



KempenPlus

Iedereen werkt mee



Jaarstukken
2023

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	1
Voorwoord.....	3
Leeswijzer	4
Jaarverslag.....	5
1 Terugblik op het jaar 2023	6
1.1 Algemeen beeld	6
1.2 Samenvattend financieel overzicht per kostensoort	7
1.3 Rechtmatigheidsverantwoording	9
2 Vermogen en bijdragen van de gemeenten	10
2.1 Vermogen per gemeente per 31 december 2023	10
2.2 Voorgestelde resultaatbestemming 2023	10
2.3 De gehanteerde verdeelsleutels	11
3 Programmaverantwoording	12
3.1 Deelprogramma Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	12
3.2 Deelprogramma Werken	17
3.3 Deelprogramma: Ondersteuning	23
3.4 Samenvattend financieel overzicht per deelprogramma	27
4 Paragrafen.....	28
4.1 Bedrijfsvoering	28
4.2 Wet Open Overheid	31
4.3 Verbonden partijen	32
4.4 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	33
4.5 Onderhoud kapitaalgoederen.....	35
4.6 Financiering	35
5 Jaarrekening	38
5.1 Balans.....	38
5.2 Toelichtingen	39
5.3 Overzicht van lasten en baten	48
5.4 Overzicht van lasten en baten per taakveld	50
5.5 Investerings in 2023	53

5.6	WNT	54
5.7	Rechtmatigheidsverklaring bij de jaarrekening	57
6	Bijlagen	58
6.1	Samenstelling bestuur en directie in 2023	58

Voorwoord

In 2023 hebben we in totaal circa 1.500 inwoners van de Kempengemeenten ondersteund op het gebied van Werk en Inkomen. Dit aantal is sinds de vorming van KempenPlus in 2019 min of meer stabiel gebleven. Wat wel flink is toegenomen, is het aantal doelgroepen waar KempenPlus voor werkt. Van Sw-medewerker tot inburgeraars en vluchtelingen uit Oekraïne. En vanaf 2024 komen daar de doelgroepen Bijzondere Bijstand en inwoners die vallen onder de Participatieregeling 18+ bij.

Meer doelgroepen leiden tot een grotere complexiteit in onze dienstverlening. Dat is een continue opgave voor het management, maar nog meer voor de medewerkers van KempenPlus. Zeker als we in ogenschouw nemen dat onze inzet per individuele cliënt zeer uiteenlopend is en gemiddeld genomen steeds méér ondersteuning vergt.

De dienstverlening staat voorop. Achter de schermen hebben we – naast de continue aandacht voor de betaalbaarheid van onze dienstverlening – een tweede focus, waar we belangrijke stappen hebben gezet: de interne beheersing en de bijbehorende rapportage en verantwoording aan gemeenten. In dit jaarverslag leest u meer over de uitvoering van de regelingen die de gemeenten bij KempenPlus hebben belegd.

Ik kijk met grote tevredenheid terug op 2023. Met het volste vertrouwen gaan we in 2024 – het jaar waarin KempensPlus 5 jaar bestaat – verder met onze opdracht: er alles aan doen om inwoners zo regulier mogelijk aan het werk te helpen!

Bladel, 16 februari 2024

François Baudoin
Directeur KempensPlus

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken van KempenPlus over het jaar 2023. De jaarstukken vormen het sluitstuk van de planning- en controlcyclus van 2023 en bestaan uit de volgende onderdelen:

- het jaarverslag 2023, bestaande uit de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen;
- de jaarrekening 2023, bestaande uit de balans, het overzicht van baten en lasten over het boekjaar en de toelichtingen;
- Bijlagen.



KempenPlus

Iedereen werkt mee



Jaarverslag

1 Terugblik op het jaar 2023

1.1 Algemeen beeld

De opgave voor KempensPlus was ook in 2023 om ervoor te zorgen dat inwoners in alle omstandigheden bij KempensPlus terecht konden voor werk en voor inkomen. Aan die opgave is invulling gegeven.

In 2023 ging dat om circa 1500 inwoners van de Kempengemeenten, verdeeld over 18 doelgroepen.

De diversiteit in doelgroepen is de laatste jaren toegenomen. Nieuwe doelgroepen zijn onder meer personen die een beroep doen op de Wet Inburgering, Leefgeldregeling Oekraïne en TOZO. Met ingang van 2024 komt daar de doelgroep Bijzondere Bijstand bij.

Sinds de start van KempensPlus in 2019 is het aantal personen dat dienstverlening ontvangt van KempensPlus op een stabiel niveau met een lichte stijging. Er zijn wel ontwikkelingen per doelgroep; afname in de ene groep wordt gecompenseerd door toename in de andere groep. Daarbij dient ook gewezen te worden op de omstandigheid dat de inzet van KempensPlus per doelgroep – en ook binnen doelgroepen – zeer uiteenlopend is.

In dit jaarverslag rapporteert KempensPlus over de resultaten van het afgelopen jaar. Resultaten worden in de eerste plaats bereikt door er te zijn voor de inwoners die een beroep doen op de dienstverlening.

De afdeling Werk & Participatie begeleidt inwoners met afstand tot de arbeidsmarkt zoveel als mogelijk naar regulier werk. Ook zorgt deze afdeling voor een correcte verstrekking van uitkeringen aan personen die daar recht op hebben. De individuele detachering van medewerkers wordt begeleid vanuit deze afdeling. Deze dienstverlening is uitgevoerd naar tevredenheid van de cliënten en naar tevredenheid van de gemeenten die deze taak hebben belegd bij KempensPlus.

Belangrijke ontwikkeling bij deze afdeling is de constatering dat de uitvoering van de wet Inburgering in 2023 is achter gebleven op de aantallen die begroot waren. Dat betekent ook dat de kosten van uitvoering in 2023 aanmerkelijk lager zijn dan begroot. Daarbij wordt de kanttekening gemaakt dat de taakstelling niet lager is geworden, waardoor de kosten voor de uitvoering later komen dan begroot was.

Meer in detail en meer op inhoud wordt van deze dienstverlening verslag gedaan en verantwoording afgelegd in de rapportage over de zogenaamde programmakosten. KempensPlus wikkelt de financiële stromen van uitkeringen en leningen af in opdracht van gemeenten en rapporteert daarover aan gemeenten. In die rapportage en verantwoording – die buiten het bestek van dit jaarverslag valt – staat voor elke deelnemende gemeente een inhoudelijke en financiële verantwoording. Dit jaarverslag gaat over de uitvoering van de regelingen door KempensPlus. Dat is de uitvoering die gemeenten hebben belegd bij KempensPlus.

De afdeling bedrijven biedt werk aan inwoners met afstand tot de arbeidsmarkt. In totaal betreft het circa 600 personen die participeren door het hebben van werk. In het verslag van die afdeling wordt de verscheidenheid in werkpakketten toegelicht alsook de ontwikkelingen daarin. Het bieden van werk dat past bij de talenten van de medewerkers is daarbij de uitdaging. In 2023 is die taak van KempensPlus met goed resultaat uitgevoerd. Doorlopend werd door het management ingespeeld op de dynamiek in de markt.

In het begin van het jaar was het vooruitzicht somber en even was er sprake van te weinig werk. Dat beeld is gedraaid in de loop van het jaar. Afdeling Bedrijven heeft werk kunnen bieden aan de medewerkers die zonder KempensPlus zonder werk waren gebleven. In de verantwoording van afdeling Werken wordt gemeld dat in het afgelopen jaar de uitstroom nagenoeg gelijk was aan de instroom van nieuwe medewerkers. In de financiële verantwoording wordt duidelijk dat de lasten lager zijn geweest en de baten hoger waren. Zowel op inhoud als financieel stellen we positieve resultaten vast.

In 2023 is door KempensPlus bijzondere inzet geleverd op medewerkerstevredenheid. Goed werkgeverschap is een ambitie die invulling krijgt door praktische initiatieven. Toen werknemersorganisaties actie voerden om de cao's van werknemers uit doelgroepen gelijke tred te laten lopen met de algemene ontwikkelingen in arbeidsvoorwaarden, heeft KempensPlus concreet support gegeven aan onze medewerkers om kracht bij te zetten bij de eisen van de bonden. Vanuit KempensPlus zijn bussen vertrokken met onze medewerkers naar de

acties van de bonden. De ongelijkheid in arbeidsvoorwaarden tussen cao's waar onze doelgroepen in vallen en andere cao's waren voor het bestuur aanleiding om aan het einde van het jaar eenmalig een extra uitkering toe te kennen.

