KempenPlus

Iedereen werkt mee



Ontwerp-begroting 2026 met meerjarenraming 2027-2029

Voorwoord

Voor u ligt de ontwerpbegroting 2026 en de meerjarenraming tot en met 2029. Dit document schetst onze koers voor de komende jaren en biedt inzicht in de keuzes die we maken om onze dienstverlening toekomstbestendig en effectief te houden.

KempenPlus opereert in een dynamisch werkveld, waarin maatschappelijke ontwikkelingen en veranderingen in wet- en regelgeving van grote invloed zijn. De komende jaren staan we voor belangrijke uitdagingen, zoals de implementatie van de Participatiewet in Balans, de verdere ontwikkeling van inburgeringsprogramma's en de versterking van onze samenwerking met gemeenten en werkgevers. Daarnaast blijft kostenbewustzijn een speerpunt. We streven ernaar om onze middelen zo efficiënt mogelijk in te zetten, zonder concessies te doen aan de kwaliteit van onze dienstverlening.

In deze begroting zijn de uitgangspunten uit de Kadernota 2026 verwerkt, waarbij we nadrukkelijk rekening houden met de lopende strategische verkenning. Deze verkenning zal richting geven aan onze toekomstige organisatieontwikkeling en financiële keuzes. Daarnaast zetten we in op verdere digitalisering en procesoptimalisatie om de administratieve lasten te verlagen en onze dienstverlening toegankelijker te maken voor inwoners en partners.

Ik wil alle collega's en samenwerkingspartners bedanken voor hun inzet en betrokkenheid. Samen blijven we werken aan een sterke en inclusieve regio waarin iedereen de kans krijgt om mee te doen. Met vertrouwen kijken we uit naar een toekomst waarin KempenPlus blijvend van waarde is voor de Kempengemeenten en hun inwoners.

François Baudoin
Directeur KempenPlus

Inhoudsopgave

Voorwoord 2

1 Kijkend naar 2026 en verder 5

1.1 Introductie 5

1.2 Ontwikkelingen 5

1.3 Kostenverdeling per deelprogramma 6

1.4 Uitgangspunten voor de begroting 2026 9

1.5 De begroting in één oogopslag 10

2 Begroting per deelprogramma 12

2.1 Deelprogramma Ontwikkelen en Inkomensondersteuning 12

2.2 Deelprogramma Werken 16

2.3 Deelprogramma Ondersteuning 22

3 Paragrafen 27

3.1 Bedrijfsvoering 27

3.2 Verbonden partijen 30

3.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 31

3.4 Kengetallen 34

3.5 Onderhoud kapitaalgoederen 34

3.6 Financiering 34

4 Financiële begroting 36

4.1 Overzicht van lasten en baten met meerjarenperspectief 36

4.2 Incidentele lasten en baten 37

4.3 Meerjarig investeringsplan 38

4.4 Overzicht van lasten en baten per taakveld 39

4.5 Geprognosticeerde balansen 40

4.6 Overhead 41

5 Bijlagen 42

5.1 Bijdragen van deelnemende gemeenten 42



1 Kijkend naar 2026 en verder

1.1 Introductie

Het begrotingsjaar 2026 met de meerjarenraming 2027 – 2029 is nog ver vooruit; zeker in een domein dat een grote mate van dynamiek kent. Met het besluit van de regering om vanaf 2015 geen instroom in de Sw toe te laten, is een transitie in gang gezet. Enerzijds is er uitstroom bij de Sw en tegelijkertijd is er nieuwe instroom van inwoners met LKS en instroom op Beschut Werk. Belangrijke consequentie is dat de rijksbijdrage van gemeenten ook verandert.
In de komende jaren zal de rijksbijdrage aan gemeenten gaan afnemen. Het werknemersbestand van de Wsw wordt steeds kleiner, en de hierbij behorende rijkssubsidie neemt af. De bijdragen die gemeenten ontvangen voor de uitvoering van de Participatiewet zijn beduidend minder. Dit heeft tot gevolg dat een steeds groter deel van de kosten om iemand met een arbeidsbeperking aan de slag te helpen in een beschutte werkomgeving voor rekening komt van de gemeenten.

De laatste jaren zijn nieuwe taken ontstaan voor KempenPlus, zoals Tozo, Inburgering en Leefgeldregeling Oekraïners. Er is nieuwe dienstverlening ontstaan waarin de deelnemende gemeenten samen optrekken, in hun gemeenschappelijke regeling KempenPlus.

De dynamiek in het werkveld en daarmee de beperkte mate van voorspelbaarheid is een gegeven waar steeds opnieuw op geacteerd wordt. Plannen maken tot en met 2029 is onvermijdelijk met onzekerheden omgeven. Tegelijkertijd is het juist vanwege de onzekerheid dat gemeenten en hun samenwerkingsverbanden nadrukkelijk stilstaan bij verwachte ontwikkelingen. Weloverwogen anticiperen is alleen mogelijk door de toekomst in te schatten. Ook de efficiënte en effectieve allocatie van middelen vereist vooruitzien.

Veel ontwikkelingen zijn autonoom, oftewel deze voltrekken zich buiten de invloedssfeer van KempenPlus. Daarnaast zijn er ontwikkelingen die KempenPlus initieert om ook voor de komende jaren berekend te zijn op de uitvoering van haar taken.

Het fundament voor deze begroting werd gelegd in de Kadernota 2026. Met de bestuurlijke vaststelling van de Kadernota zijn de uitgangspunten voor de begroting en meerjarenraming bepaald. Bij het vaststellen van de Kadernota werd door het bestuur een voorbehoud gemaakt, op het punt van de lopende strategische verkenning. De strategische verkenning op basis van advisering door Berenschot loopt momenteel. Bestuurlijke keuzen die hier uit volgen worden zodra het mogelijk is uitgewerkt in begrotingsvoorstellen.

1.2 Ontwikkelingen

De GR werd recent gewijzigd. De inning van de eigen bijdrage Oekraïners wordt onder meer toegevoegd als taak van KempenPlus met ingang van 2025. Vanaf 2025 wordt de uitvoering van deze taak begroot.

Inburgering
Vooraf een nauwkeurige schatting maken van het aantal personen dat een beroep doet op Inburgering blijft een moeilijke opgave. De taakstelling op huisvesting die het Rijk opgegeven heeft werd de laatste jaren niet gehaald. Tegelijk is bekend dat de instroom ook snel kan toenemen. Bijvoorbeeld ingeval huisvesting beschikbaar komt in een gemeente. De onzekerheid speelt ook bij het begroten van de uitvoeringskosten. In 2024 zijn goede ervaringen opgedaan door de instroom waarop begroot wordt te bepalen in een intensieve samenwerking tussen KempenPlus en deelnemende gemeenten. Die werkwijze wordt voortgezet in de komende jaren.

Huis naar werk
Het kabinet wil dat in alle 35 arbeidsmarktregio's een Werkcentrum komt, zodat mensen en bedrijven door heel Nederland weten waar ze in de buurt kunnen aankloppen voor werk, de juiste scholing of geschikt personeel. Hier kan iedereen zonder afspraak terecht en ondersteuning krijgen, ongeacht de hulpvraag of uitkering die iemand heeft, volgens het "no wrong door principe"

Het is aan de individuele arbeidsmarktregio om, op basis van landelijke kaders, invulling te geven aan deze opdracht. Gemeenten en KempenPlus zijn actief betrokken bij de ontwikkeling van het Regionaal Werkcentrum in de Kempen. Er is reeds besloten dat er een dependance bij KempenPlus wordt ingericht, welke bemenst wordt vanuit UWV en KempenPlus.

Brainport voor Elkaar
Recent is KempenPlus deelnemer geworden in "Brainport voor Elkaar". De doelstelling van deze vereniging past goed bij de opdracht van KempenPlus. "Brainport voor Elkaar is een vereniging van sociale werkgevers uit het bedrijfsleven, maatschappelijk veld, onderwijs en overheid. Wat de leden verbindt is dat zij als sociale werkgever een bijdrage willen leveren aan het algehele welzijn van de regio, door gezamenlijk sociaal maatschappelijke vraagstukken aan te pakken. Daarbij realiseren ze zich dat het draait om wederkerigheid. Om geven en nemen. Voor, door en met elkaar."

Dienstverlening aan gemeente Oirschot
Het jaar 2025 wordt het laatste jaar waarin KempenPlus nog diensten levert aan gemeente Oirschot. De begroting 2026 wordt opgesteld vanuit de verwachting dat gemeente Oirschot dan geen diensten meer afneemt van KempenPlus. In de begrotingswijziging voor 2025 wordt de verlenging van de DVO met een jaar opgenomen.

Het vertrek van Oirschot brengt ook kosten van uittreden mee, bijvoorbeeld het overzetten van klantgegevens van KempenPlus naar Best. Afspraak met Oirschot is dat deze gemeente de kosten opbrengt van ontvlechten bij KempenPlus.

Ontwikkeling huisvesting
Eerder heeft het bestuur besloten om in 2025 de vastgoedportefeuille van KempenPlus te analyseren. De aandacht hierbij gaat vooral uit naar de bestemming van het pand aan de Hallenstraat 10, het gebruik van de werven en het bezit van een woonhuis aan de Leemskuilen te Bladel. In de loop van 2025 zal hiervoor een plan worden opgeleverd. Na 2026 vervallen de verhuurverplichtingen aan onze partners en zullen we moeten heroverwegen.
Voor het onderhoud van gebouwen werd in februari 2025 een beheerplan door het bestuur vastgesteld. Dat plan – ook genoemd DMJOP c.q. Duurzaam Meerjaren Onderhoudsplan – zet de werkzaamheden en de lasten van onderhoud uit in de tijd. In deze begroting zijn de voornemens uit dat plan opgenomen.

1.3 Kostenverdeling per deelprogramma

Voor de gemeentelijke bijdragen is een verdeelsleutel per deelprogramma vastgesteld. In 2026 zijn de deelprogramma's gelijk aan de afdelingen binnen KempenPlus. De afdelingen zijn:

- Ondersteuning
- Werken
- Werk en participatie

Om de lasten van huisvesting door te kunnen berekenen aan de deelprogramma's is een inschatting gemaakt van het gebruik door de afdelingen. De huisvestingslasten worden als volgt verdeeld:

- Ondersteuning 15%
- Werken 70%
- Werk & Participatie 15%

De lasten van de deelprogramma's worden voor de bepaling van de gemeentelijke bijdragen als volgt verdeeld:

- Werken: op basis van het aantal fte uit doelgroepen (Wsw, LKS + nieuw beschut) per gemeente.
- Werk en Participatie op basis van het aantal uitkeringsgerechtigden per gemeente.
- Ondersteuning:
  - 20% volgens de verdeelsleutel van het deelprogramma Werk en Participatie
  - 30% volgens de verdeelsleutel van het deelprogramma Werken
  - 50% aan de gemeenten op basis van het aantal inwoners per gemeente. Hiervoor wordt het voortschrijdende gemiddelde gebruikt uit de begroting.

Peildata voor de kostenverdeling

Bij inwoners, fte in doelgroepen en bij het aantal uitkeringen, wordt uitgegaan van het voortschrijdend driejaarsgemiddelde. Aantallen worden bepaald op t-2, t-3 en t-4. Dit houdt in dat in de begroting 2026 en de meetmomenten liggen op 1 januari 2024, 1 januari 2023 en 1 januari 2022.
Het gemiddeld aantal van die drie meetmomenten wordt gehanteerd.

Bij het vormen, onttrekken en storten van bestemmingsreserves wordt de verdeelsleutel gebruikt van het deelprogramma waarop de bestemmingsreserve betrekking heeft.

