1 061954 Gemeente Beekdaelen	€ 7.125.288	€ 152.449	€ 215.765	€ 350	€ 38.969
			2 060965 Gemeente Simpelveld	€ 1.868.320	€ 35.671	€ 62.161	€ 0	€ 41.079
			3 060986 Gemeente Voerendaal	€ 2.088.267	€ 34.019	€ 88.418	€ 68	€ 93.805
			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	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
				I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2B/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2B/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2B/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2B/11</i>	
1		061954 Gemeente Beekdaelen		€ 0	€ 9.069	€ 7.589	€ 0	
2		060965 Gemeente Simpelveld		€ 0	€ 11.666	€ 8.669	€ 0	
3		060986 Gemeente Voerendaal		€ 5.639	€ 8.685	€ 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 kinderopvangtoeslagaffaire	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
		In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam		
		<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/12</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2B/13</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2B/14</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2B/15</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: G2B/16</i>		
1		061954 Gemeente Beekdaelen		€ 414.675	€ 16.551	€ 0	€ 0	
2		060965 Gemeente Simpelveld		€ 201.339	€ 6.593	€ 0	€ 0	
3		060986 Gemeente Voerendaal		€ 154.457	€ 510	€ 0	€ 0	

SZW	G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2024 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
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G3B/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3B/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3B/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3B/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3B/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3B/06</i>
			1 061954 Gemeente Beekdaelen	€ 24.000	€ 8.789	€ 15.599	€ 0	€ 0
			2 060965 Gemeente Simpelveld	€ 0	€ 1.614	€ 1.632	€ 0	€ 0
			3 060986 Gemeente Voerendaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Deel openbaar lichaam	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire
			<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>

			<i>Indicator: G3B/07</i>	<i>Indicator: G3B/08</i>	<i>Indicator: G3B/09</i>	<i>Indicator: G3B/10</i>	<i>Indicator: G3B/11</i>	<i>Indicator: G3B/12</i>
SZW	G4B	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_ deel openbaar lichaam 2024 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	1 061954 Gemeente Beekdaelen	€ 26.788	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 060965 Gemeente Simpelveld	€ 3.652	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3 060986 Gemeente Voerendaal	€ 10.482	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Welke regeling betreft het? Vul in Tozo 1, 2, 3, 4 of 5	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4B/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4B/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4B/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4B/06</i>
			1 061954 Gemeente Beekdaelen	Tozo1	-€ 87	€ 0	€ 25.665	€ 0
			2 061954 Gemeente Beekdaelen	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 93.702
			3 060965 Gemeente Simpelveld	Tozo1	€ 0	€ 8.319	€ 0	€ 0
			4 060965 Gemeente Simpelveld	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 35.199
			5 060986 Gemeente Voerendaal	Tozo1	€ 0	€ 11.704	€ 0	€ 0
			6 060986 Gemeente Voerendaal	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 13.497
			7 060986 Gemeente Voerendaal	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	

		In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
		<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4B/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4B/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4B/11</i>	
1	061954 Gemeente Beekdaelen	<i>Tozo1</i>	€ 0	0	0		
2	061954 Gemeente Beekdaelen	<i>Tozo2</i>	€ 0	0	0		
3	060965 Gemeente Simpelveld	<i>Tozo1</i>	€ 0	0	0		
4	060965 Gemeente Simpelveld	<i>Tozo2</i>	€ 0	0	0		
5	060986 Gemeente Voerendaal	<i>Tozo1</i>	€ 0	0	0		
6	060986 Gemeente Voerendaal	<i>Tozo2</i>	€ 0	0	0		
7	060986 Gemeente Voerendaal	<i>Tozo3</i>	€ 0	1	0		
	Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kindeorpvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kindeorpvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kindeorpvangtoeslagaffaire		
	In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam		
	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/13</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4B/14</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: G4B/15</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4B/16</i>		
1	061954 Gemeente Beekdaelen	<i>Tozo1</i>	0	0	0		
2	061954 Gemeente Beekdaelen	<i>Tozo2</i>	0	0	0		

SZW	G10 B	Wet inburgering 2021_ Deel openbaar lichaam 2024	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.	3	060965 Gemeente Simpelveld	Tozo1	0	0	0
				4	060965 Gemeente Simpelveld	Tozo2	0	0	0
				5	060986 Gemeente Voerendaal	Tozo1	0	0	0
				6	060986 Gemeente Voerendaal	Tozo2	0	0	0
				7	060986 Gemeente Voerendaal	Tozo3	0	0	0
				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	061954 Gemeente Beekdaelen	€ 112.435	€ 0		
				2	060965 Gemeente Simpelveld	€ 17.855	€ 0		
SZW	G12 B	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffa ire_deel openbaar lichaam 2024	Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden).	3	060986 Gemeente Voerendaal	€ 42.000	€ 0		
				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 kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffair e		
						Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam		

SZW	G13 B	Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.					
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12B/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G12B/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G12B/03</i>		
		1	061954 Gemeente Beekdaelen	€ 0	€ 0		
		2	060965 Gemeente Simpelveld	€ 0	€ 0		
		3	060986 Gemeente Voerendaal	€ 0	€ 0	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	
			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)		
			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G13B/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13B/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13B/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13B/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13B/05</i>
		1	061954 Gemeente Beekdaelen	€ 75.243	€ 0	€ 0	€ 0
		2	060965 Gemeente Simpelveld	€ 33.786	€ 0	€ 0	€ 0
		3	060986 Gemeente Voerendaal	€ 33.786	€ 0	€ 0	€ 0

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling ISD Kompas

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Gemeenschappelijke Regeling ISD Kompas (hierna: 'ISD Kompas') te Nuth 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 2024 en van het vermogen van ISD Kompas op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2024;
2. de balans per 31 december 2024;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
4. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen;
5. 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 van ISD Kompas d.d. 12 december 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ISD Kompas 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.