Op het gebied van versterking van de organisatie zijn ook in het verslagjaar belangrijke stappen gezet. Dat geldt voor de volle breedte van de organisatie, die drie afdelingen omvat.

Er is geïnvesteerd in de organisatie.

KempenPlus werkt efficiënter en effectiever dan voorgaande jaren. Dat zien we terug in de rapportages en in de vorm van kostenreductie. In de lijn van de taakstellende bezuiniging op overhead zijn vacatures terughoudend ingevuld. Besloten is tot een taakstelling van 500.000 euro structureel vanaf 2025. Die opdracht is meer dan ingevuld door de eerste begrotingswijziging 2024. Inzet op beheersing van overheadkosten laat in 2023 reeds zien dat de genomen maatregelen reëel zijn, zonder dat de dienstverlening aan de doelgroepen tekort gedaan wordt. Op interne beheersing zijn aanwijsbare stappen vooruit gezet. Dat wordt bevestigd door de managementletter die de accountant afgegeven heeft bij de interim controle.

De ontwikkelingen in doelgroepen kunnen sinds kort real time gevolgd worden, met rapportage uit betrouwbare bronnen. Die bronnen zijn de IT-applicaties die gebruikt worden door de afdelingen. Gemeenten wordt toegang geboden tot deze nieuwe informatievoorziening. Vanuit gemeenten wordt deze ontwikkeling bijzonder gewaardeerd. De transparantie die ontstaat in de uitvoering van het werk oogst waardering.

De afwikkeling van de eigen programmakosten werd ingericht, waardoor deze vanaf 2024 onafhankelijk van GRSK kunnen worden afgewikkeld, inclusief de verantwoording daarvan. Een wijziging van de GR is tot stand gebracht waardoor de verantwoordelijkheid voor Bijzondere Bijstand vanaf 2024 bij KempenPlus ligt. Deze verandering is in afstemming met GRSK tot stand gebracht. Aanleidingen waren knelpunten in de uitvoering van de Participatiewet. Deze knelpunten zijn opgelost.

De samenwerking van gemeenten werd verder ontwikkeld in 2023. Op bestuurlijk en op ambtelijk niveau werd de samenwerking geïntensiveerd. Het proces van strategische verkenning is in gang gezet en krijgt in 2024 een uitwerking in maatregelen die toekomstbestendig zijn. De inhoudelijke afstemming met gemeenten verloopt goed.

Met klantgemeente Oirschot werd constructief overlegd en goede afspraken zijn gemaakt voor 2024. Gemeente Oirschot heeft te kennen gegeven om vanaf 2025 geen diensten meer af te nemen van KempenPlus.

1.2 Samenvattend financieel overzicht per kostensoort

Bij het opstellen van de begrotingswijziging 2023 stond KempenPlus voor de opgave om de ongekende stijgingen in lonen en in prijzen te verwerken in de nieuwe begroting. Als gevolg van de oorlog in Oekraïne waren lonen en prijzen in 2022 veel meer gestegen dan begroot was. Met name energieprijzen kenden een ongekende stijging. De begroting van de loonkosten moest worden aangepast aan de nieuwe werkelijkheid. Bij KempenPlus bestaan de lasten voor meer dan 70% uit lonen, waardoor veranderingen in de arbeidsovereenkomsten gevoelig doorwerken.

Een stijging van gemeentelijke bijdragen was het gevolg van de genoemde ontwikkelingen. Om deze toename te beteugelen besloot het bestuur om twee maatregelen te nemen.

1. Een taakstellende bezuiniging van € 500.000 ingaande zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk vanaf begin 2025.
2. Maatregelen gericht op een structurele verlaging van gemeentelijke bijdragen voor een bedrag van € 1.500.000 per jaar.

De eerste taakstelling van € 500.000 is uitgewerkt in een concreet maatregelenplan dat geaccordeerd is door het bestuur. Inmiddels is een begrotingswijziging vastgesteld door het bestuur, waardoor vanaf 2025 € 519.000 structureel wordt bezuinigd. Er wordt bezuinigd op overhead; niet op dienstverlening die direct de dienstverlening aan onze medewerkers raakt. Raden van deelnemende gemeenten hebben in hun zienswijzen op de begroting gemeld dat de medewerkers uit de doelgroepen er niet op achteruit mochten gaan.

De tweede taakstelling is door het bestuur bepaald met de toevoeging dat deze uitwerking dient te krijgen in de strategische verkenning die in 2023 in gang is gezet. Gemeenten gaan in onderling overleg en met begeleiding door BMC bepalen hoe de strategische koers er uit ziet. Dit traject dient nog de uitwerking te krijgen. De vervolgstappen in 2024 zijn reeds bepaald.

In onderstaande tabel is een specificatie van het resultaat per kostensoort opgenomen. In worden de gerealiseerde cijfers toegelicht.

Overzicht van baten en lasten per kostensoort bedragen x € 1	Primitieve begroting		Gewijzigde begroting		Realisatie		Afwijking	
	2023		2023		2023		2023	
Lasten								
Personeelskosten doelgroep	13.162.604	N	15.704.019	N	15.225.099	N	478.920	V
Personeelskosten organisatie	8.380.686	N	9.284.868	N	8.847.397	N	437.471	V
Personeelskosten organisatie tlv bestemmingsreserve	133.329	N	407.030	N	186.130	N	220.900	V
Inkoopkosten omzet	1.087.288	N	802.660	N	919.964	N	-117.304	N
Overige lasten	3.665.679	N	4.233.146	N	4.366.718	N	-133.572	N
Overige lasten tlv bestemmingsreserve	168.211	N	351.000	N	79.289	N	271.711	V
Kosten Inburgering	-		622.425	N	296.373	N	326.052	V
Totaal lasten	26.597.797	N	31.405.148	N	29.920.969	N	1.484.179	V
Baten								
Omzet	9.215.116	V	7.756.784	V	8.223.493	V	466.709	V
Loonkostensubsidie	-		1.224.000	V	1.319.527	V	95.527	V
Overige baten	850.262	V	713.693	V	1.000.859	V	287.166	V
Gemeente Oirschot (Inburgering)	-		82.118	V	82.118	V	-	
Totale baten	10.065.378	V	9.776.595	V	10.625.997	V	849.402	V
Resultaat voor reserves en gemeentelijke bijdragen	-16.532.419	N	-21.628.553	N	-19.294.972	N	2.333.581	V
Dotatie aan reserves	-		-		-		-	
Onttrekking aan reserves	464.542	V	758.030	V	265.419	V	-492.611	N
Resultaat na reserves	-16.067.877	N	-20.870.523	N	-19.029.554	N	1.840.969	V
Gemeentelijke bijdragen (incl. Inburgering)								
Gemeente Bergeijk	3.413.003	V	4.386.446	V	4.386.446	V	-	
Gemeente Bladel	5.802.447	V	7.616.422	V	7.616.422	V	-	
Gemeente Eersel	3.656.486	V	4.700.497	V	4.700.497	V	-	
Gemeente Reusel-De Mierden	3.195.941	V	4.167.158	V	4.167.158	V	-	
Totale gemeentelijke bijdragen	16.067.877	V	20.870.523	V	20.870.523	V	-	
Resultaat	-		-		1.840.969	V	1.840.969	V

Toelichting op de tabel

In bovenstaande tabel en in de programmaverantwoording wordt uitgegaan van de lasten inclusief de overhead, omdat de lasten van de deelprogramma's inclusief overhead opgenomen worden in de gemeentelijke jaarstukken. Ook voor de doorbelasting aan de gemeenten wordt uitgegaan van de lasten inclusief overhead. Het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten schrijft voor dat in deelprogramma's opgenomen overhead in de jaarstukken apart getoond wordt. Dat wordt in hoofdstuk 5.3 in beeld gebracht.

In bovenstaande tabel zijn ook de baten en lasten opgenomen die voorheen binnen Kempenwerk BV werden verantwoord.

1.2.1 Financieel resultaat 2023 in een oogopslag

Kijkend naar KempenPlus zien we drie deelprogramma's die aangewezen taken met eigen lasten en baten kennen. Het resultaat van KempenPlus is de bundeling van de drie deelprogramma's.