Inburgering op basis van maatwerk

De kosten van inburgering worden begroot bij de afdeling Werk & Participatie.
Over de uitvoering van deze taak en over de kostenverdeling worden in de voorbereiding van een 1e begrotingswijziging 2025 nieuwe afspraken gemaakt met de deelnemende gemeenten.
Voor gemeente Eersel geldt een maatwerkafspraak, omdat deze gemeente een groot deel van deze taak zelf uitvoert. [1]

Bijzondere Bijstand

Vanaf 2024 is de uitvoering van de Bijzondere Bijstand een verantwoordelijkheid van KempenPlus.
Over de uitvoering van deze taak en over de kostenverdeling zijn in 2023 afspraken gemaakt met de deelnemende gemeenten. Bij de start van de detachering door GRSK is een evaluatie voorgenomen. Op mogelijke uitkomsten hiervan kan in deze begroting niet worden vooruitgelopen. KempenPlus stemt met GRSK de begrotingen af op dit punt. Ook hierbij geldt het voorbehoud, dat bestaande afspraken gelden tot dat het bestuur besluit over een andere wijze van uitvoering of wijziging van de kostenverdeling.

[1] Met gemeente Eersel is ambtelijke afstemming geweest over de kosten van de MAP trainingen. Deze gemeente gaat vragen om in de advisering door Berenschot ook de kostenverdeling op Inburgering te betrekken. Daarmee geldt de afspraak over 2.000 euro per training tot er bestuurlijke besluitvorming is over een nieuwe methode van kostenverdeling.

Tabel basisgegevens ten behoeve van de sleutels kostenverdeling

Basisgegevens t.b.v. de verdeelsleutels	1-1-2022	1-1-2023	1-1-2024	3 jaars gemiddelde
Aantal uitkeringsgerechtigden				
Bergeijk	122	110	120	26,49%
Bladel	141	140	126	30,62%
Eersel	110	118	115	25,81%
Reusel-De Mierden	73	75	79	17,08%
totaal	**446**	**443**	**440**	**100,00%**
Aantal Sw'ers plus BW en LKS				
Bergeijk	79	76	73	16,36%
Bladel	182	188	183	39,64%
Eersel	104	99	100	21,68%
Reusel-De Mierden	105	105	101	22,31%
totaal	**471**	**468**	**457**	**100,00%**
Inwoneraantallen				
Bergeijk	18.879	19.092	19.196	25,95%
Bladel	20.718	21.009	20.985	28,47%
Eersel	19.823	20.004	20.199	27,25%
Reusel-De Mierden	13.271	13.542	13.577	18,33%
totaal	**72.691**	**73.647**	**73.957**	**100,00%**

1.4 Uitgangspunten voor de begroting 2026

Onderstaand is een korte samenvatting van uitgangspunten opgenomen. Voor het opstellen van de begroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De vastgestelde Kadernota 2026 is de basis voor de begroting 2026 e.v.
- Besluitvorming door het bestuur in het kader van de strategische verkenning wordt uitgewerkt in begrotingsvoorstellen, zodra deze bekend zijn.
- Voor de lonen is rekening gehouden met een 2,1% stijging, zowel voor de cao SGO, cao SW als cao Aan de Slag.
- In de jaarschijf 2026 wordt uitgegaan van een prijsstijging van 2,2 % van de materiële budgetten.
- Voor de jaren 2027 en verder wordt uitgegaan van vaste lonen en prijzen.
- Voor de begrote omzetten wordt uitgegaan van marktconforme prijzen.
- In de begroting wordt uitgegaan van het aantal inburgeraars dat op aangeven van gemeenten is bepaald. Voor 2026 wordt nog geen rekening gehouden met wijzigingen in instroom op inburgering vanwege de onzekerheid die daarover bestaat.
- In de begroting 2026 e.v. wordt uitgegaan van beëindigde dienstverlening aan de gemeente Oirschot.
- In de begroting is geen rekening gehouden met mogelijke opbrengsten uit hoofde van claims die verband houden met de fraude.
- De kostenverdeling wordt gebaseerd op de bestaande afspraken.
- Voor de kosten van Bijzondere bijstand en Participatieregeling 18 + is uitgegaan van de begroting die door GRSK in procedure is gebracht.
- Voor de doorbelasting van de IT-kosten door GRSK is uitgegaan van de ontwerpbegroting die door GRSK in procedure is gebracht.

In deze begroting is de afgesproken bezuiniging van € 600K opgenomen. Deze is verdeeld over € 525K loonkosten en € 75K extra omzet. Niet eerder hebben we zo strak begroot op de inzet van personeel. Met alle ontwikkelingen die van buiten op ons afkomen, extra taken die aan KempenPlus zijn toebedeeld en een doelgroep die meer en andere begeleiding vraagt zijn we op het punt gekomen dat de rek eruit is en we bijzondere aandacht hebben voor het welzijn van onze medewerkers. Goed werkgeverschap blijft KempenPlus bieden. Dit betekent ook waar nodig keuzes maken in (intensiviteit) van dienstverlening en een blijvende opdracht om te blijven streven naar een efficiënte dienstverlening.

Bij ziekte of vertrek kunnen we dit niet meer opvangen met eigen personeel. Er zal ingehuurd moeten worden tegen hogere kosten met een mogelijke overschrijding tot gevolg. We volgen de ontwikkelingen actief op en houden bestuur en gemeenten geïnformeerd over de uitvoering.

1.5 De begroting in één oogopslag

Onderstaande financiële begroting en meerjarenraming is opgesteld per kostensoort. De gepresenteerde cijfers laten stabiliteit in ontwikkelingen zien, in lasten, in baten en daarmee in gemeentelijke bijdragen.

Overzicht van baten en lasten per kostensoort	Voorlopige jaarrekening	Gewijzigde begroting	Begroting	Meerjarenraming		
bedragen x € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
Personeelskosten doelgroep	16.938	17.943	18.532	18.532	18.532	18.532
Personeelskosten organisatie	10.798	11.588	10.495	10.257	10.257	10.256
Inkoopkosten omzet	710	750	750	750	750	750
Huisvestingskosten	840	1.632	1.269	1.297	1.282	1.326
Overige lasten	3.882	4.196	3.787	3.820	3.875	3.849
Totaal lasten	**33.168**	**36.110**	**34.833**	**34.655**	**34.696**	**34.713**
Baten						
Omzet	8.191	8.200	8.275	8.275	8.275	8.275
Loonkostensubsidie	1.775	2.149	2.553	2.553	2.553	2.553
Ontvangen ziektegelden doelgroep	309	300	300	300	300	300
Ontvangen huren en subsidies huisvesting	-	402	406	377	377	377
Overige baten	1.566	2.352	232	232	232	232
Totale baten	**11.840**	**13.402**	**11.766**	**11.737**	**11.737**	**11.737**
Resultaat voor reserves en gemeentelijke bijdragen	**-21.327**	**-22.708**	**-23.067**	**-22.918**	**-22.958**	**-22.976**
Dotatie aan reserves	-	812	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	833	1.125	44	19	19	19
Resultaat na reserves	**-20.495**	**-22.395**	**-23.023**	**-22.900**	**-22.940**	**-22.958**
Gemeentelijke bijdragen (incl. Inburgering)						
Gemeente Bergeijk	4.575	4.667	4.699	4.658	4.665	4.667
Gemeente Bladel	7.691	8.153	8.342	8.312	8.327	8.335
Gemeente Eersel	4.788	4.986	5.236	5.201	5.210	5.213
Gemeente Reusel-De Mierden	4.313	4.589	4.746	4.729	4.738	4.742
Totale gemeentelijke bijdragen	**21.368**	**22.395**	**23.023**	**22.900**	**22.940**	**22.958**
Resultaat	**873**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Opmerkingen bij de tabel

Bovenstaande tabel is een bundeling van drie deelprogramma's. De budgetten en de mutaties worden in hetvolgende hoofdstuk toegelicht. Belangrijkste conclusies bij deze tabel:

- Gemeentelijke bijdrage neemt in 2026 toe met € 628K t.o.v. 2025;
- Loonkosten van de organisatie blijven vanaf 2026 op het niveau van 2025. De autonome loonstijging vanwege de indexering wordt nagenoeg volledig gecompenseerd door de bezuiniging van € 525K op overhead, die in de Kadernota werd aangekondigd.
- De formatie die ingezet wordt voor Oirschot (4,9 fte) wordt niet meer begroot vanaf 2026.
- In de baten komt het vertrek van Oirschot in 2026 uit de Kempensamenwerking tot uiting.

Bestemmingsreserves

De onttrekking aan bestemmingsreserves bestaat uit twee delen. Een onttrekking van € 19K is begroot als onttrekking aan de dekkingsreserve kapitaallasten. Daarnaast is een onttrekking van € 25K begroot in 2026 voor projecten van de afdelingen.



2 Begroting per deelprogramma

2.1 Deelprogramma Ontwikkelen en Inkomensondersteuning

2.1.1 Wat willen we bereiken?

De afdeling Werk & Participatie ondersteunt de ontwikkeling van cliënten met als doel zo regulier mogelijk aan het werk te gaan en te blijven. Als regulier werk niet (of niet direct) haalbaar is, wordt er gekeken naar mogelijkheden tot gesubsidieerde arbeid op de reguliere arbeidsmarkt of een beschutte werkplek bij of via KempenPlus, of een andere vorm van zinvolle dagbesteding. KempenPlus bepaalt voor elke cliënt een passende aanpak: cliënten zijn aan het werk, werken aan werk, participeren, werken aan participatie of hebben een zorgtraject. Voor inburgeraars ondersteunt KempenPlus hun inburgeringstraject en voert hierop de regie.

Zo lang werken niet of niet volledig mogelijk is, draagt de afdeling Ontwikkelen en Inkomensondersteuning zorg voor het tijdig en rechtmatig verstrekken van inkomen vanuit de Participatiewet, Bbz, IOAW, IOAZ en de Leefgeldregeling Oekraïne. De leefgeld Oekraïne en de inning eigen bijdrage Oekraïners zijn tijdelijke regelingen die begroot zijn tot en met 2026.

Ontwikkelingen

De Participatiewet in Balans omvat drie sporen. Spoor 1 behelst 22 maatregelen die op korte(re) termijn de regels van de Participatiewet (Pw) beter laten aansluiten op de mogelijkheden en omstandigheden van mensen voor wie ze bedoeld zijn. Vertrouwen, menselijke maat en vereenvoudiging zijn centrale begrippen in dit concept. Spoor 2 omvat de fundamentele herziening van het stelsel op de lange termijn en spoor 3 gaat over versterking van de vakkundigheid in de herziene Pw.

Het wetsvoorstel spoor 1 bevat wijzigingen die relatief snel realiseerbaar zijn, met inachtneming van het beschikbare budgettaire kader. De beoogde cultuurverandering vraagt echter nog meer. Hiervoor zijn ook de sporen 2 en 3 noodzakelijk. Financiële gevolgen zijn nog niet (volledig) in kaart te brengen omdat de lagere regelgeving nog moet worden opgesteld.

Voor balans in de Participatiewet is ook een cultuurverandering binnen de uitvoering noodzakelijk. De focus in contact tussen mensen en professionals moet al in 2025 gaan verschuiven van rechtmatigheid naar de ondersteuningsbehoefte. Dit is een proces dat een significant langere doorlooptijd zal hebben dan aanpassing van de meer juridisch-technische maatregelen en zal naar verwachting ook voor 2026 een thema zijn. Impact op werkwijzen is significant, een duidelijke verschuiving van een meer administratief-juridische benadering naar een die uitgaat van (toenemend) contact met de burgers die doelgroep vormen van KempenPlus. Dit zal niet alleen impact hebben op aanpak c.q. werkwijzen binnen de organisatie maar ook op noodzakelijk in te zetten uren.

Inburgering

In 2022 is KempenPlus gestart met de uitvoering van de Wet Inburgering. Er is een schatting gemaakt van benodigde middelen. KempenPlus is uitgegaan van de verwachte instroom op basis van opgave door de gemeenten. Gemeente Eersel neemt alleen de MAP-trainingen af. Wat dit betreft worden de afspraken voortgezet die over deze taak in 2024 zijn gemaakt.