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.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 196.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief 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 het Controleprotocol WNT 2024. 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 afwijkingen boven de EUR 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 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.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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 dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie waaronder het jaarverslag, de programmaverantwoording en de paragrafen in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de sisa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2024 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling informatieverstrekking SiSa.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling informatieverstrekking SiSa. In dit kader is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2024, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2024 in bijlage 2 van de Regeling informatieverstrekking SiSa.

Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, 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;
- 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 of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks 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, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het d.d. 12 december 2024 door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

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 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 12 december 2024, het Controleprotocol WNT 2024, 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, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria 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; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

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.

Landgraaf, 7 april 2025
Kalnenek Accountants

Origineel getekend door drs. E.E.T.M. Kalnenek RA
Partner

10. Vaststelling

Ten behoeve van de Letter of Representation dient een door het dagelijks bestuur opgestelde en gewaarmerkte jaarverslag/jaarrekening 2024 inclusief SiSa-bijlagen overlegd te worden.

Opgesteld: 26 maart 2025

HET DAGELIJKS BESTUUR VAN KOMPAS,

de voorzitter,



M.J.J.M. Gulpen

de secretaris,



Mr. C.A.J.M. Baburek

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van Kompas

Vastgesteld: 7 april 2025

HET ALGEMEEN BESTUUR VAN KOMPAS,

de voorzitter,



M.J.J.M. Gulpen

de secretaris,



Mr. C.A.J.M. Baburek

11. Overzicht van gebruikte afkortingen

BADO	Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden
Bbz	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen
BBV	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
BCF	BTW Compensatiefonds
CR	Clëntenraad
DPS	Diagnose, plannen en sturen. De DPS-matrix is een methode om het risico op fraude eenvoudig in te schatten.
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
EMU-saldo	Het financieringssaldo minus deelname aan bedrijven en inkomsten uit kredietverstrekking, uitgedrukt in geld, van een overheid die lid is van de EMU (Economische en Monetaire Unie).
ESF	Europees Sociaal Fonds
GBA	Gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens
GO	Georganiseerd Overleg
GR	Gemeenschappelijke regeling
GWS / GWS4all	Computerapplicatie van Centric waarin cliëntgegevens worden vastgelegd en de uitkeringen worden berekend en uitbetaald.
HRM	Human resource management
HR21	Functiewaarderingssysteem dat reeds door vele gemeentelijke organisaties wordt gebruikt om eenduidigheid te brengen in de wijze van functiebeschrijving en -waardering
IB	Inlichtingenbureau
IKB	Individueel keuzebudget
IOAW	Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werknemers
IOAZ	Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
KIC	Kwaliteit In Control: intern controlesysteem
M&O	Misbruik & Oneigenlijk gebruik
MTO	Medewerkerstevredenheidsonderzoek
No-riskpolis	Verzekering waarmee ondernemers die werk bieden aan mensen met een beperking kunnen worden gecompenseerd voor loonkosten bij uitval door ziekte.
PW	Wet waarin per 1 januari 2015 de Wet werk en bijstand, de Wet sociale werkvoorziening en de Wajong zijn samengevoegd. De uitvoering ligt bij de gemeenten.
P&O/HRM	Personeel & Organisatie
PSB	Persoonsgebonden stimuleringsbudget
RDW	Rijksdienst voor het Wegverkeer
SAL Verzuim	Arbodienst
SiSa	Single information, Single audit: gemeenten en provincies moeten elk jaar aan de rijksoverheid melden of en hoe ze het geld van de specifieke uitkeringen hebben besteed. Dit doen ze via de methodiek SiSa.
Sociaal domein	De sociale taak die het rijk per 1 januari 2015 heeft overgedragen aan de gemeenten.
Suite4WIZ	Computerapplicatie van Centric waarin cliëntgegevens worden vastgelegd.
Suwinet	Een applicatie die overheidsorganisaties de mogelijkheid biedt om persoonsgegevens van burgers, die bij verschillende partijen of basisregistraties zijn opgeslagen, te raadplegen in één webtoepassing.
SW	Sociale Werkvoorziening
SZW	Sociale Zaken en Werkgelegenheid
TMM	Tegemoetkoming medische meerkosten
TOZO	Tijdelijke Ondersteuning Zelfstandige Ondernemers
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen
VNG	Vereniging van Nederlandse Gemeenten

WML	Wettelijk minimumloon
Wmo	Wet maatschappelijke ondersteuning
WNT	Wet normering topinkomens
WOPT	Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens
WOZL	Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg
Wajong	De Wajong-uitkering is er voor mensen die op jonge leeftijd een langdurige ziekte of handicap hebben gekregen. Zij die structureel geen arbeidsvermogen hebben ontvangen de Wajong-uitkering van de gemeenten. Jonggehandicapten die wel arbeidsvermogen hebben, komen sinds 1 januari 2015 naar de gemeenten.
WSP Parkstad	Werkgeversservicepunt Parkstad Limburg
WSW	De Wet sociale werkvoorziening is er voor mensen die een beperking hebben en die door hun beperking niet zelfstandig in een gewoon bedrijf kunnen functioneren. Met de komst van de Participatiewet is nieuwe instroom in de sociale werkvoorziening niet meer mogelijk.
ZMR	Project Zichtbaar Maatschappelijk Rendement van de Kompas-gemeenten.