1. Het deelprogramma Ontwikkelen & Inkomensondersteuning.
2. Het deelprogramma Werken.
3. Het deelprogramma Ondersteuning, waar de afdelingen Bedrijfsvoering, Directie en Staf onder vallen.

Het resultaat na reserves over het boekjaar 2023 bedraagt € 1.841.000. Bij het deelprogramma Ontwikkelen & Inkomensondersteuning is een resultaat bepaald op € 529.000, voor het grootste deel als gevolg van minder inzet op Inburgering. Bij het deelprogramma Werken waren de lasten lager dan begroot (4,6%) en waren de baten hoger dan begroot (3%). Dit resulteert in een financieel resultaat van € 1.702.000. Het deelprogramma Ondersteuning sluit het jaar af met een resultaat van - € 390.000. Dit resultaat wordt verklaard door twee zaken; de eenmalige extra uitkering aan medewerkers van de doelgroepen is bij deze afdeling verantwoord. De tweede oorzaak is een lagere onttrekking aan reserves, omdat de IT-projecten die met deze middelen gedekt worden later worden gerealiseerd dan begroot was.

1.3 Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het verslagjaar 2023 moet het bestuur van KempenPlus een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. Over de naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese bestedingen bijvoorbeeld, maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik en lasten waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting. Het bestuur is al staatsrechtelijk en bestuurlijk verantwoordelijk voor de rechtmatigheid. Maar tot nu toe was het nog de accountant die hierover verslag uitbracht en het gesprek voerde met het bestuur. Vanaf 2023 moet het bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording opstellen, die opgenomen wordt in de jaarrekening. Het bestuur bepaalt ook waar de grens ligt. Wanneer wil het bestuur geïnformeerd worden? Voor iedere euro of boven een bepaald bedrag? Deze zogeheten verantwoordingsgrens moet tussen de 0 en 3 procent van de lasten liggen. Bij KempenPlus is deze bepaald op 1 %. De accountant zal nog steeds toetsen of de jaarrekening getrouw is, oftewel in overeenstemming met de realiteit. De rechtmatigheidsverantwoording wordt onderdeel van de jaarrekening. De accountant controleert dus ook of die verantwoording getrouw is. Met andere woorden, of deze toelichting over financiële rechtmatigheid in de jaarrekening juist en volledig is opgesteld door het bestuur.

Vanwege de gewijzigde regelgeving heeft het bestuur van KempenPlus een geactualiseerde financiële verordening vastgesteld.

In paragraaf 5.7 is de rechtmatigheidsverklaring bij de jaarrekening opgenomen.

2 Vermogen en bijdragen van de gemeenten

2.1 Vermogen per gemeente per 31 december 2023

In de bestuursvergadering van 13 april 2023 is de volgende resultaatbestemming 2022 vastgesteld:

- Toevoeging van het resultaat van € 34.127 aan de Algemene Reserve.

Aandeel Algemene reserve per gemeente per 31 december 2023	Per 01-01-2023	Gerealiseerd resultaat 2022	Per 31-12-2023
Bedragen x € 1			
Gemeente Bergeijk	638.673	11.977	650.650
Gemeente Bladel	499.772	5.540	505.312
Gemeente Eersel	546.354	11.273	557.627
Gemeente Reusel-De Mierden	290.204	5.338	295.542
	1.975.003	34.127	2.009.130

De onttrekking in 2023 aan de bestemmingsreserve Tozo en de bestemmingsreserve Inrichting KempenPlus zijn, zoals vastgesteld in de gewijzigde begroting 2023, verwerkt. Uit de bestemmingsreserve Vakantiedagen SW heeft, zoals begroot, geen onttrekking plaatsgevonden.

Aandeel Bestemmingsreserves per gemeente per 31 december 2023	Per Per 01-01-2023	Mutaties 2023	Per 31-12-2023
Bedragen x € 1			
Gemeente Bergeijk	1.212.510	-67.518	1.144.992
Gemeente Bladel	1.436.409	-81.747	1.354.662
Gemeente Eersel	1.247.398	-67.348	1.180.050
Gemeente Reusel-De Mierden	897.146	-48.806	848.340
	4.793.463	-265.419	4.528.045

Vóór resultaatbestemming 2023 ziet het totale vermogen per gemeente er als volgt uit:

Aandeel vermogen per gemeente per 31 december 2023	Algemene reserve	Bestemmings-reserves	Eigen vermogen per gemeente
Bedragen x € 1			
Gemeente Bergeijk	650.650	1.144.992	1.795.642
Gemeente Bladel	505.312	1.354.662	1.859.974
Gemeente Eersel	557.627	1.180.051	1.737.678
Gemeente Reusel-De Mierden	295.542	848.340	1.143.882
	2.009.130	4.528.045	6.537.175

2.2 Voorgestelde resultaatbestemming 2023

In het samenvattend overzicht onder 1.2 zijn de gemeentelijke bijdragen conform de begroting opgenomen. Deze gemeentelijke bijdragen zijn gebaseerd op de lasten en baten per deelprogramma, waarbij gebruik wordt gemaakt van verdeelsleutels. Ook de realisatie in de jaarstukken volgt deze verdeelsleutels.

In het bestuursbesluit bij deze jaarstukken is onderstaande voorgestelde resultaatbestemming opgenomen:

Resultaat 2023	
Bedragen x €1	
Gerealiseerd resultaat	1.840.969
Voorstel: Terugstorten naar gemeenten	1.840.969

Op basis van de vastgestelde verdeelsleutels wordt voorgesteld om het resultaat van de jaarrekening 2023 als volgt te verdelen:

Aandeel terug te storten resultaat per gemeente	Resultaat
Bedragen x € 1	
Gemeente Bergeijk	360.540
Gemeente Bladel	711.085
Gemeente Eersel	393.241
Gemeente Reusel-De Mierden	376.105
	1.840.969

2.3 De gehanteerde verdeelsleutels

Voor de vaststelling van de gemeentelijke bijdragen is een verdeelsleutel per deelprogramma vastgesteld.

De deelprogramma's zijn:

- Ontwikkelen en Inkomensondersteuning
- Werken
- Ondersteuning

Om de lasten van huisvesting door te kunnen berekenen aan de deelprogramma's is een inschatting gemaakt van het gebruik door de afdelingen. Deze verdeling is getoetst naar aanleiding van de verbouwing en er is geen aanleiding om deze aan te passen.

De huisvestingslasten worden als verdeeld:

- Ontwikkelen en Inkomensondersteuning 15%
- Werken 70%
- Ondersteuning 15%

De lasten van de deelprogramma's worden ten behoeve van de gemeentelijke bijdragen als volgt verdeeld.

- Ontwikkelen en Inkomensondersteuning: Op basis van het aantal uitkeringsgerechtigden per gemeente.
- Werken: Op basis van het aantal fte uit doelgroepen (Wsw, LKS + nieuw beschut) per gemeente.
- Ondersteuning:
 - 20% volgens de verdeelsleutel van het deelprogramma Ontwikkelen en Inkomensondersteuning.
 - 30% volgens de verdeelsleutel van het deelprogramma Werken.
 - 50% op basis van het relatieve aantal inwoners per gemeente.

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 2023 en dus ook de jaarstukken de meetmomenten liggen op 1 januari 2021, 1 januari 2020 en 1 januari 2019. Het gemiddeld aantal van die drie meetmomenten wordt gehanteerd.

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

3 Programmaverantwoording

3.1 Deelprogramma Ontwikkelen en Inkomensondersteuning

3.1.1 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 drie van de vier deelnemende gemeenten ondersteunt KempenPlus inburgeraars in hun inburgeringstraject en voert hierop de regie. Gemeente Eersel voert een deel van de taak Inburgering zelf uit. Gemeente Oirschot is geen deelnemer in KempenPlus. Voor deze gemeente voert KempenPlus een maatwerkafspraken op inburgering uit.

Zo lang werken niet of niet volledig mogelijk is, draagt de afdeling Werk & Participatie zorg voor het tijdig en rechtmatig verstrekken van inkomen vanuit de Participatiewet en de Leefgeldregeling Oekraïne.

Het verstrekken van uitkeringen en leningen aan inwoners is een taak van de afdeling. Ook de financiële afwikkeling en verantwoording van afgerond 12,5 miljoen euro aan programmakosten is een taak van de afdeling Ontwikkelen en Inkomensondersteuning.