2.1.2 Wat gaan we ervoor doen?

Inkomensondersteuning	
Verstrekken uitkering	KempenPlus verwerkt een uitkeringsaanvraag en verstrekt een uitkering aan wie daar recht op heeft.
Financieel ontzorgen	Statushouders die zich in onze gemeenten vestigen worden, indien noodzakelijk, gedurende de eerste 6 maanden financieel ontzorgd middels inhouding op hun uitkering en doorbetaling van vaste lasten.
Instroombeperking	KempenPlus beperkt de instroom in de uitkering zoveel mogelijk door cliënten waarvoor dat passend is direct te bemiddelen naar werk.
TOZO en BBZ	De afwikkeling van de Tozo-verstrekkingen en de Bbz-aanvragen wordt verzorgd. Dekking van de uitvoeringskosten hiervoor wordt zover mogelijk ontrokken aan de bestemmingsreserve Tozo.
Leefgeldregeling Oekraïne en Inning eigen bijdrage Oekraïne	Deze taak is op basis van inhuur capaciteit begroot tot en met 2026.
Ontwikkelen	
TalentPlus	Door middel van het TalentPlus-programma en andere vormen van diagnose wordt de afstand van de cliënt tot arbeid in beeld gebracht en worden gerichte trajecten ingezet om de afstand tot de arbeidsmarkt te verminderen zodat kansen op uitstroom naar werk vergroot worden. KempenPlus biedt maatwerk door onderdelen van het TalentPlus-programma in losse modules aan te bieden.
Ken je klant	Alle uitkeringsgerechtigden hebben een actueel plan van aanpak (of een ontheffing).
Inburgering	KempenPlus voert de Wet inburgering voor de deelnemende gemeenten uit inclusief de maatwerkafspraken met gemeente Eersel.
Uitstroom LKS	KempenPlus bevordert uitstroom naar betaald werk, indien nodig met inzet van voorzieningen zoals proefplaatsing en/of loonkostensubsidie, of een detachering vanuit KempenPlus. Iedere cliënt die in aanmerking komt voor LKS wordt actief begeleid om bij een externe werkgever te plaatsen.
Beschut Werk	KempenPlus werkt samen met maatschappelijke partners om mogelijke kandidaten voor beschut werk te vinden. KempenPlus biedt de kandidaten een stage aan en ze worden begeleid tijdens het aanvraagproces voor een indicatie beschut werk bij het UWV. Na het verkrijgen van een indicatie wordt per individu bekeken wat de beste werkplek is. Gezien de aard van de indicatie zal dit veelal een werkplek binnen de muren van KempenPlus zijn, maar ook de mogelijkheden tot detachering en plaatsing bij een externe werkgever worden onderzocht en waar mogelijk gerealiseerd.

Jongeren	KempenPlus bevordert de uitstroom van jongeren (tot 27 jaar) en zal hiervoor extra inspanningen verrichten om deze doelgroep te ondersteunen.

Prestatieafspraken

Inkomensondersteuning

- Minimaal 90% van de uitkeringsaanvragen wordt binnen de wettelijke termijn afgehandeld.
- Aanvragen en wijzigingen op grond van de Leefgeldregeling Oekraïne worden binnen de wettelijke termijn afgehandeld. Ontheemden die kunnen bijdragen aan de kosten van (gemeentelijke) opvang zullen dat ook doen door middel van het vaststellen van een eigen bijdrage.

Ontwikkeling

- 130 succesvolle bemiddelingen waarvan minimaal 50 bemiddelingen in het kader van de Wet banenafspraak. Inzet op zo regulier mogelijk plaatsen. Voor cliënten voor wie dit niet of nog niet kan, wordt er gezorgd voor een passende plaats binnen de infrastructuur van KempenPlus.
- De Rijkstaakstelling voor beschut werk wordt gerealiseerd voor zover er voldoende aanbod is. Daarbij zal het pro-actieve beleid waarbij we actief op zoek gaan naar mogelijke kandidaten worden voortgezet.

Leefgeldregeling Oekraïne en inning eigen bijdrage Oekraïners

In de begroting 2026 zijn de uitvoeringskosten van de Oekraïneregelingen opgenomen onder de lasten van afdeling W&P. Omdat gemeenten verzocht hebben om deze kosten per gemeente te expliciteren is onderstaand overzicht opgesteld. De verdeling van de kosten is berekend op basis van de verdeelsleutel van afdeling W&P.

REGELINGEN OEKRAINE Bedragen x 1 €	2026
Inhuur	174.720
Overhead	37.440
Uitvoeringskosten	**212.160**
Kosten per gemeente	
Bergeijk	56.193
Bladel	64.973
Eersel	54.756
Reusel-De Mierden	36.238
Totaal	**212.160**

Overhead volgens handleiding overheidstarieven 2025

2.1.3 Wat mag het kosten?

Baten en lasten Ontwikkeling en inkomensondersteuning	Voorlopige jaarrekening	Gewijzigde begroting	Begroting	Meerjarenraming		
bedragen x € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028	2029
LASTEN						
Loonkosten doelgroep	24	-	-	-	-	-
Loonkosten organisatie	2.455	3.853	3.500	3.500	3.500	3.500
Inhuur	1.172	387	240	-	-	-
Detacheringen Bijzondere Bijstand	798	788	710	712	712	711
Inhuur Bijzondere Bijstand	215	16	-	-	-	-
Overige personeelskosten	189	175	175	175	175	175
Personeelskosten	**4.853**	**5.218**	**4.625**	**4.386**	**4.387**	**4.386**
Huisvestingskosten	126	-	-	-	-	-
Automatiseringskosten	116	241	166	166	166	166
Overige kosten	127	239	269	269	269	269
Bedrijfskosten	**369**	**480**	**435**	**435**	**435**	**435**
Totale lasten	**5.221**	**5.698**	**5.060**	**4.822**	**4.822**	**4.821**
BATEN						
Dienstverlening derden	838	893	-	-	-	-
Overige baten	55	25	25	25	25	25
Gemeente Oirschot (Inburgering)	-	-	-	-	-	-
Bijdragen gemeenten	4.552	4.513	5.035	4.797	4.797	4.796
Totale baten	**5.445**	**5.431**	**5.060**	**4.822**	**4.822**	**4.821**
Resultaat voor reserves	**224**	**-267**	**-**	**-**	**-**	**-**
Dotatie aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	145	267	-	-	-	-
Resultaat na reserves	**369**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Toelichting:
De personeelskosten dalen in 2026 met 594 k ten opzichte van 2025. De verklaring hiervoor is meervoudig. De dienstverlening aan gemeente Oirschot vervalt in 2026 waardoor formatie en kosten van inhuur lager worden begroot. Afdeling W&P vult een deel van de bezuiniging van 600 k in op accountmanagement. Meerjarig worden de kosten van externe inhuur verlaagd.
De dienstverlening aan gemeente Oirschot vervalt, waardoor een daling van de baten geraamd is. (- 893 k) De gemeentelijke bijdrage neemt in 2026 toe met 522 k, met name als gevolg van verlies van schaalvoordeel (beëindiging dienstverlening aan Oirschot).
Vanaf 2027 nemen gemeentelijke bijdragen af door het verminderen van inhuur en door optimalisering van processen binnen de afdeling.

Onttrekkingen aan reserves
Voor 2026 en verder is geen onttrekking aan bestemmingsreserves begroot.

2.2 Deelprogramma Werken

2.2.1 Wat willen we bereiken?

Het deelprogramma Werken wordt ook vaak aangeduid als de infrastructuur van KempenPlus en heet intern de "Afdeling Bedrijven". Mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt worden begeleid en ontwikkeld in en naar passend werk. Het streven is dat het werk zo regulier mogelijk is, duurzaam, passend en naar vermogen, bij voorkeur buiten KempenPlus; zo niet dan bij KempenPlus zelf, in de volgorde van de participatie ladder; regulier buiten, gedetacheerd buiten, beschut buiten bijv. groen en daarna beschut binnen.

De infrastructuur van KempenPlus is een bedrijf, maar heeft geen winstdoel zoals commerciële bedrijven. De 'winst' van KempenPlus is dat elke cliënt die een baan gevonden heeft die bij hem of haar past. De ambitie is wel om een zo regulier mogelijk bedrijf te zijn waar mensen met een afstand tot arbeidsmarkt kunnen werken en leren.

Ontwikkelingen
Sinds de invoering van de Participatiewet in 2015 en afsluiting van de toegang tot de Wsw voor nieuwe gevallen, nu 10 jaar geleden, hebben de voormalige SW-bedrijven de opdracht om invulling te geven aan een nieuwe werkelijkheid zoals die door de wetgever is beoogd. In de kern wordt van de nieuwe Participatiebedrijven, zoals KempenPlus, verwacht dat personen die tot de doelgroep behoren van de Participatiewet en arbeidsvermogen hebben, zo regulier mogelijk worden geplaatst bij externe werkgevers in dienst, eventueel met inzet van noodzakelijke ondersteuning in de vorm van bijvoorbeeld loonkostensubsidie en begeleiding (jobcoaching). In gevallen waarin de werkgever (nog) niet bereid is om desbetreffende persoon in dienst te nemen, kan detachering vanuit KempenPlus als alternatief worden aangeboden.

Alvorens plaatsing op de arbeidsmarkt te realiseren zijn vaak voortrajecten nodig om de aanwezige afstand tot de arbeidsmarkt te overbruggen. De afdeling Bedrijven van KempenPlus is bij uitstek geëquipeerd om in die fase begeleiding en ontwikkelingsmogelijkheden te bieden zodat arbeidsinschakeling extern, op termijn, bevorderd kan worden. Externe plaatsing is niet voor iedereen mogelijk en aan die personen kan KempenPlus een structurele veilige werkplek bieden. Voor personen met de indicatie "Beschut Werk" is een interne werkplek, in de meeste gevallen, de aangewezen mogelijkheid om te werken naar vermogen.

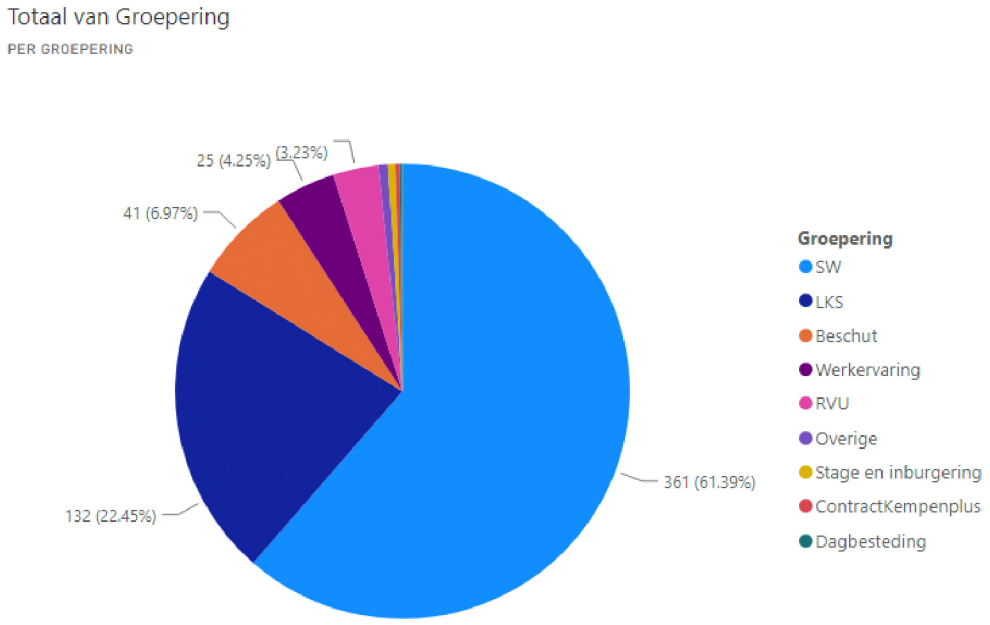
Bij dit alles past de kanttekening dat bij de nieuwe doelgroepen Participatiewet de afstand tot arbeidsmarkt groter is dan voorheen bij die van de doelgroep Wsw. Tevens is vaak sprake van meervoudige belemmeringen waardoor de begeleidingsbehoefte groter is dan bij de doelgroep Wsw het geval was.