Binnen het deelprogramma Ontwikkelen en Inkomensondersteuning zien we dat de verwachte toename van het aantal cliënten door instroom van statushouders achterblijft bij de prognose. De voornaamste oorzaak van de discrepantie tussen de prognose en de realisatie ligt bij de deelnemende gemeenten. Afgelopen jaar is de taakstelling op huisvesting (statushouders) door de gemeenten, vanwege de tekorten op de woningmarkt niet gehaald. Ook het inhalen van een taakstelling van 2022 is niet gehaald. De statushouders doen vaak in de eerste jaren een beroep op een Participatiewet-uitkering voor hun levensonderhoud en/of de ondersteuning richting werk. De realisatie zal ook een effect hebben op de omvang van het cliëntenbestand.

De onderrealisatie van de taakstelling op huisvesting door gemeenten heeft ook effect op de uitvoering van de Nieuwe Wet Inburgering. Doordat het huisvesten minder snel gaat blijven de statushouders langer in de eerste fase van dienstverlening. Hierdoor was het eerste halfjaar minder capaciteit nodig dan begroot voor dit deel van de dienstverlening. Daarnaast is het gelukt om medewerkers aan te trekken in een tijdelijk dienstverband en is er vooralsnog niemand ingehuurd wat ook een positief effect heeft op de kosten.

Ondanks dat de toename minder groot is dan verwacht zien we dat de omvang van de caseloads en in de meeste gevallen meervoudige problematieken van de cliënten veel vragen van de participatiecoaches. Toch lukt het nog steeds om cliënten te ontwikkelen en zo regulier mogelijk aan het werk te laten gaan. Wel worden er zorgvuldig prioriteiten gesteld en keuzes gemaakt tussen de diverse cliënten en in te zetten dienstverlening.

3.1.2 Wat hebben we ervoor gedaan

Onderstaande tabel geeft inzicht in de realisatie van de prestatieafspraken in het deelprogramma Ontwikkelen & Inkomensvoorziening:

Prestatieafspraken in de begroting 2023	Stand van zaken per 31 december 2023
95% van de ingestroomde cliënten wordt gediagnosticeerd op: - Knelpunten leefgebieden - Afstand tot arbeidsmarkt - Werkmogelijkheden als werken op termijn haalbaar is.	Alle cliënten die instromen zijn gediagnosticeerd op de genoemde punten.
Realisatie van de taakstelling van Beschut Werk voor zover er voldoende kandidaten zijn	De taakstelling beschut werk is 49 fte. Momenteel zijn er 58 medewerkers met een indicatie beschut werk bij of via KempenPlus aan de slag. Omgerekend naar fte is dit 48 fte. Alle kandidaten die geplaatst konden worden zijn geplaatst.
Iedere cliënt, met een taalbelemmering die geen inburgeringslessen krijgt, volgt een taal cursus om de re-integratiekansen te bevorderen	Cliënten waar dit relevant voor is nemen deel aan de Bladel 5 training van Summa. Daarnaast ontwikkelen we vanuit TalentPlus taaltrainingen op de werkvloer voor deze groep en worden voor de deelnemers van de MAP-training standaard extra taaltrainingen gegeven. Afgelopen jaar hebben is dit voor 63 cliënten gedaan, voor 19 cliënten met A2+-niveau en/of niet Arabisch sprekend en voor 44 cliënten op A0 tot A2 niveau en Arabisch sprekend.
Iedere cliënt die in aanmerking komt voor LKS wordt actief begeleid om bij een externe werkgever te plaatsen en in gevallen waarin dat (nog) niet mogelijk is, wordt een werkplek bij KempenPlus gerealiseerd. De volgorde van prioriteit is: - zelfstandig bij reguliere werkgever - gedetacheerd bij reguliere werkgever - reguliere werkgever met ondersteuning - intern beschut aan het werk - intern een werkervaringsstage	Cliënten die in aanmerking komen voor LKS zijn actief begeleid en waar mogelijk door onze accountmanagers geplaatst bij een externe werkgever. Hierbij is de gemelde volgorde gehanteerd.
De brede intake en persoonlijk inburgeringsplan van de inburgeraar worden binnen 10 weken afgerond	De PIP fase wordt gemiddeld in 48% van de dossiers tijdig afgerond; in 57% als Oirschot buiten beschouwing wordt gelaten. Als er geen bijzonderheden zijn en de PIP fase start als cliënten gehuisvest zijn, dan is het tijdig afhandelen binnen 10 weken reëel. Echter vanwege de verlate huisvesting starten wij het PIP traject waar mogelijk als cliënten nog in het AZC verblijven. Dit heeft een negatief effect op de tijdigheid. Dit geldt ook als zaken als scholing bijvoorbeeld niet tijdig geregeld kunnen worden.

100 succesvolle bemiddelingen waarvan minimaal 50 bemiddelingen in kader van de Wet Banenafsprak	Deze taakstelling is ruimschoots gehaald. Afgelopen jaar zijn er voor onze doelgroep 232 bewegingen in ontwikkeling gerealiseerd met 188 unieke cliënten. Zie voor de realisatie banenafspraken ook onderstaand overzicht. In 2023 zijn er 87 personen succesvol bemiddeld naar een betaalde baan in het kader van de Wet Banenafsprak. Omgerekend naar het aantal contracturen versus de definitie banenafspraken (26) zijn dit 90 banen. Daarnaast zijn er 6 medewerkers met een SW-indicatie doorgestroomd naar begeleid werken bij een externe werkgever, zijn er 6 medewerkers die individueel gedetacheerd zijn gewisseld van werkplek.
--	---

Onderstaande tabel heeft betrekking op indicator: 100 succesvolle bemiddelingen waarvan 50 conform baanafsprak. Deze tabel laat het aandeel dien in de realisatie van de rijkstaakstelling op arbeidsmarktniveau.

Jaaroverzicht Gemeenten	Totale jaarplan 2023	Realisatie in personen	Realisatie in banen *	Gerealiseerd personen in %	Gerealiseerd banen in %
Bergeijk	10	15	18,5	150%	185%
Best	25	22	23,8	88%	95%
Bladel	10	20	24,7	200%	247%
Eersel	10	28	34,5	280%	345%
Eindhoven	204	160	188,2	78%	92%
Heeze-Leende	5	10	11,8	200%	236%
Nuenen	20	24	26,0	120%	130%
Oirschot	13	14	15,2	108%	117%
Reusel-de Mierden	10	10	12,3	100%	123%
Son en Breugel	11	16	17,3	145%	157%
Valkenswaard	17	13	15,3	76%	90%
Veldhoven	27	24	28,2	89%	104%
Waalre	6	3	3,5	50%	58%
Totaal gemeenten	368	359	419,3	98%	114%
UWV	189	174,0	174,0	92%	92%
Totaal gemeenten	557	533	593,3	96%	107%

KempenPlus = 31,45 contracturen / 25,5 uren per realisatie
 WSD = 27,64 gem. contracturen / 25,5 uren per realisatie
 Ergon = 30,00 gem. contracturen / 25,5 uren per realisatie

3.1.3 Wat heeft het gekost

Lasten en baten Ontwikkeling en inkomensondersteuning bedragen x € 1	Primitieve begroting 2023		Gewijzigde begroting 2023		Realisatie 2023		Afwijking 2023	
LASTEN								
Loonkosten doelgroep	31.789	N	-	N	37.446	N	-37.446	N
Loonkosten organisatie	2.581.372	N	2.466.584	N	1.961.380	N	505.204	V
Inhuur	175.000	N	416.298	N	751.793	N	-335.495	N
Inhuur ten laste van bestemmingsreserve	-	N	307.030	N	146.680	N	160.350	V
Overige personeelskosten	214.675	N	131.935	N	75.382	N	56.553	V
Kosten Inburgering	-	N	622.425	N	296.373	N	326.052	V
Personeelskosten	3.002.836	N	3.944.272	N	3.269.054	N	675.218	V
Huisvestingskosten	144.768	N	177.304	N	207.489	N	-30.185	N
Huisvestingskosten ten laste van bestemmingsreserve	2.732	N	2.775	N	2.775	N	-	
Automatiseringskosten	200.000	N	120.000	N	120.253	N	-253	N
Overige kosten	97.304	N	68.000	N	72.634	N	-4.634	N
Bedrijfskosten	444.804	N	368.079	N	403.151	N	-35.072	N
Totale lasten	3.447.640	N	4.312.351	N	3.672.205	N	640.146	V
BATEN								
Dienstverlening derden	773.094	V	617.106	V	653.138	V	36.032	V
Overige baten	-	V	-	V	13.185	V	13.185	V
Gemeente Oirschot (Inburgering)	-	V	82.118	V	82.118	V	-	
Bijdragen gemeenten	2.508.813	V	3.303.322	V	3.303.322	V	-	
Totale baten	3.281.907	V	4.002.546	V	4.051.763	V	49.217	V
Resultaat voor reserves	-165.733	N	-309.805	N	379.558	V	689.363	V
Dotatie aan reserves	-		-		-		-	
Onttrekking aan reserves	165.733	V	309.805	V	149.455	V	-160.350	N
Resultaat na reserves	-		-		529.014	V	529.014	V

De afdeling Werk en Participatie sluit 2023 af met een positief resultaat van € 529.000. De belangrijkste verklaring daarvan ligt in minder inzet op de taak Inburgering. Ook de loonkosten inclusief inhuur waren lager dan begroot. Onderstaand worden de belangrijkste afwijkingen toegelicht.

Loonkosten doelgroep

Binnen het deelprogramma Ontwikkeling en inkomensondersteuning zijn 2 medewerkers uit de doelgroep ingezet op de functie van administratief ondersteuner. Het betreft 1 medewerker met SW- indicatie en 1 medewerker met indicatie Banenafpraak. De lasten voor de loonkosten worden gedekt uit de vacatureruimte van deze functie. Waar mogelijk worden medewerkers uit de doelgroepen ingezet, waarmee ook een efficiënte bedrijfsvoering wordt gerealiseerd.

Loonkosten organisatie

Op het totale personeelsbudget (exclusief inzet t.l.v. bestemmingsreserve) is in 2023 € 133.000 (loonkosten organisatie +€ 505.000, loonkosten doelgroep -€ 37.000 en inhuur -€ 335.000) minder uitgegeven dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat nog niet alle vacante functies zijn ingevuld. Door de gespannen arbeidsmarkt was het onmogelijk om tijdig aan voldoende personeel te komen. Enkele posities zijn daarom in 2023 niet direct ingevuld, maar later en tijdelijk ingehuurd.

Inhuur

Vanuit de vacatureruimte (loonkosten organisatie) worden ook deels de lasten voor inhuur gedekt. Dit betreft functies uit de vaste formatie die, niet direct vast worden ingevuld, maar waarvoor wordt ingehuurd. Inzet door inhuur heeft plaats gevonden in de functies van teamleider, kwaliteitsmedewerker, juridisch medewerker, inkomensconsulent en participatiecoach.

Inhuur ten laste van bestemmingsreserve

Voor de uitvoering van de nazorg van de Tozo werd incidenteel ingehuurd. De kosten hiervoor zijn begroot op € 171.000 (onderdeel van het totale budget inhuur tlv bestemmingsreserve van € 307.000) en gedekt uit de reserve Tozo. In de praktijk is beperkt ingehuurd en is het niet nodig gebleken extra participatiecoaches in te zetten. Hierdoor ontstaat een besparing van € 160.000

Overige personeelskosten

In 2023 is het opleidingsbudget voor een deel benut. Dit levert een kostenbesparing op maar deze is niet structureel.

Kosten inburgering

De taakstelling op huisvesting (statushouders) door de gemeenten is vanwege de tekorten op beschikbare huisvesting niet gehaald. Ook het inhalen van een taakstelling van vorig jaar is niet gerealiseerd. Door de onderrealisatie zijn er minder statushouders die volledig worden ondersteund en begeleid tijdens hun inburgeringstraject. Hierdoor is minder capaciteit ingezet dan begroot. In samenspraak met het bestuur is er voor gekozen terughoudend om te gaan met het budget en op te schalen indien toename het volume daarom vraagt. Daarnaast zijn medewerkers aangenomen met tijdelijke dienstverbanden in plaats van inhuur wat ook een positief effect heeft op de kosten.

Dienstverlening derden

Met gemeente Oirschot is een dienstverleningsovereenkomst gesloten voor de uitvoering van de participatiewet. In verband met de stijging van de loonkosten, energiekosten en andere lasten is in lijn met de begrotingswijziging 2023 een indexeringsberekening aan Oirschot voor de uitvoering van de DVO van 11,5%. Dit leidt tot € 36.000 hogere baten voor het deelprogramma Ontwikkeling en Inkomensondersteuning.

3.2 Deelprogramma Werken

3.2.1 Wat willen we bereiken

Voor de infrastructuur van KempenPlus (deelprogramma Werken) kijken we terug op uiteindelijk toch een succesvol jaar. Het was geen makkelijk jaar, zeker niet in het eerste kwartaal. Op alle onderliggende onderdelen zijn er de nodige uitdagingen geweest. Door strak te sturen op kosten en efficiency en daar waar het enigszins kon het niet invullen van vacatures is de financiële doelstelling (resultaat voor reserves) ruim gehaald.

Belangrijker nog is dat KempenPlus iedereen redelijk tot goed gedurende het jaar passend werk konden aanbieden en veel mensen stappen hebben kunnen laten zetten in hun ontwikkeling. Ook zijn de medewerkers, op een incidentele uitzondering na, tevreden en hebben er geen noemenswaardige incidenten plaatsgevonden. Met name 64 nieuwe medewerkers de gelegenheid bieden om werkervaring op te doen, te wennen aan een arbeidsritme en te laten groeien zodat ze een volgende stap kunnen maken heeft veel tijd en energie gekost in de begeleiding. Er werken ultimo 2023 in totaal 590 mensen in de infrastructuur van KempenPlus; dit zijn er slechts 13 minder dan ultimo 2022. Ook het vertrek van 77 mensen (pensioen / uitstroom/ overige redenen) diende opgevangen te worden in de verschillende teams.

Verdeling van de werkenden ultimo 2023:

Verdeling mensen in de infrastructuur van KP	Aantal medewerkers	In %
Stagaires	4	1%
Ontwikkelplekken	76	13%
Vaste werkplekken	459	78%
Individuele detachering	51	9%
Totaal	590	100%
Verdeling mensen per werksoort	Aantal medewerkers	In %
Detachering	130	22%
Groen KP	79	13%
Facilitair KP (intern)	25	4%
Productie	304	52%
>100 wkn ziek + RVU	30	5%
Overig	22	4%
Totaal	590	100%
Instroom en uitstroom infrastructuur van KP	Aantal medewerkers	
Instroom	64	
Uitstroom	77	

Groen

We hebben het eerste jaar achter de rug met de groepsdetachering van onze groen-mensen aan de Gemeente Bergeijk, die worden aangestuurd door de door gemeente gecontracteerde aannemer Vebego Groen. Verandering is altijd lastig voor medewerkers, maar over het algemeen zijn de mensen, de gemeente, Vebego en KempenPlus tevreden. Het Groenbedrijf, werkzaam voor de gemeenten Bladel, Reusel-De Mierden, Eersel en

Lunet zorg heeft financieel conform begroting gepresteerd. Belangrijk resultaat is dat onze mensen trots zijn dat ze voor de gemeenten mogen werken en de opdrachtgevers tevreden zijn over de kwaliteit van het werk.

Productie

De Productie-afdeling heeft qua omzet en resultaat goed gepresteerd ondanks een paar fikse tegenvallers. Zo heeft Bestronics besloten om in 2023 te centraliseren. Dit vanwege logistieke overwegingen en omdat ze de mogelijkheden kregen een extra hal bij het hoofdkantoor in Veldhoven te gebruiken. De beslissing om te stoppen met de productie onder eigen leiding en toezicht in Bladel is ook mede ingegeven door het snel wisselende karakter van de werkzaamheden, waardoor het werk een te grote uitdaging werd (niet meer passend) voor onze medewerkers.

De medewerkers hebben we weer bij andere opdrachtgevers kunnen plaatsen. Genexis heeft wegens achterblijvende infrastructuur- en bouwprojecten minder werkzaamheden kunnen wegzetten bij Kempenplus. We zien wel dat met name de klanten bij productie onvoorspelbaar zijn en dat we alle zeilen moeten bijzetten om iedereen aan het werk te houden. Reden ligt in de onvoorspelbaarheid van de markten, door wereldwijde logistieke problemen, oorlogen en milieuproblematieken. Dit maakte de planning ook voor ons lastig. Gelukkig hebben we nieuw passend werk kunnen vinden en waren er ook bestaande klanten waar we meer werk hebben kunnen halen.