Over de gehele linie proberen sociaal ontwikkelbedrijven werkenderwijs invulling te geven aan hun nieuwe opdracht. Dit proces is ook KempenPlus niet onbekend en nog steeds gaande. In samenwerking zullen de deelnemende gemeenten van KempenPlus als uitvoeringsorganisatie, mede op basis van opgedane ervaring sinds de start van KempenPlus, strategische keuzen moeten maken met het oog op de toekomstbestendigheid van KempenPlus.

Daarbij dient bedacht te worden dat het niet moet gaan om het organisatiebelang als zodanig, maar om de vraag op welke wijze de kwetsbare burgers van de KempenPlus-gemeenten zo optimaal ondersteund kunnen worden bij het vinden van een voor hen passende werkplek.

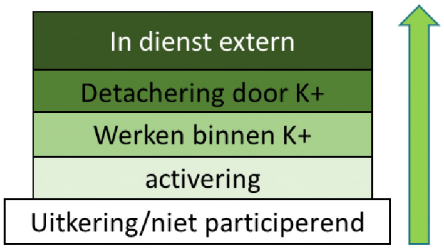
Ontwikkelingen in de doelgroepen

Eind 2024 ziet de samenstelling van de doelgroepen er als volgt uit:



Voor de infrastructuur zien we dat in 2024 de uitstroom gelijk is aan de instroom. Hoe deze verhouding zal zijn voor 2025 en 2026 is vooralsnog lastig in te schatten. De instroom is afhankelijk van wereldwijde gebeurtenissen en landelijk politiek beleid (immigratie). Op basis van de afgelopen jaren gaan we uit dat ook in 2026 de uitstroom gelijk is aan de instroom.

2.2.2 Wat gaan we ervoor doen?

Werken bij KempenPlus (bestaanszekerheid)	KempenPlus zorgt als werkgever voor een veilige werkomgeving waar mensen zinvol en passend werk uitvoeren. Dit doen we met getrainde begeleiders en vakmensen in de productie, groen, schoonmaak en facilitaire dienstverlening. De cultuurwaarden: betrokken, respect, doelgericht, trots en verantwoordelijk zijn leidend.
Werken en leren	De infrastructuur van KempenPlus is een erkend leer- werkbedrijf die naast passend werk ook werkt aan de ontwikkeling van al haar medewerkers door ze een stap te laten maken richting ieders maximale vermogen.
Werken naar vermogen, liefst regulier of zo dicht mogelijk	Cliënten stromen de infrastructuur van KempenPlus binnen als ze niet direct kunnen gaan werken bij een reguliere opdrachtgever en worden daarmee werknemers van KempenPlus. Het is afhankelijk van de competenties en de ambitie van de betreffende medewerker tot hoever het ontwikkelpad loopt. Streven van KempenPlus is mensen te begeleiden naar en te ontwikkelen tot zo dicht mogelijk bij regulier werk. Individuele detachering en groepsdetacheringen liggen dichter bij regulier werk dan werken onder leiding en toezicht van KempenPlus. 
Ontwikkelen	Doel is om alle stappen inzichtelijk te maken die medewerkers zetten op hun weg naar zo regulier mogelijke arbeid. De "tools" die we daarvoor gebruiken zijn: De fases die medewerkers doorlopen:  • **Instroomfase**: 1ste stap naar werk met als doel opdoen van arbeidsritme, werknemersvaardigheden en het leren van de Nederlandse werkcultuur. (Praktijkverklaring basis) • **Ontwikkelfase**: aanleren van taken, handelingen, zelfstandig werken en het verhogen van loonwaarde in tempo, kwaliteit en netto werktijd. (Praktijkverklaringen niveau 1 en 2) • **Bemiddelingsfase**: samen en onder regie van Participatiecoaches (afd. Werk & Participatie) worden de medewerkers die extern regulier kunnen werken voorbereid op hun externe werkplek en begeleid bij het sollicitatiegesprek en de plaatsing bij een reguliere werkgever.

	Ook de medewerkers die niet in staat zijn uit te stromen naar regulier werk (bemiddelingsfase) blijft KempenPlus ontwikkelen zodat ze naar maximaal vermogen kunnen blijven participeren.
Inclusieve technologie implementeren in gezamenlijkheid met opdrachtgevers	Inclusieve technologie helpt mensen met een verstandelijke, lichamelijke of psychische beperking bij het vinden en behouden van passend en waardevol werk. Zij kunnen daardoor hoogwaardiger werk uitvoeren. Te denken valt aan de inzet van VR-brillen, apps om taalbarrières te verkleinen, inzet van OSS Operating Support Systemen, inzet van cobots waarbij *collaborative* robots samenwerken met mensen, de inzet van camera's voor kwaliteitscontroles of gebruik van *augmented reality* bij het aanbieden van werkinstructies.

Inclusieve technologie (ondersteunend)
Inclusieve technologie is een noodzaak om competitief te blijven in de markt, maar ook om de loonwaarde van mensen met een werkbeperking op een hoger peil te krijgen. Medewerkers kunnen dan hoogwaardiger werk uitvoeren en/of de efficiency wordt verhoogd en/of fysieke beperkingen worden verlaagd. Streven is om zoveel mogelijk samen te werken met collega bedrijven, waardoor investeringen en kosten beperkt worden. Een voorbeeld is de groen app met de inzet van AI in het Groen. Hiermee wordt de efficiency vergroot en de transparantie en de samenwerking met de opdrachtgevers verhoogd. Ook de zelfstandigheid van de medewerkers neemt toe.

Prestatieafspraken
De ambities van het deelprogramma Werken zijn geconcretiseerd met de volgende prestatieafspraken:

- Passend werk bieden voor alle mensen waarvan de afdeling Werk en Inkomen beoordeelt dat ze in ieder geval aan het werk kunnen, maar nog niet bij een reguliere opdrachtgever ("Iedereen werkt mee").
- Tevreden medewerkers door het zijn van een goede sociale werkgever voor alle medewerkers binnen de afdeling Bedrijven, zowel met een contract (cao's: SW, Aan de slag en ambtenaren) als zonder contract (werkervaringsplekken, statushouders, inburgeraars, stagiaires).
- Zorgdragen voor een veilige werkomgeving, waarbij de cultuurwaarden betrokken, respect, doelgericht, trots en verantwoordelijk leidend zijn.
- Tevreden klanten die partners zijn en waar we continuïteit mee borgen.
- Als de markt het toelaat en het past bij de competenties van de betreffende medewerker streven naar regulier werk, boven detachering en boven werken onder leiding en toezicht van KempenPlus.
- Benchmarking (Divosa) van collega ontwikkelbedrijven met de ambitie behoren tot de top drie van Nederland.
- Inclusieve technologie introduceren en toepassen waar dat past: samenwerken met collega bedrijven en klanten om kosten te delen en de kans op succes te vergroten.

2.2.3 Wat mag het kosten?

Met onderstaande tabel wordt de omzet van afdeling Werken gespecificeerd.

Bruto en netto omzet

KempenPlus rapporteert over de omzet op basis van de volgende indeling:

- Productie
- Detacheringen; individuele detacheringen en groepsdetacheringen (Genexis, Schoonmaak Pius X college, Milieustraten, Groen Bergeijk)
- Groen (aannemen van werk).

Netto omzet Werken	Voorlopige jaarrekening	Gewijzigde begroting	Begroting	Meerjarenraming		
bedragen x € 1	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Omzet Groen	3.495	3.464	3.539	3.539	3.539	3.539
Omzet Productie	1.906	1.906	1.906	1.906	1.906	1.906
Omzet Detacheringen	2.790	2.829	2.829	2.829	2.829	2.829
Totaal omzet	**8.191**	**8.200**	**8.275**	**8.275**	**8.275**	**8.275**
Kosten omzet Groen/ inhuur Groen	865	952	952	952	952	952
Kosten omzet Productie	148	110	110	110	110	110
Kosten omzet Detacheringen	158	-	-	-	-	-
Totaal kostprijs omzet	**1.170**	**1.062**	**1.062**	**1.062**	**1.062**	**1.062**
			-			
Netto omzet Groen	2.630	2.512	2.587	2.587	2.587	2.587
Netto omzet Productie	1.759	1.796	1.796	1.796	1.796	1.796
Netto omzet Facilitair	2.632	2.829	2.829	2.829	2.829	2.829
Totaal netto omzet	**7.021**	**7.138**	**7.213**	**7.213**	**7.213**	**7.213**

Toelichting omzet

De omzet wordt begroot op het gerealiseerde niveau van de laatste jaren, met indexering. Een ambitie op omzet voor 2026 en verder is geraamd op 75 k.

Ook de kosten van de omzet worden begroot op het niveau van de laatste jaren. De ervaringscijfers geven inzicht in wat reëel haalbaar is bij KempenPlus. Omzet ramen op basis van instroom en uitstroom binnen doelgroepen leidt tot onbetrouwbare uitkomsten, omdat in het sociaal werkbedrijf de pxq formule niet goed toepasbaar is. De NTW per medewerker bij KempenPlus ligt op een hoog niveau. Dit blijkt ook uit externe bedrijfsvergelijkingen. (zie bijvoorbeeld Cedris) Ambitie van KempenPlus is om dit te blijven waarmaken.

Financiële begroting afdeling Werken

Baten en lasten Werken	Voorlopige jaarrekening	Gewijzigde begroting	Begroting	Meerjarenraming		
bedragen x € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028	2029
LASTEN						
Loonkosten doelgroep	16.221	17.241	17.828	17.828	17.828	17.828
Loonkosten organisatie	2.266	2.620	2.562	2.562	2.562	2.562
Inhuur	460	380	312	312	312	312
Overige personeelskosten	450	681	671	671	671	671
Personeelskosten	**19.398**	**20.922**	**21.373**	**21.373**	**21.373**	**21.373**
Kosten omzet	**710**	**750**	**750**	**750**	**750**	**750**
Huisvestingskosten	588	-	-	-	-	-
Afschrijvingskosten	197	212	248	282	325	327
Onderhoudskosten	353	356	356	356	356	356
Automatiseringskosten	51	52	53	53	53	53
Overige kosten	461	659	456	456	456	456
Bedrijfskosten	**1.650**	**1.280**	**1.113**	**1.146**	**1.189**	**1.192**
Totale lasten	**21.757**	**22.952**	**23.236**	**23.270**	**23.313**	**23.315**
BATEN						
Omzet	8.191	8.200	8.275	8.275	8.275	8.275
Overige baten	40	342	34	34	34	34
Loonkostensubsidie	1.775	2.149	2.553	2.553	2.553	2.553
Ontvangen ziektegelden doelgroep	309	300	300	300	300	300
Bijdragen gemeenten	11.804	11.785	12.074	12.108	12.150	12.153
Totale baten	**22.119**	**22.776**	**23.236**	**23.270**	**23.313**	**23.315**
Resultaat voor reserves	**361**	**-176**	**-**	**-**	**-**	**-**
Dotatie aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	133	176	-	-	-	-
Resultaat na reserves	**494**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Toelichting

- Bij de personeelskosten zien we een toename van 451 k. Dit is een gevolg van autonome ontwikkeling in doelgroepen en indexering van de lonen.
- Bij de loonkosten organisatie wordt een afname ten opzichte van 2025 begroot van 58 k. Een deel van de structurele bezuiniging van 600 k wordt ingevuld door afdeling Werken.
- De toename in loonkostensubsidie dekt in grote mate de kostenstijging van personeel. (404 k)
- De bedrijfskosten nemen af met 167 k in 2026 ten opzichte van 2025. In 2025 loopt het project MDIEU. De kosten daarvan worden opgenomen in de rubriek bedrijfskosten. Dit project is eenmalig waardoor de kosten in 2026 op het structurele niveau komen.
- Op omzet is een ambitie geraamd van 75 k structureel.
- Bij Overige baten is in 2025 de subsidie vermeld van het project MDIEU.
- De bijdragen van gemeenten nemen in 2026 toe met 289 k.

Onttrekkingen aan reserves

Voor 2026 en verder is geen onttrekking aan bestemmingsreserves begroot.

2.3 Deelprogramma Ondersteuning

2.3.1 Wat willen we bereiken?

Het deelprogramma Ondersteuning wordt "Ondersteuning" genoemd, omdat de uitvoerende afdelingen Werk & Participatie en Werken organisatorisch steunen op de centrale afdeling Ondersteuning. Synoniem voor Ondersteuning is Afdeling Directie, Bedrijfsvoering en Staf. Vanuit deze afdeling wordt een breed palet aan taken uitgevoerd, variërend van administratie, Planning & Control, communicatie, archief, ICT, Arbo, P&O, huisvesting enzovoorts.

Ontwikkelingen
De wetgeving rondom privacy, data-beveiliging, toegankelijkheid van informatie, archivering ,et cetera is in beweging. Naar verwachting zal op de genoemde terreinen in de komende jaren nieuwe wetgeving van kracht worden. Op technisch gebied wordt KempenPlus in overwegende mate ontzorgd doordat de afdeling SSC van GRSK de ICT-dienstverlening verzorgt. Hierin wordt zoveel mogelijk samenwerking gezocht met de Kempengemeenten. Een belangrijke ontwikkeling die in 2025 op stapel staat is de overstap naar Microsoft 365. Deze Kempen-brede ontwikkeling wordt ook gevolgd door KempenPlus.

Vanaf 2025 werkt KempenPlus met een nieuw ERP-pakket. Vanaf dat moment worden de bedrijfsmatige processen verwerkt in dit pakket. In 2025 wordt bezien welke doorontwikkeling van het pakket voordelen biedt. Met name of meer bedrijfsvoeringsprocessen (inclusief HRM) kunnen worden verwerkt in dit systeem.

Voorgenomen organisatiewijziging
Een bezuiniging op bijdragen gemeenten van € 600.000 per jaar wordt uitgewerkt in 2025, in een voorstel tot organisatiewijziging. Dit voorstel volgt een procedure met de ondernemingsraad van KempenPlus. Door natuurlijk verloop van medewerkers ontstaan mogelijkheden tot bezuinigen.
De directie stelt in afstemming met betrokkenen plannen op. Met name op afdeling bedrijfsvoering en Staf wordt een reductie van formatie onderzocht. De functie van controller wordt gecombineerd met de functie van manager bedrijfsvoering. Daarnaast is het voornemen om de functie van afdelingshoofd Bedrijven te combineren met manager W&P. Bij de afdelingen Bedrijven en Werk & Participatie worden enkele functies niet (opnieuw) ingevuld. Aan de batenkant wordt een omzettoename begroot van € 75.000. Deze ambitie is reëel, gelet op de stabiele trend die deze variabele volgt.
Het voornemen om € 600.000 besparing op gemeentelijke bijdragen te effectueren is in de financiële begroting 2026 en meerjarenraming meegenomen.

Personeel en organisatie
Vacatures vast invullen is ook van belang om inhuur op vacatures in te dammen en om kennis op te bouwen binnen de eigen organisatie. Goed en aantrekkelijk werkgeverschap is daarvoor van essentieel belang. De arbeidsvoorwaarden moeten in lijn liggen met die van andere SW-bedrijven en met de Kempengemeenten.

Automatisering
Eén van de uitgangspunten van KempenPlus voor archiveren is het onderbrengen in een vakapplicatie, als deze in die functionaliteit voorziet. Anders worden archiefwaardige stukken in het zaaksysteem Djuma ondergebracht en beheerd. In 2025 wordt een inventarisatie gemaakt van de archiefmogelijkheden in de

vakapplicatie van personeelszaken. Voldoen die niet, dan zal in 2026 deze functionaliteit in het zaaksysteem worden geïmplementeerd.

Het client-volgsysteem van KempenPlus is een afzonderlijke standaard vakapplicatie. Omwille van vermindering van complexiteit en verbetering van efficiency wordt nagegaan of het kan worden ondergebracht in het nieuwe ERP systeem Afas. Het toevoegen van deze nieuwe functionaliteit betekent overigens meer beheer voor applicatiebeheer van KempenPlus.

Functioneel applicatiebeheer van alle eigen (=niet-Kempenstandaard) KempenPlus pakketten en inclusief de eigen Microsoft 365 applicatiebeheerder, wordt door 4 medewerkers uitgevoerd. Ze voeren ook het functioneel beheer van de portal Mijn Inkomen uit en zijn direct betrokken in 2026 bij de implementatie en het beheer van de nieuwe e-diensten in het sociaal domein.
Managementinformatie wordt verder ontwikkeld in PowerBI. In 2026 maakt de ERP leverancier het waarschijnlijk mogelijk dat KempenPlus (=klant) zelfstandig over haar eigen gegevens via PowerBI kan gaan rapporteren.
In 2026 gaat ook de Wmebv (Wet modernisering electronisch bestuurlijk verkeer) landelijk worden ingevoerd, KempenPlus bereidt zich hierop voor.

De NIS2-richtlijn (Network and Information Security Directive) wordt in de vernieuwde Baseline Informatiebeveiliging Overheid, BIO2, vastgelegd. Pas bij invoering van de cyberbeveiligingswet en de wet weerbaarheid kritieke entiteiten medio 2025 geldt een zorgplicht, een meldplicht en is er sprake van toezicht op de beheersing van digitale risico's.

2.3.2 Wat gaan we ervoor doen?

Archiefwet	KempenPlus heeft geïnvesteerd in het zaaksysteem Djuma. Met deze investering wordt ook voldaan aan de eisen die de nieuwe archiefwet stelt. Beoogd is een koppeling met MS 365 waarmee ook de processen bij de tijd zijn.
ERP	Per 1 januari 2025 is afscheid genomen van het ERP-pakket JDE en is overgestapt op Afas. In 2025 wordt de implementatie van het ERP-pakket verder uitgebreid met een HRM-module, waarin alle medewerkers van KempenPlus worden opgenomen; Cao SGO, Cao SW en Cao Aan de Slag.
Digitale richtlijnen en wetgeving	Komende jaren wordt er steeds meer nieuwe wetgeving van kracht. Samen met het GRSK SSC en de Kempengemeenten wordt deze nieuwe wetgeving geïmplementeerd in de organisatie.
Ziekteverzuim	Het lage verzuimcijfer wordt minimaal gehandhaafd en er wordt gestreefd naar een daling. Daarmee ligt het ziekteverzuim onder het landelijk gemiddelde, dit geldt zowel voor ambtelijke als niet-ambtelijke medewerkers.
MTO	In 2025 zal opnieuw een MO (medewerker onderzoek) worden uitgevoerd als vervolg op de meting in 2022.

Huisvesting
Het gebouwenbeheer wordt met ingang van 2025 planmatig uitgevoerd. Het beheerplan gebouwen werd door het bestuur in februari 2025 vastgesteld. In onderstaande tabel is per locatie opgenomen wat de onderhoudskosten van gebouwen zijn, in de komende jaren. De kosten van Groot onderhoud worden gedekt door onttrekkingen aan de egalisatievoorziening Onderhoud gebouwen.

2.3.3 Wat mag het kosten?

Het vertrekpunt voor het financieel perspectief voor de jaren 2026 en verder wordt bepaald in een 1e begrotingswijziging 2025. Voor 2026 wordt met indexering van lonen en prijzen gerekend.

De eerdergenoemde maatregelen gericht op vermindering van gemeentelijke bijdragen met 600 k wordt als bezuiniging begroot vanaf 2026. Een deel van die bezuiniging krijgt de invulling door een andere organisatie van de Staf. Concrete plannen worden daarvoor uitgewerkt en in procedure van besluitvorming gebracht.

Baten en lasten Ondersteuning	Voorlopige jaarrekening	Gewijzigde begroting	Begroting	Meerjarenraming		
bedragen x € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028	2029
LASTEN						
Loonkosten doelgroep	118	128	131	131	131	131
Loonkosten organisatie	2.332	2.641	2.309	2.309	2.309	2.309
Inhuur	468	-	-	-	-	-
Overige personeelskosten	567	622	590	590	590	590
Personeelskosten	**3.485**	**3.391**	**3.029**	**3.029**	**3.029**	**3.029**
Huisvestingskosten	126	1.632	1.269	1.297	1.282	1.326
Automatiseringskosten	1.244	1.290	1.142	1.142	1.153	1.125
Specialistische dienstverlening	350	333	188	188	188	188
Overige kosten	983	815	909	909	909	909
Bedrijfskosten	**2.703**	**4.069**	**3.507**	**3.535**	**3.531**	**3.548**
Totale lasten	**6.189**	**7.460**	**6.536**	**6.564**	**6.561**	**6.577**
BATEN						
Dienstverlening derden	158	107	-	-	-	-
Opbrengsten huisvesting (verhuur, subsidies)	-	402	406	377	377	377
Opbrengsten deelneming KempenWerk	-	812	-	-	-	-
Overige baten	475	173	173	173	173	173
Bijdragen gemeenten	5.011	6.097	5.914	5.996	5.992	6.009
Totale baten	**5.644**	**7.590**	**6.493**	**6.545**	**6.542**	**6.559**
Resultaat voor reserves	**-545**	**131**	**-44**	**-19**	**-18**	**-18**
Dotatie aan reserves	-	812	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	555	682	44	19	19	19
Resultaat na reserves	**10**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Toelichting:

- De personeelskosten nemen in 2026 af met 362k door vermindering van de formatie op overhead. De bezuiniging krijgt daardoor invulling.
- De bedrijfskosten nemen af ten opzichte van 2025 met 562 k.
- De specialistische dienstverlening betreft inhuur van juridische expertise en specialisten op ICT gebied. Verwacht wordt dat minder inhuur nodig zal zijn dan in 2025.

- De toename van de kosten voor automatisering zijn met name het gevolg van autonome ontwikkelingen (kostenstijging GRSK 62 k in 2026)
- Bijdragen gemeenten zijn de sluitpost van de begroting. Deze bijdragen nemen in 2026 af 183 k. In de meerjarenraming blijven deze bijdragen op het niveau van 2026.

Onttrekkingen aan reserves

Voor 2026 en verder is zijn de volgende onttrekkingen aan bestemmingsreserves begroot:

- € 19 k jaarlijkse onttrekking aan de dekkingsreserve kapitaallasten
- In 2026 wordt € 25 k onttrokken aan de bestemmingsreserve Vorming en inrichting Participatiebedrijf. Met deze middelen worden de kosten gedekt van de doorontwikkeling van AFAS.



3 Paragrafen

3.1 Bedrijfsvoering

Personeel en organisatie

De afdeling Bedrijfsvoering is voortdurend in ontwikkeling om de organisatie bij de tijd te houden, in de volle breedte van het takenpakket. Goed werkgeverschap, is een uitgesproken ambitie van KempenPlus. Om dat te realiseren waarborgt KempenPlus dat aan de nodige randvoorwaarden is voldaan.

Momenteel is de toestand op de arbeidsmarkt zodanig dat een aantal vacatures moeilijk kan worden ingevuld. Des te belangrijker is het dat KempenPlus perspectief en ontwikkeling kan bieden aan haar medewerkers en kandidaten waarmee vacatures worden ingevuld. Vacatures vast invullen is ook van direct belang om inhuur op vacatures in te dammen en om kennis op te bouwen binnen de eigen organisatie.

De medewerkers van KempenPlus bestaan uit drie groepen die vallen onder een eigen Cao met eigen arbeidsvoorwaarden.