Facilitair

Naast onze interne catering en schoonmaak is het Pius X-College in Bladel de enige commerciële klant. Er werken daar 24 medewerkers die alle gebouwen schoon houden. Een mooie teamprestatie mede mogelijk gemaakt door de opdrachtgever die daar ook echt met onze collega's rekening houdt.

Binnen de infrastructuur van het sociaal ontwikkelbedrijf blijven we te maken hebben met onderstaande kenmerken:

- Genereren van omzet ten opzichte van het ontwikkelen van mensen staat soms haaks op elkaar.
- Nieuwe instroom bestaat voor een groot deel uit "nieuwe Nederlanders", met een andere cultuur, die de Nederlandse taal niet machtig zijn en veel hebben meegemaakt. Dit verhoogt de begeleidingsintensiteit.
- Bestaande medewerkers uit de Kempen krijgen steeds meer "nieuwe Nederlanders" als hun directe collega's en dit levert soms ook spanningen op.
- Het is steeds moeilijker om eenvoudig repeterend werk te vinden voor de mensen met een grote afstand tot de arbeidsmarkt.
- Er is een groeiende onzekerheid over de economie en er zijn grote verschillen per branche.
- De doelgroep vergrijst met de daarbij behorende begeleidingsproblematieken.
- Er is een veranderende begeleidingsbehoefte door de veranderende doelgroep, zoals bijvoorbeeld het omgaan met toenemende psychische beperkingen, taalproblematiek en het inpassen van groepen met een andere cultuur.

In deze ontwikkelingen ziet KempenPlus de kenmerken van de opgave van deze tijd. Er zijn veranderingen in doelgroepen, in problematieken en in marktomstandigheden. Vast gegeven is dat er steeds inwoners een beroep doen om hun afstand tot de arbeidsmarkt te overbruggen. In die dienstverlening heeft KempenPlus in 2023 voorzien.

3.2.2 Wat hebben we ervoor gedaan

Onderstaande tabel geeft inzicht in de realisatie van de prestatieafspraken in dit deelprogramma:

Prestatieafspraken in de begroting 2023	Stand van zaken per 31 december 2023
Creëren van in totaal 100 werkplekken bij shop-in-shop-partners.	Door het onverwachte vertrek van Bestronics (uitbreiding en centralisatie in Veldhoven) en de verkoop tegenvallers bij Genexis door tegenvallende uitbreiding van bouwprojecten in o.a. Duitsland werken er nog slechts 27 mensen bij deze shop-in-shop klant. Iedereen is geplaatst op andere opdrachten. We blijven streven om mensen werk aan te bieden naar vermogen zo dicht mogelijk bij regulier werk. We zijn echter afhankelijk van de markt en de potentie van de nieuwe instroom en bestaande medewerkers. Er lopen met twee prospects gesprekken over shop in shop mogelijkheden. We zullen ook de ambitie van 100 moeten heroverwegen.
Uitbreiden individuele detachering van circa 54 naar 68 mensen, waarvan circa 17 LKS. Hierbij wordt rekening gehouden met de uitstroom van de SW-medewerkers.	De realiteit geeft aan dat het aantal detacheringen, 51 mensen, voornamelijk Sw-ers zijn. De LKS-ers gaan of in dienst bij een opdrachtgever of de afstand tot de arbeidsmarkt is nog dusdanig groot dat ze eerst nog de infrastructuur van KempenPlus nodig hebben. Het totaal aantal gedetacheerden (groep en individueel) is gestegen naar 130 (=22%).
Het aantal ontwikkelplekken bedraagt minimaal 75 (personen).	We hebben een extra inzet gedaan op de ontwikkelplekken door een actievere begeleiding, waardoor er meer mensen van de lijst afgehaald zijn en een vaste werkplek gevonden hebben en we ook weer meer mensen hebben voorzien van een ontwikkelplek. Per saldo zijn er ultimo 2023 77 mensen op ontwikkelplekken werkzaam binnen heel KempenPlus van magazijn tot aan administratie. Daarnaast zijn er vele ontwikkeltrajecten gestart voor iedereen die niet binnen nu en ca. 1 jaar kan uitstromen.
Inclusieve technologie: Minimaal één toepassing van inclusieve technologie in samenwerking met een klant, een gedragen en geborgen plan voor en door de organisatie en de basis gelegd voor meerdere toepassingen en verder uitbreiding.	We gaan door met het experimenteren en toepassen van ons Operational Support System (OSS) op onze productielocatie. We zijn samen met een bestaande klant aan het onderzoeken om een nieuw product via deze technologie te assembleren. Ook de VR brillen worden toegepast om nieuwe instromers bekend te laten worden met de diverse werkmogelijkheden / branches in Nederland. Daarnaast worden er nieuwe ergonomische hulpmiddelen ingezet (rugbraces en nieuwe tilhulpen).

3.2.3 Wat heeft het gekost

Lasten en baten Werken bedragen x € 1	Primitieve begroting 2023		Gewijzigde begroting 2023		Realisatie 2023		Afwijking 2023	
LASTEN								
Loonkosten doelgroep	12.648.114	N	15.212.567	N	14.789.384	N	423.183	V
Loonkosten organisatie	2.501.247	N	2.720.704	N	2.439.287	N	281.417	V
Loonkosten organisatie ten laste van bestemmingsreserve	47.329	N	-	N	-	N	-	
Inhuur	-	N	220.000	N	59.228	N	160.772	V
Overige personeelskosten	453.557	N	623.632	N	329.849	N	293.783	V
Personeelskosten	15.650.247	N	18.776.903	N	17.617.747	N	1.159.156	V
Kosten omzet	1.087.288	N	802.660	N	919.964	N	-117.304	N
Huisvestingskosten	675.584	N	827.416	N	968.280	N	-140.864	N
Huisvestingskosten ten laste van bestemmingsreserve	12.748	N	12.950	N	12.950	N	-	
Afschrijvingskosten	229.636	N	198.947	N	198.948	N	-1	N
Onderhoudskosten	120.160	N	246.199	N	263.733	N	-17.534	N
Automatiseringskosten	62.600	N	70.000	N	5.196	N	64.804	V
Overige kosten	475.384	N	463.501	N	412.394	N	51.107	V
Bedrijfskosten	1.576.112	N	1.819.013	N	1.861.500	N	-42.487	N
Totale lasten	18.313.647	N	21.398.576	N	20.399.211	N	999.365	N
BATEN								
Omzet	9.215.116	V	7.756.784	V	8.223.493	V	466.709	V
Overige baten	37.500	V	8.000	V	147.931	V	139.931	V
Loonkostensubsidie/subsidie BW	-	V	1.224.000	V	1.319.527	V	95.527	V
Bijdragen gemeenten	9.000.954	V	12.396.842	V	12.396.842	V	-	
Totale baten	18.253.570	V	21.385.626	V	22.087.793	V	702.167	V
Resultaat voor reserves	-60.077	N	-12.950	N	1.688.582	N	1.701.532	N
Dotatie aan reserves	-		-		-		-	
Onttrekking aan reserves	60.077	N	12.950	V	12.950	V	-	
Resultaat na reserves	-		-		1.701.532	V	1.701.532	V

Effect inhuur Oekraïners op de posten "Loonkosten organisatie" en "Inhuur"

We hebben in 2023 gekozen om de piekbelasting in het Groen in te vullen met Oekraïners woonachtig in de Kempen in plaats van uitzendkrachten uit Oost Europa. Hiermee konden we inwoners uit de Kempen aan werk helpen, hoefden de gemeenten minder leefgeldregeling uit te betalen en was het qua netto loon aantrekkelijker voor de Oekraïners. Ook kostentechnisch voor KempenPlus was dit aantrekkelijk door te kiezen voor de "oproep constructie". Omdat de Oekraïners in dienst zijn genomen zijn de kosten (€ 157.000,-) komen te vallen onder "Loonkosten organisatie" in plaats van onder "Inhuur". Onderaan de streep heeft dit geen effect alleen wel in vergelijking met de begroting per post, zoals hieronder aangegeven.