- De eerste groep wordt gevormd door de medewerkers die vallen onder de Cao SW. Er is geen nieuwe instroom van medewerkers, dus deze groep vergrijst en de bestaande groep stroomt langzaam uit. Voor de jaarlijkse uitstroom gaat KempenPlus uit van gemiddeld 5%. Deze medewerkers maken deel uit van het deelprogramma Werken. Enkelen zijn werkzaam voor de andere deelprogramma's.
- De tweede groep bestaat uit de nieuwe instroom van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt na de invoer van de Participatiewet. Deze medewerkers vallen onder de Cao Aan de Slag. KempenPlus ontvangt voor deze medewerkers net als een regulier bedrijf, loonkostensubsidie. Deze medewerkers maken volledig deel uit van het deelprogramma Werken. De groep medewerkers vallend onder de Cao's SW en Aan de Slag bedraagt momenteel 594 medewerkers.
- De derde groep bestaat uit medewerkers die vallen onder de Cao SGO. Dit zijn de ambtenaren die verantwoordelijk zijn voor de uitvoering van de regelingen. Voor de ambtenaren is de Cao SGO (gemeenten) van toepassing. Voor het uitvoeren van de regelingen is formatief 112 fte beschikbaar. Hiervan vallen 98 medewerkers (87 fte) onder de cao SGO. Daarnaast worden ook medewerkers vallend onder de Cao SW en Aan de Slag ingezet voor het uitvoeren van deze taken. In totaal zo'n 11 fte.

Paragraaf Bedrijfsvoering	Voorlopige jaarrekening	Primitieve begroting	Gewijzigde begroting 1e	Begroting
	2024	2025	2025	2026
Medewerkers doelgroep (FTE)				
SW	310,1	289,6	291,0	271,0
LKS en direct personeel	101,2	98,9	120,2	140,2
Beschut Werk	29,6	31,7	33,6	37,6
Loondispensatie	1,5	-	2,0	2,0
Totaal	**442,5**	**420,2**	**446,9**	**450,9**
Inhuur derden (bedragen x € 1.000)				
Werk en Participatie	1.171	15	403	240
Bedrijven	460	200	380	312
Directie, Staf en Bedrijfsvoering	468	-	-	-
Totaal	**2.099**	**215**	**783**	**552**
Automatiseringskosten (bedragen x € 1.000)	1.411	1.207	1.583	1.361

Ziekteverzuim

De arbodienstverlening voor de cao's SW en Aan de Slag wordt verzorgd door bureau SMvH welke een bedrijfsarts levert en backoffice ondersteuning biedt. Daarnaast heeft KempenPlus een specialist verzuim en inzetbaarheid in dienst. Met deze functie is meer inzicht, structuur en aandacht voor verzuim en inzetbaarheid gecreëerd. Dit heeft in 2024 geleid tot vooral een daling van het lange verzuim bij de medewerkers. Het ziekteverzuim van medewerkers onder de Cao SW en Aan de Slag was in 2024 13,4%. Dat is ruim 2,5% lager dan de benchmark van SW en Aan de Slag.

Doel voor 2026 is om ook het korte verzuim te laten dalen en met het verzuimpercentage onder de benchmark te blijven door inzet van de routekaart verzuim, voeren van frequent verzuimgesprekken en strakker sturen op het verzuimproces.

Verzuimstatistieken SW en Aan de Slag

JAAR	VERZUIM%	FREQUENTIE	DUUR
2024	13,40%	2,50	22,10
2024*	13,08%	2,57	21,86
2023	12,74%	2,34	22,02
2022	12,70%	2,45	27,34
2021	13,70%	1,70	34,70
2020	14,20%	1,96	33,90
2019	12,60%	1,92	28,60

Benchmark

JAAR	VERZUIM%	FREQUENTIE	DUUR
2024	volgt	volgt	volgt
2024*	15,12%	2,06	33,20
2023	15,01%	2,00	34,07
2022	15,35%	2,04	36,94
2021	14,50%	1,53	43,99
2020	14,60%	1,86	32,09
2019	14,00%	1,78	31,10

* betreft gemiddelde van de periode van 1 oktober 2023 tot en met 30 september 2024, bron EMC

Verzuimstatistieken SGO

JAAR	VERZUIM%	FREQUENTIE	DUUR	AANTAL	NULVERZUIM
2024	4,49%	1,08	13,33	100	44,34%
t/m juni 2024	4,11%	1,29	10,55	59	52,53%
2023	5,65%	1,01	18,27	110	43,40%
2022	5,16%	0,96	16,70	86	49,15%
2021	2,64%	0,57	14,35	45	62,50%
2020	2,36%	0,40	16,82	31	65,12%

De arbodienstverlening voor de Cao SGO wordt uitgevoerd door Dokter Jones. Samen met P&O en leidinggevenden is ingezet op verlaging van het verzuim bij de Cao SGO en het voeren van frequent verzuimgesprekken. Dit heeft geleid tot een verlaging van het verzuim van 5,16% in 2023 naar 4,4% in 2024.

Opleiding en ontwikkeling

In 2025 wordt het opleidingsplan opgesteld en zijn alle benodigde opleidingen in kaart gebracht. In 2026 gaan we zorgen we voor blijvende aandacht voor de ontwikkeling van onze medewerkers. Dit doen we door de ontwikkelbehoefte op te halen in de organisatie en de persoonlijke ontwikkeling te bespreken in de goede gesprekken. Waar mogelijk zal gewerkt worden met het inzetten van leerlijnen.

Vitaliteitsplan
In 2026 gaan we werken aan het verbeteren van het welzijn van onze medewerkers door de inzet van workshops, trainingen en activiteiten gericht op duurzame inzetbaarheid en vitaliteit. Deze activiteiten zullen laagdrempelig zijn en afgestemd op de mogelijkheden van onze medewerkers.

Uitvoering plan van aanpak RI&E
In 2025 wordt de RI&E uitgevoerd en getoetst. De bestaande risico's zijn in kaart gebracht en verwerkt in een plan van aanpak. Verwachting is dat de kosten voor de uitvoering van het plan van aanpak gedekt kunnen worden uit bestaande budgetten. Mocht dit niet het geval zijn dan wordt hier in de 1e begrotingswijziging van 2026 over gerapporteerd.

Huisvesting
Om het onderhoud van gebouwen meerjarig te plannen en te spreiden in de tijd is in 2025 een Meerjaren-Onderhouds-Plan vastgesteld. (Een DMJOP) Duurzaamheid is een aspect dat daarin ook is meegenomen. Vanaf 2025 wordt het DMJOP in uitvoering gebracht.
Conform het BBV worden de huisvestingskosten ingedeeld in Klein onderhoud, Groot onderhoud en Investeringen. De kosten voor de komende jaren zijn per locatie gespecificeerd. In onderstaande tabel zijn deze kosten vermeld. Voor het groot onderhoud is een egalisatievoorziening onderhoud gebouwen gevormd. Het verloop van deze voorziening is ook vermeld in onderstaande tabel.

Automatisering
Voor de automatisering heeft KempenPlus een dienstverleningsovereenkomst gesloten met afdeling SSC van GRSK. De kosten hiervan zijn opgenomen bij de afdeling Ondersteuning. Verwacht wordt een toename van deze kosten, onder meer als gevolg van de Kempenbrede keuze om over te stappen op MS 365.
De initiatieven op het gebied van automatisering zijn beschreven bij de afdelingen.

Wet openbaarheid van bestuur
Op 1 mei 2022 is de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervangen door de Wet open overheid (Woo). De Woo is bedoeld om overheden transparanter te maken en moet ervoor zorgen dat overheidsinformatie beter en makkelijker vindbaar is. Nieuw in de Woo is de openbaarheidsparagraaf opgenomen als verantwoording. Vanaf het jaar 2023 neemt KempenPlus de paragraaf Woo op in de jaarrekening.
De Woo regelt dat iedereen een verzoek om informatie kan indienen. Daarnaast verplicht de Woo organisaties om actief informatie openbaar te maken uit 11 informatiecategorieën. Deze verplichting gaat bijvoorbeeld gelden voor de vergaderstukken van het bestuur, convenanten, uitgevoerde onderzoeken en beschikkingen. Daarnaast verlangt de Woo, net als de Archiefwet, een verbetering van de informatiehuishouding. Deze verplichtingen zijn nog niet in werking getreden, maar worden over een periode van 5 jaar gefaseerd ingevoerd. De Woo moet in 2027 volledig geïmplementeerd zijn.

De wettelijke termijn voor afhandeling van een Woo-verzoek is vier weken plus eventueel twee weken verdaging. De VNG heeft aangekondigd te gaan meten op de afhandeling van de Woo-verzoeken binnen de wettelijke termijn. KempenPlus stelt zich als doel alle Woo-verzoeken binnen de wettelijke termijn af te handelen.

Vennootschapsbelasting
Vanaf 1 januari 2016 zijn overheidsondernemingen vennootschapsbelastingplichtig. KempenPlus wordt als een overheidsonderneming gezien. Voor KempenPlus is de vrijstelling sociale werkbedrijven van toepassing. (Staatscourant nr. 68662, 21-12-18). In de begroting is daarom geen bedrag voor vennootschapsbelasting geraamd.

3.2 Verbonden partijen

Samenwerking met GRSK
Formeel is de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten (GRSK) geen verbonden partij omdat KempenPlus hierin geen bestuurlijk of financieel belang heeft. De GRSK is echter van groot belang voor de dagelijkse gang van zaken bij KempenPlus. Ze levert ICT-diensten aan KempenPlus. Eind 2020 is een dienstverleningsovereenkomst gesloten. Voor nieuwe diensten worden aanvullende overeenkomsten gesloten. Ook levert GRSK dienstverlening aan KempenPlus in de uitvoering van de Bijzonder Bijstand en de Regeling 18+.
De GRSK is eigendom van de deelnemende gemeenten in KempenPlus en de gemeente Oirschot.

BV waarvan KempenPlus eigenaar is
KempenPlus is 100 % eigenaar van KempenWerk BV. In deze BV zijn momenteel geen activiteiten ondergebracht. De algemene vergadering van aandeelhouders bij BV Kempenwerk bestaat uit de gemeenschappelijke regeling KempenPlus, vertegenwoordigt door de voorzitter van het bestuur. De dagelijkse leiding is in handen van de directeur van KempenPlus.
Er zijn geen bijzondere risico's verbonden aan de eigendom van deze vennootschap.

Deelname in Bizob
Sinds 13 februari 2020 is KempenPlus deelnemer in de Stichting Bureau Inkoop en Aanbestedingen Zuidoost-Brabant (Bizob). De deelname wordt beschouwd als deelname in een verbonden partij met financiële risico's. Stichting Bizob heeft als doel het behalen van voordelen voor de aangesloten partijen, gemeenten en andere lokale overheden, op financieel, kwalitatief en procesmatig gebied. Op dit moment zijn geen risico's bekend van deze deelname.

3.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Reserves

In onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de stand van de reserves per 1 januari 2025. Ook het verloop tot en met 2029 is vermeld.

Verloop reserves Bedragen x €1.000	Prognose 31-12-2025	Toevoeging/ onttrekking	31-12-2026	Toevoeging/ onttrekking	31-12-2027	Toevoeging/ onttrekking	31-12-2028	Toevoeging/ onttrekking	31-12-2029
Algemene reserve	**2.421**	**-**	**2.421**	**-**	**2.421**	**-**	**2.421**	**-**	**2.421**
BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie	220	-25	195		195		195		195
BR Tozo	-		-		-		-		-
BR Kapitaallasten	685	-19	666	-19	648	-19	629	-19	611
Totaal bestemmingsreserves	**905**	**-44**	**861**	**-19**	**843**	**-19**	**824**	**-19**	**806**
Totaal reserves	**3.326**	**-44**	**3.282**	**-19**	**3.264**	**-19**	**3.245**	**-19**	**3.227**

De stand van de reserves is vermeld inclusief voorstel resultaatbestemming 2024.

Bestemmingsreserve Nieuwe Uitvoeringsorganisatie

De bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf wordt ingezet voor incidentele lasten voor het opbouwen en doorontwikkelen van de organisatie. De middelen worden met name ingezet voor het optimaliseren van de processen en ICT zodat de beoogde efficiëntie blijvend wordt gerealiseerd. De onttrekkingen en toevoegingen voor de jaren 2026 en verder zijn opgenomen in bovenstaande tabel.

Bestemmingsreserve Kapitaallasten

In het investeringsbesluit voor de verbouwing van de Raambrug is besloten om de vrijvallende onderhoudsvoorziening in te zetten voor de kapitaallasten van het pand. De voorziening van 740 k is in 2020 vrijgevallen, omdat een actueel bestedingsplan ontbrak. Met ingang van 2023 wordt dekking van kapitaallasten onttrokken aan deze bestemmingsreserve. Jaarlijks wordt gedurende 40 jaren € 18.500 onttrokken.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate KempenPlus zelfstandig in staat is om de gevolgen van risico's op te vangen zonder dat de uitvoering van de taken in gevaar komt.
Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in de volgende formule:

$$\text{Weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$$

Het Nederlandse Adviesbureau voor Risicomanagement (NAR) heeft in samenwerking met de Universiteit Twente de volgende ranking opgesteld.

Ratio	Kwalificatie
> 2	Uitstekend
1,4 – 2,0	Ruim voldoende
1,0 – 1,4	Voldoende
0,8 – 1,0	Matig
0,6 – 0,8	Onvoldoende
< 0,6	Ruim onvoldoende

In de financiële verordening is vastgelegd dat de ratio van het weerstandvermogen tussen 1 en 1,4 moet bedragen. Onder de ratio van 1 storten de gemeenten bij; boven de 1,4 wordt het meerdere uitgekeerd aan de gemeenten.

Beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat voor KempenPlus uit de Algemene reserve en het geconsolideerd eigen vermogen van de 100%'s deelnemingen. In onderstaand overzicht is het verloop van de Algemene reserve na de voorgestelde resultaatbestemming opgenomen, aangevuld met het geconsolideerd eigen vermogen van de B.V. Kempenwerk per 31 december 2024.

In de berekening van de beschikbare weerstandcapaciteit is geen rekening gehouden met mogelijke opbrengsten uit hoofde van de schadeclaims die gelegd zijn bij de verdachten van de fraude en andere partijen.

Weerstandscapaciteit Bedragen x € 1.000	
Algemene Reserves 31 december 2024	2.009
Toevoeging Algemene Reserve	412
Algemene Reserve per 31 december 2025	**2.421**

Benodigde weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit die nodig is voor de risicobeheersing wordt bepaald door de risico's die niet financieel zijn afgedekt in de begroting.

Risico's en benodigde weerstandscapaciteit Bedragen x € 1.000	Berekende weerstands-capaciteit
Afdeling W&P: Ontwikkelingen in de doelgroepen taakveld 6.4	
Naast de prijsrisico's heeft KempenPlus te maken met kwantiteits- en kwaliteitsrisico's van de medewerkers en cliënten die een beroep op KempenPlus doen. Er is sprake van een grote mate van conjunctuurafhankelijkheid. 1. Hogere instroom cliënten; onder meer Inburgering en Leefgeldregeling Oekraine 2. Afname van het aantal medewerkers met een Sw-indicatie kan niet gecompenseerd worden door de instroom van medewerkers met LKS/BW; 3. Arbeidsvermogen (potentieel) van de medewerkers uit de doelgroep neemt af. Het risico bestaat dat de medewerkers die binnen de infrastructuur werken minder loonwaarde of productiviteit hebben en meer begeleiding nodig hebben. Het risico op de ontwikkelingen in de doelgroepen wordt geschat op 5 % van de begrote uitvoeringskosten van de afdeling Werk & Participatie conform de begroting 2025.	253
Afdeling Werken: Ontwikkelingen in de markt taakveld 6.4	
Voor de bedrijfsresultaten is KempenPlus afhankelijk van de vraag in de markt en de economische ontwikkelingen. De volgende risico's hangen hiermee samen: 1. Wegvallen van vaste klanten en goed renderende opdrachten; 2. Meer instromers dan de markt aan kan waardoor de tarieven onder druk staan; 3. Concurrentie voor laagbetaalde functies door lage loonlanden en robotisering; 4. Prijsontwikkeling op energiemarkten Het risico wordt geschat op 10 % van de begrote omzet in de begroting 2025.	770
Afdeling Bedrijfsvoering: Chantage en andere schade door cybercrime e.d. taakveld 0.4	
Steeds meer organisaties worden geconfronteerd met cybercriminaliteit. Dit kan tot hoge kosten voor het beschermen van de systemen leiden en in het uiterste geval zelfs tot afkoopsommen. Ook stagnatie van bedrijfsprocessen is een risico. **	210
Afdeling Bedrijfsvoering: Eigen risico WW/WIA; Risico's personeel taakveld 0.4	
De kans bestaat dat medewerkers die de organisatie verlaten hebben in een later stadium een beroep doen op de WW of de WIA. KempenPlus is eigen risicodrager voor deze regelingen. Het risico wordt berekend op 1 % van de loonsom ambtelijk.	107
Afdeling Bedrijfsvoering: Juridische geschillen taakveld 0.4	
KempenPlus kan te maken krijgen met juridische geschillen. Deze kunnen samenhangen met het personeel of met de uitvoering van werkzaamheden.	100
Afdeling Bedrijfsvoering: taakveld 0.4 **Regeling vervroegd uittreden medewerkers en overige regelingen voor seniore medewerkers**	
Ten behoeve van de nieuwe cao voor Sw-medewerkers is er een akkoord voor de mogelijkheid dat medewerkers vervroegd met pensioen kunnen gaan. Dit heeft financiële gevolgen voor KempenPlus. Op basis van het aantal medewerkers dat recht heeft op een regeling is het risico berekend op 1 % van de loonsom gesubsidieerde medewerkers.	169
Afdeling Bedrijfsvoering: Complexiteit op het gebied van wet- en regelgeving taakveld 0.4	
Toenemende complexiteit onder meer in fiscale wetgeving kent het risico van het onbewust niet voldoen aan de voorschriften, met mogelijke claims of boete.	50
Totale risico's	**1659**
Benodigde weerstandscapaciteit bij een factor 1,4	**2323**
** Toelichting risico Cybercrime. De kwantificering is gebaseerd op de volgende zaken;	
herstellen van schade (techniek)	250
herstellen van schade (inhuur)	250
Nevenschade (uitval, stilstand)	400
Claims AVG, Datalekken	150
Totaal	**1050**
Risico op basis van kans = 20 %	**210**

De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de risico's is groter dan 1,4. Deze wordt berekend op 2421 / 1659 = 1,46. Het surplus is gelijk aan 98 k.

3.4 Kengetallen

Onderstaand zijn de voor KempenPlus verplichte kengetallen opgenomen:

- *netto schuldquote:* De netto schuldquote biedt inzicht in het niveau van schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. Per 31-12-2024 bedraagt de netto schuldquote 32,5%
- *netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen:* KempenPlus heeft geen leningen verstrekt aan derden.
- *solvabiliteitsratio:* Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. Per 31-12-2024 bestaat het balanstotaal voor 20,4% uit eigen vermogen.
- *structurele exploitatieruimte:* KempenPlus houdt in principe geen structurele begrotingsruimte aan. De structurele exploitatieruimte bestaat voor 2026 uit het resultaat voor toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

3.5 Onderhoud kapitaalgoederen

Het onderhoud van gebouwen en terreinen geschiedt vanaf 2025 op basis van een duurzaam meerjaren onderhoudsplan. Dit plan wordt jaarlijks in het proces van begroting geactualiseerd. Elke vier jaren wordt een diepgaande inhoudelijk actualisatie uitgevoerd.
Op basis van een door het bestuur vastgesteld duurzaam meerjarig onderhoudsplan is een onderhoudsvoorziening getroffen voor alle panden. Door middel van deze voorziening worden de onderhoudskosten geëgaliseerd gedurende de gebruiksduur.

3.6 Financiering

In deze paragraaf is verplichte informatie opgenomen op basis van de volgende wettelijke regelingen:

- Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten artikel 13;
- De Wet financiering decentrale overheden (Wet fido);
- De Regeling Uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo).

Het doel van deze paragraaf is inzicht te geven in het beleid van KempenPlus t.a.v. het risicobeheer van de financieringsportefeuille, de rentelasten, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen en taakvelden wordt toegerekend en de financieringsbehoefte.

Risicobeheer
In de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) zijn drie wettelijke normen opgenomen waaraan de gemeenschappelijke regeling moet voldoen. Zo moeten tijdelijke overtollige middelen boven een vastgestelde drempel worden aangehouden in de schatkist van het Rijk. Bij het aantrekken van korte leningen (met looptijd tot 1 jaar) mag het gemiddelde saldo de kasgeldlimiet niet overschrijden. Het saldo aan aflossingen en renteherzieningen op de bestaande portefeuille lange leningen (met looptijd van 1 jaar of langer) mag in enig jaar niet hoger zijn dan de renterisiconorm.

Het onderdeel risicobeheer is een weergave van het verwachte risicoprofiel van KempenPlus. De risico´s vallen in drie soorten uiteen:

- Renterisico´s op kortlopende schuld (opgenomen geld)
- Renterisico´s op langlopende schuld (opgenomen geld)
- Liquiditeitsrisico´s

Renterisico's op kortlopende schuld: de kasgeldlimiet

KempenPlus mag haar activiteiten niet onbeperkt met kort geld financieren. In de Wet Fido is hiervoor de kasgeldlimiet opgenomen, waarmee een maximum wordt gesteld aan de netto kortlopende schuld. De kasgeldlimiet is gelijk aan 8,2% van het begrotingstotaal van de oorspronkelijke begroting. KempenPlus heeft een kortlopende lening (kasgeldlening) van € 2 miljoen in 2025. Het rentepercentage van deze lening bedraagt 4 %. Begroot is dat in 205 een nieuwe kasgeldlening wordt afgesloten van gelijke omvang als de huidige lening.

De kasgeldlimiet mag niet meer dan drie achtereenvolgende kwartalen overschreden worden. De toezichthouder toetst hierop. Bij een dreigende structurele overschrijding van de kasgeldlimiet zullen nieuwe lange leningen worden aangetrokken. In onderstaande tabel is de kasgeldlimiet voor de jaren 2026 tot en met 2029 berekend. Bij financiering wordt deze norm in acht genomen.

Kasgeldlimiet Bedragen x € 1.000	2026	2027	2028	2029
Begrotingstotaal	34.833	34.655	34.696	34.713
Toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag	2.856	2.842	2.845	2.846

Renterisico's op langlopende schuld: renterisiconorm

Het doel van deze norm uit hoofde van de Wet Fido is te voorkomen dat bij herfinanciering van de langlopende leningen bij (aanzienlijk) hogere rentestand grote schokken optreden in de hoogte van de rente die KempenPlus moet betalen. De norm beperkt de budgettaire risico's. De jaarlijkse verplichte aflossingen en de renteherzieningen mogen niet meer bedragen dan 20% van de totale lasten van de begroting. Deze norm is door het rijk ingesteld om een enigszins stabiele rentelast over de jaren te bewerkstelligen. KempenPlus heeft een langlopende lening van € 4,5 miljoen tot december 2025. Voor de jaren na 2025 is begroot dat €4,5 miljoen Langlopende financiering wordt aangetrokken tegen 3,13 % rente. Daarmee blijft KempenPlus binnen de norm.

Liquiditeitsrisico's

Voor haar liquiditeit is KempenPlus grotendeels afhankelijk van de gemeentelijke bijdragen. In de gemeenschappelijke regeling en in afstemming met gemeenten zijn afspraken gemaakt over de bevoorschotting zodat KempenPlus niet in liquiditeitsproblemen komt.

4 Financiële begroting

4.1 Overzicht van lasten en baten met meerjarenperspectief

In onderstaand overzicht zijn de lasten en baten per afdeling opgenomen.