Loonkosten organisatie

De totale onderbesteding is (€ 281.417,-. Als we rekening houden met de Oekraïne constructie en een goede vergelijking willen maken met de begroting dan is de onderbesteding totaal € 454.417,- (€ 281.417,- plus € 173.000,-). We hebben dit kunnen realiseren door het niet invullen en/of later invullen van vacatures en strak bedrijfseconomisch te sturen op efficiency. Deze besparingen realiseren we al in 2023 en worden structureel meegenomen in toekomstige begrotingen.

Inhuur

De onderbesteding "Inhuur" is, rekening houdend met de Oekraïne constructie, geen € 160.772,-, maar een overbesteding van € 12.228,-). Een andere belangrijke factor voor inhuur is altijd het weer. Het weer heeft echter in 2023 geen bijzondere invloed gehad, zowel niet positief als negatief.

Loonkosten doelgroep

Hoewel we ultimo 2023 slechts 13 mensen minder begeleiden dan ultimo 2022, zijn er relatief minder uren gewerkt dan begroot. Dit komt deels doordat de nieuwe instroom gemiddeld minder contracturen heeft en de bestaande populatie door vergrijzing soms iets minder is gaan werken. Er ligt ook een verklaring van de afwijking in het grote aantal mensen (590), waardoor kleine verschillen per persoon op jaarbasis direct een grote afwijking (€ 423.000) ten opzichte van de begroting oplevert.

Overige personeelskosten

Het resultaat op deze post bedraagt € 294.000 en bestaat voor € 280.000 uit ontvangen Wao/ziekte/zwanger uitkeringen. Deze baten werden voorheen verantwoord in de BV KempenWerk en deze post is niet in de begroting opgenomen.

Omzet

Netto omzet Werken	Primitieve begroting		Gewijzigde begroting		Realisatie		Afwijking	
bedragen x € 1	2023		2023		2023		2023	
Omzet Groen	4.860.000	V	4.477.838	V	4.611.888	V	134.050	V
Omzet Productie, incl. Shop-in-shop	2.738.195	V	1.886.163	V	2.262.822	V	376.659	V
Omzet Facilitair	610.293	V	500.000	V	480.705	V	-19.295	N
Omzet Individuele detachering	1.006.628	V	892.783	V	868.077	V	-24.706	N
Totaal omzet	9.215.116	V	7.756.784	V	8.223.493	V	466.709	V
Kosten omzet Groen	920.000	N	649.189	N	782.174	N	-132.985	N
Kosten omzet Productie	158.433	N	148.389	N	118.543	N	29.846	V
Kosten omzet Facilitair	8.855	N	5.082	N	19.247	N	-14.165	N
Inhuur tbv omzet Groen	-		120.000	N	1.245	N	118.755	V
Loonkosten Oekrainers tbv omzet Groen	-		-		157.655	N	-157.655	N
Inhuur tbv omzet Facilitair	-		100.000	N	57.983	N	42.017	V
Totaal kostprijs omzet	1.087.288	N	1.022.660	N	1.136.846	N	-114.186	N
Netto omzet Groen	3.940.000	V	3.708.649	V	3.670.815	V	-37.834	V
Netto omzet Productie	2.579.762	V	1.737.774	V	2.144.279	V	406.505	V
Netto omzet Facilitair	601.438	V	394.918	V	403.475	V	8.557	V
Netto omzet Individuele detachering	1.006.628	V	892.783	V	868.077	V	-24.706	N
Totaal netto omzet	8.127.828	V	6.734.124	V	7.086.646	V	352.522	V

De gewijzigde begroting is gebaseerd op de resultaten en vooruitzichten in het eerste kwartaal 2023, waarbij macro-economische ontwikkelingen een rol speelden, die zich in de rest van het jaar leken voort te zetten. Dit is gelukkig gedurende het jaar minder negatief geweest dan ingeschat was en uiteindelijk hebben we ook wat extra werk bij bestaande en nieuwe klanten kunnen realiseren. Mede ook door te sturen op het optimaal inrichten van processen en op efficiency is zowel de bruto- als de netto omzet hoger dan begroot. Kortom, vanuit een bedrijfseconomische blik een positief resultaat.

Overige kosten

Er is € 5.000 minder uitgegeven aan hulpmaterialen zoals o.a. verpakkingsmateriaal, gereedschappen en brandstof.

Toelichting van de overige baten

Door de eenmalige overname van Groen materieel door Vebego, in het kader van de groepsdetachering Groen Bergeijk, zijn de overige baten € 140.000 hoger dan begroot.

Loonkostensubsidie/subsidie BW

Er zijn meer LKS-ers aan het werk geholpen dan begroot. Dit heeft geleid tot een extra LKS-subsidie van € 96.000.

De afwijkingen op een rij:

De grootste onderbestedingen en boven verwachte inkomsten ten opzichte van de begroting met de voornaamste redenen zijn:

- € 454.417,- Loonkosten organisatie niet ingevulde vacatures door o.a. efficiency
- € 423.000,- Loonkosten doelgroep (moeilijk te begroten door grote aantal mensen)
- € 293.783,- Overige personeelskosten (niet begroot, zat voorheen in KempenWerk b.v.)
- € 352.522,- Netto omzet wijkt 5,2% positief af (economische neergang op basis Q1 is meegevallen en er is nieuw werk geacquireerd)
- € 140.000,- Overige baten (eenmalige verkoop materieel aan Vebego)
- € 51.107,- Overige organisatiekosten (gerelateerd aan lagere formatie)

Dit alles geeft een afwijking ten opzichte van de begroting van € 1.701.532,-. De huisvestingskosten zullen in de loop van 2024 middels het "Meer Jaren Onderhoudsplan" worden begroot.

3.3 Deelprogramma: Ondersteuning

3.3.1 Wat willen we bereiken

Het deelprogramma ondersteuning omvat met name de werkzaamheden van de afdeling directie en bedrijfsvoering. Deze afdeling staat ten dienste van de andere afdelingen.

Ontwikkelingen binnen en buiten KempenPlus vergen ook voortdurend aandacht voor een efficiënte organisatie om de taken uit te voeren. In 2023 zijn initiatieven uitgevoerd die bijdragen aan een moderne en effectieve organisatie: de voorbereiding van de aanbesteding van een ERP-systeem en van een zaakstelsel zijn uitgevoerd. Deze activiteiten zullen ook in 2024 voortgang vinden.

Vanaf 2024 valt de gehele participatiewet onder de verantwoordelijkheid van KempenPlus. In 2023 hebben acties plaatsgevonden om dit mogelijk te maken, zoals onder andere de splitsing van data, aanpassingen in software en processen en diverse aanpassingen om te blijven voldoen aan wet- en regelgeving.

In 2023 is geïnvesteerd in de opzet en uitwerking van diverse soorten sturingsinformatie. Het betreft zowel periodieke financiële informatie als management-informatie die diverse inzichten geeft in cliënten en medewerkers.

We zien een vergrijzing van medewerkers die in dienst zijn. Uitstromende medewerkers biedt onze organisatie ook de kans om bestaande processen te evalueren en de instroom van nieuwe medewerkers kan ook tot nieuwe inzichten leiden. Als gevolg van de sterke vergrijzing is de sturing op uitstroom en instroom in 2023 actief opgepakt en zal vanaf 2024 (financieel) effect krijgen.