Overzicht van baten en lasten per deelprogramma	Voorlopige jaarrekening	Gewijzigde begroting	Begroting	Meerjarenraming		
bedragen x € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	5.221	5.698	5.060	4.822	4.822	4.821
Werken	21.757	22.952	23.236	23.270	23.313	23.315
Ondersteuning	6.189	7.460	6.536	6.564	6.561	6.577
Totaal lasten	**33.168**	**36.110**	**34.833**	**34.655**	**34.696**	**34.713**
Baten						
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	893	918	25	25	25	25
Werken	10.314	10.991	11.162	11.162	11.162	11.162
Ondersteuning	632	1.493	579	550	550	550
Totale baten	**11.840**	**13.402**	**11.766**	**11.737**	**11.737**	**11.737**
Resultaat voor reserves en gemeentelijke bijdragen	**-21.327**	**-22.708**	**-23.067**	**-22.918**	**-22.958**	**-22.976**
Dotatie aan reserves	-	812	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	833	1.125	44	19	19	19
Resultaat na reserves	**-20.495**	**-22.395**	**-23.023**	**-22.900**	**-22.940**	**-22.958**
Gemeentelijke bijdragen						
Gemeente Bergeijk	4.575	4.667	4.699	4.658	4.665	4.667
Gemeente Bladel	7.691	8.153	8.342	8.312	8.327	8.335
Gemeente Eersel	4.788	4.986	5.236	5.201	5.210	5.213
Gemeente Reusel-De Mierden	4.313	4.589	4.746	4.729	4.738	4.742
Totale gemeentelijke bijdragen	**21.368**	**22.395**	**23.023**	**22.900**	**22.940**	**22.958**
Resultaat	**873**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

4.2 Incidentele lasten en baten

Alleen incidentele lasten worden gedekt uit de reserves, met uitzondering van een deel van de kapitaallasten.

Onttrekking aan reserves	Voorlopige jaarrekening	Gewijzigde begroting	Begroting	Meerjarenraming		
bedragen x € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Deelprogramma Ontwikkeling en inkomensonderst.						
Inhuur ten laste van bestemmingsreserve	142	198	-	-	-	-
Automatiseringskosten tlv bestemmingsreserve	-	69				
Huisvestingskosten tlv bestemmingsreserve	3	-	-	-	-	-
Totale onttrekking Ontwikkeling en inkomensonderst.	**145**	**267**	**-**	**-**	**-**	**-**
Deelprogramma Werken						
Loonkosten organisatie tlv bestemmingsreserve	120	108	-	-	-	-
Huisvestingskosten tlv bestemmingsreserve	-	68	-	-	-	-
Inhuur ten laste van bestemmingsreserve	13	-	-	-	-	-
Totale onttrekking Werken	**133**	**176**	**-**	**-**	**-**	**-**
Deelprogramma Ondersteuning						
Loonkosten organisatie tlv bestemmingsreserve	-	-	-	-	-	-
Huisvestingskosten tlv bestemmingsreserve	3	19	19	19	19	19
Automatiseringskosten tlv bestemmingsreserve	240	123	25	-	-	-
Inhuur tlv bestemmingsreserve	72	-	-	-	-	-
Specialistische dienstverlening tlv bestemmingsreserve	130	140	-	-	-	-
Overige organisatiekosten tlv bestemmingsreserve	110	-	-	-	-	-
Totale onttrekking Ondersteuning	**555**	**282**	**44**	**19**	**19**	**19**
	-					
Dotatie onderhoudsvoorziening uit Algemene Reserve	**-**	400	-	**-**	**-**	**-**
Totale mutatie algemene en bestemmingsreserve	**833**	**1.125**	**44**	**19**	**19**	**19**

4.3 Meerjarig investeringsplan

Investeringskrediet	Begroting	Meerjarenraming		
bedragen x € 1.000	2026	2027	2028	2029
Vervangen lichtstraat kunststof dubbelwandig		18		
Vervanging dakafwerking bedrijfsrestaurant		29		
Vervanging dakafwerking hallen + kantoor Raambrug 8A			69	
Vervangen Gebouw Beheer Systeem Hallenstraat				64
Aanbrengen nieuwe laag dakbedekking Hallenstraat				263
Vervangen lichtstraat kantoor Hallenstraat				15
Vervangen warmtepomp Hallenstraat				21
Totaal gebouwen en terreinen	**-**	**47**	**69**	**363**
Vervangen warmtepomp Hallenstraat	102			
Installaties	**102**	**-**	**-**	**-**
Vervanging kantoor meubilair	40			
Vervanging brandslanghaspel	30			
Totaal inventaris	**70**	**-**	**-**	**-**
Diverse electronische machines en technische innovatie	40	40	40	40
Machines/hulpmiddelen	30	30		
Borstelmachine				110
Totaal machines	**414**	**70**	**40**	**150**
Schaftwagen en keten Groen	25		28	
Zelfrijdende werktuigen	25			30
Groupil/mega electrisch voertuig		45	45	
Transportmiddelen productie	30			
Vervoer Groen	140	140	140	
Aanbouwwerktuigen Groen	130	120		
Veegzuigwagen				200
Totaal vervoermiddelen	**350**	**305**	**213**	**230**
Totaal investeringen	**936**	**422**	**322**	**743**

Meerjarig investeringsplan	Begroting	Meerjarenraming		
bedragen x € 1.000	2026	2027	2028	2029
Gebouwen en terreinen	-	47	69	363
Installaties, machines en inventaris	586	70	40	150
Vervoermiddelen	350	305	213	230
Totaal investeringen	**936**	**422**	**322**	**743**

Uit de Strategische Verkenning die thans loopt komen mogelijk ook nieuwe initiatieven op huisvesting. Met deze ontwikkeling wordt nog geen rekening gehouden.

4.4 Overzicht van lasten en baten per taakveld

In onderstaande tabel zijn de lasten en baten van KempenPlus per taakveld opgenomen.

Taakvelden Lasten en baten gesaldeerd	Voorlopige jaarrekening	Gewijzigde begroting	Begroting	Meerjarenraming		
bedragen x € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028	2029
0.4 Overhead	7.032	7.089	7.490	7.498	7.505	7.490
6.3 Inkomensregelingen	1.775	1.100	1.684	1.444	1.444	1.444
6.4 Begeleide participatie	12.520	14.519	13.893	13.976	14.009	14.041
Totaal	**21.327**	**22.708**	**23.067**	**22.918**	**22.958**	**22.976**

In onderstaande tabel is de verdeling van de bijdragen van de gemeenten aan KempenPlus naar taakveld opgenomen. Dit overzicht is ten behoeve van de gemeentelijke begrotingen.

Taakvelden	Voorlopige jaarrekening	Gewijzigde begroting	Begroting	Meerjarenraming		
bedrag € 1	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Bergeijk						
6.3 Inkomensregelingen	1.260	1.326	1.368	1.336	1.336	1.337
6.4 Begeleide participatie	3.316	3.340	3.332	3.322	3.329	3.330
Totaal	**4.575**	**4.667**	**4.699**	**4.658**	**4.665**	**4.667**
Bladel						
6.3 Inkomensregelingen	1.464	1.670	1.744	1.711	1.711	1.714
6.4 Begeleide participatie	6.227	6.483	6.599	6.600	6.616	6.622
Totaal	**7.691**	**8.153**	**8.342**	**8.312**	**8.327**	**8.335**
Eersel						
6.3 Inkomensregelingen	1.156	1.200	1.276	1.247	1.246	1.247
6.4 Begeleide participatie	3.632	3.786	3.960	3.955	3.964	3.966
Totaal	**4.788**	**4.986**	**5.236**	**5.201**	**5.210**	**5.213**
Reusel - De Mierden						
6.3 Inkomensregelingen	857	950	1.000	982	982	983
6.4 Begeleide participatie	3.457	3.638	3.746	3.747	3.756	3.759
Totaal	**4.313**	**4.589**	**4.746**	**4.729**	**4.738**	**4.742**
Totaal bijdragen gemeenten	**21.368**	**22.395**	**23.023**	**22.900**	**22.940**	**22.958**

Conform besluitvorming van de commissie BBV worden gemeentelijke bijdragen niet gezien als algemene dekkingsmiddelen maar als specifieke middelen, waarbij de baten worden toegerekend aan het taakveld waar ze betrekking op hebben.

4.5 Geprognosticeerde balansen

Geprognotiseerde balans bedragen x € 1.000	Begroting 2026	Meerjarenraming 2027	 2028	 2029
ACTIVA				
Vaste activa				
Materiele vaste activa	11.000	10.800	10.500	10.650
Vlottend activa				
Uitzettingen	2.500	2.500	2.500	2.500
Liquide middelen	500	500	500	500
Overlopende activa	2.000	2.000	2.000	2.000
Totaal	**16.000**	**15.800**	**15.500**	**15.650**
PASSIVA				
Vaste passiva				
Algemene Reserve	2.421	2.421	2.421	2.421
Bestemmingsreserves	861	666	648	630
Voorzieningen	2.000	1.900	1.800	1.700
Langlopende schulden	4.500	4.500	4.500	4.500
Vlottende passiva				
Netto vlottende schuld	2.100	2.100	2.100	2.100
Overlopende passiva	4.118	4.213	4.031	4.299
Totaal	**16.000**	**15.800**	**15.500**	**15.650**

4.6 Overhead

De kosten van overhead moeten volgens de verslaggevingsregels (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten) afzonderlijk zichtbaar worden gemaakt. In onderstaande tabel zijn deze kosten en baten opgenomen.

Overhead	Voorlopige jaarrekening	Gewijzigde begroting	Begroting	Meerjarenraming		
bedragen x € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Overhead lasten						
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	269	618	631	631	631	631
Werken	1.207	1.246	1.384	1.384	1.384	1.384
Ondersteuning	6.189	6.317	5.648	5.656	5.664	5.649
Totale lasten overhead	**7.664**	**8.181**	**7.663**	**7.671**	**7.678**	**7.663**
Overhead baten						
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	-	-	-	-	-	-
Werken	-	-	-	-	-	-
Directie & Ondersteuning	632	1.092	173	173	173	173
Totale baten overhead	**632**	**1.092**	**173**	**173**	**173**	**173**

In deze tabel is de afname van overheadkosten vermeld.

5 Bijlagen

5.1 Bijdragen van deelnemende gemeenten

In onderstaande tabel zijn de bijdragen van gemeenten gesplitst. De bijdragen zijn structureel, naar de aard van de kosten. De incidentele lasten worden gedekt uit reserves.

Gemeentelijke bijdragen	Voorlopige jaarrekening	Gewijzigde begroting	Begroting	Meerjarenraming		
bedragen x € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Gemeente Bergeijk						
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	1.301	1.278	1.390	1.326	1.327	1.326
Werken	2.076	1.990	1.975	1.981	1.988	1.988
Ondersteuning	1.198	1.399	1.335	1.351	1.351	1.353
Totale bijdrage gemeente Bergeijk	**4.575**	**4.667**	**4.699**	**4.658**	**4.665**	**4.667**
Gemeente Bladel						
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	1.366	1.442	1.607	1.534	1.534	1.533
Werken	4.715	4.699	4.787	4.800	4.817	4.818
Ondersteuning	1.611	2.012	1.949	1.978	1.976	1.984
Totale bijdrage gemeente Bladel	**7.691**	**8.153**	**8.342**	**8.312**	**8.327**	**8.335**
Gemeente Eersel						
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	1.096	998	1.143	1.081	1.081	1.081
Werken	2.446	2.485	2.618	2.625	2.635	2.635
Ondersteuning	1.246	1.503	1.475	1.494	1.494	1.497
Totale bijdrage gemeente Eersel	**4.788**	**4.986**	**5.236**	**5.201**	**5.210**	**5.213**
Gemeente Reusel-De Mierden						
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	790	796	896	855	855	855
Werken	2.567	2.611	2.694	2.702	2.711	2.712
Ondersteuning	956	1.183	1.155	1.172	1.171	1.175
Totale bijdrage gemeente Reusel-De Mierden	**4.313**	**4.589**	**4.746**	**4.729**	**4.738**	**4.742**
Totale gemeentelijke bijdragen	**21.368**	**22.395**	**23.023**	**22.900**	**22.940**	**22.958**