3.3.2 Wat hebben we ervoor gedaan

Prestatieafspraken in de begroting 2023	Stand van zaken per 31 december 2023
Gevolg geven aan de uitkomsten van het MTO (medewerker tevredenheidsonderzoek).	Er is gevolg gegeven aan het MTO. Er zijn initiatieven gestart ter verbetering op de volgende thema's: voorkomen ongewenst gedrag/ verbeteren sociale veiligheid, verstrekking informatie vanuit het MT, verbeteren vitaliteit, verbeteringen aan de werkplekken, materiaal en veiligheid en de gesprekscyclus.
Met elke medewerker (gesubsidieerd en niet gesubsidieerd) wordt een ontwikkelgesprek gevoerd.	Gesprekken hebben in 2023 voornamelijk plaatsgevonden op verzoek van de medewerker. In het tweede half jaar 2023 is gestart met het project 'gesprekscyclus'. Uitkomsten van het project zijn een nieuwe praatplaat en gespreksformulier. Eind 2023 is hiermee een succesvolle pilot gedraaid en deze werkwijze wordt in 2024 uitgerold in de gehele organisatie.
Het ziekteverzuim voor de niet-gesubsidieerde medewerkers blijft stabiel en wordt voor gesubsidieerde medewerkers met 1% verlaagd.	Het verzuim onder niet gesubsidieerde medewerkers is iets toegenomen ten opzichte van de voorgaande jaren (2022: 5,16% en 2023: 5,65%). Het verzuimpercentage blijft lager dan de benchmark (= 6,3%, Bron: dr. Jones) Minder thuiswerken en psychische belastbaarheid hebben invloed op een stijging van de cijfers. Het overgrote deel van het verzuim bestaat uit langdurig verzuim van 43 dagen of meer. Er zijn meerdere medewerkers met niet

	beïnvloedbaar langdurig verzuim. Gelet op de omvang van de organisatie telt dit zwaar door in de cijfers. Bij de gesubsidieerde medewerkers is het verzuimpercentage gelijk gebleven (12,7%). Het korte verzuim en de meldingsfrequentie liggen boven de benchmark. Het verzuimpercentage en de verzuimduur liggen een stuk lager dan de benchmark (15,0%).
Inrichten van een eigen P&O afdeling voor alle medewerkers.	Deze afdeling is ingericht.
Digitaliseren van de primaire en ondersteunende processen.	Met de aanbesteding van een zaak-systeem worden de primaire processen (en de vastlegging van documenten) gedigitaliseerd.
Vorbereiden/implementeren nieuw financieel pakket.	In de eerste ronde van de aanbesteding heeft er geen partij gereageerd. I.s.m. Bizob en GRSK is gewerkt aan een nieuwe aanbesteding, wat moet leiden tot een nieuw pakket. Dit heeft tot gevolg dat de tijdsinvestering en de lasten ervan ook verschuiven naar 2024. De doelstelling is om per 1-1-2025 een nieuw ERP-pakket geïmplementeerd te hebben.
Doorontwikkelen contractbeheer en contractmanagement.	Contracten zijn geregistreerd en het beheer ervan is belegd. Met de verdere uitrol van het zaak-systeem en het ERP-systeem wordt dit meer geborgd in de systemen.
Afronden van inrichting concern control, interne beheersing en financiële functie.	De processen (primaire en ondersteunende) zijn beschreven en vastgelegd. Verankering van interne controle in de organisatie zal nog verder plaatsvinden.
Inrichten en structureren van operationele en strategische communicatie voor intern en extern.	Dit heeft plaatsgevonden met het aantrekken van een vaste medewerker communicatie (veelal operationele communicatie), een tijdelijke medewerker (strategische communicatie). Ook wordt gewerkt met communicatieplan.
Inrichten/doorontwikkelen van het hybride werken.	Er is gestart met een projectteam. In met MT zijn uitgangspunten benoemd en in 2024 worden deze geconcretiseerd: interne regels, beleid, financieel, etc.
Uitrol informatiebeveiligingsplan.	Het plan is vastgesteld en er is gestart met de implementatie.

3.3.3 Wat heeft het gekost

Lasten en baten Ondersteuning bedragen x € 1	Primitieve begroting 2023		Gewijzigde begroting 2023		Realisatie 2023		Afwijking 2023	
LASTEN								
Loonkosten doelgroep	92.741	N	106.500	N	119.312	N	-12.812	N
Loonkosten organisatie	2.438.752	N	2.809.892	N	2.380.778	N	429.114	V
Loonkosten organisatie tlv bestemmingsreserve	86.000	N	-	N	-	N	-	
Inhuur	40.000	N	-	N	479.690	N	-479.690	N
Inhuur tlv bestemmingsreserve	-	N	100.000	N	39.450	N	60.550	N
Overige personeelskosten	366.043	N	280.775	N	648.968	N	-368.193	N
Personeelskosten	3.023.536	N	3.297.167	N	3.668.198	N	-371.031	N
Huisvestingskosten	144.768	N	177.303	N	207.489	N	-30.186	N
Huisvestingskosten tlv bestemmingsreserve	2.732	N	2.775	N	2.775	N	-	
Automatiseringskosten	724.950	N	930.500	N	856.021	N	74.479	V
Automatiseringskosten tlv bestemmingsreserve	-	N	250.000	N	31.529	N	218.471	V
Specialistische dienstverlening	160.480	N	165.000	N	226.696	N	-61.696	N
Specialistische dienstverlening tlv bestemmingsreserve	-	N	15.000	N	15.000	N	-	
Overige kosten	630.044	N	788.976	N	827.586	N	-38.610	V
Overige kosten tlv bestemmingsreserve	150.000	N	67.500	N	14.260	N	53.240	V
Bedrijfskosten	1.812.974	N	2.397.054	N	2.181.356	N	215.698	V
Totale lasten	4.836.510	N	5.694.221	N	5.849.554	N	-155.333	N
BATEN								
Dienstverlening derden	18.818	V	19.614	V	19.614	V	-	
Overige baten	20.850	V	68.973	V	166.991	V	98.018	V
Bijdragen gemeenten	4.558.110	V	5.170.359	V	5.170.359	V	-	
Totale baten	4.597.778	V	5.258.946	V	5.356.964	V	98.018	V
Resultaat voor reserves	-238.732	N	-435.275	N	-492.590	N	-57.315	V
Dotatie aan reserves	-		-		-		-	
Onttrekking aan reserves	238.732	N	435.275	V	103.013	V	-332.262	N
Resultaat na reserves	-		-		-389.576	N	-389.576	N

Loonkosten organisatie en inhuur

De loonkosten van de organisatie en inhuur moeten gezamenlijk gezien worden en zijn gezamenlijk per saldo € 50.000 hoger dan begroot.

- Op enkele taken (bijvoorbeeld communicatie, financiën, DIV, concern controller) heeft inhuur plaatsgevonden, waar de begrote loonkosten tegenover staan.
- In 2023 is met name extra ingezet op de IC-functie. Wegens ziekte is er langer gebruik gemaakt van inhuur dan verwacht.

Inhuur ten laste van bestemmingsreserve

De implementatie van het zaak-systeem loopt voorspoedig. Wegens onverwacht uitvallen van de projectleider loopt het project enkele maanden achter op de planning. De verwachte inzet en kosten zijn daarom niet in 2023 gemaakt, maar zullen ook in 2024 gemaakt worden.

Overige personeelskosten

Wegens het wegvallen van onze eigen bedrijfsarts heeft KempensPlus meer gebruik moeten maken van een externe bedrijfsarts. Deze inhuur is duurder dan de eigen bedrijfsarts.

De kostenstijging van 2023 van de vrije verstrekking van bijvoorbeeld fruit en brood is niet doorberekend in de verkoopprijzen in het bedrijfsrestaurant. Overweging daarbij is het doel om het bedrijfsrestaurant toegankelijk (betaalbaar) houden voor onze medewerkers.

Het bestuur heeft besloten om alle collega's van de doelgroep een eenmalige tegemoetkoming te geven. Deze extra kosten van deze tegemoetkoming zijn hier verantwoord. Dit besluit is positief ontvangen door medewerkers, directie en de OR.

Automatisering

In de begroting is ervan uit gegaan dat we vanaf 2023 meer structurele kosten zouden krijgen door de implementatie van een zaak-systeem en een ERP-systeem. De kosten zijn in 2023 niet gemaakt, omdat de implementatie is vertraagd.

Automatisering vanuit bestemmingsreserve.

De bestemmingsreserve wordt ingezet voor de voorbereiding, aanbesteding en implementatie van een nieuw ERP-pakket en een zaak-systeem. Beide aanbestedingen zijn op de markt gezet. De projecten zullen nog doorlopen in 2024 en er zullen dan ook nog kosten gemaakt worden. In het verslagjaar is de onttrekking lager dan eerder begroot werd.

Specialistische dienstverlening

In de begroting is geen rekening gehouden met de kosten voor het traject van de doorontwikkeling, met ondersteuning door een extern bureau. Daarnaast zijn de advocaatkosten (i.h.k.v. afwikkeling fraude) ook hoger dan begroot.

Overige baten

Het betreft hier met name de rentebaten (schatkistbankieren). Het rentepercentage is gestegen, wat heeft geleid tot hogere baten.

3.4 Samenvattend financieel overzicht per deelprogramma

Overzicht van baten en lasten per programma bedragen x € 1	Primitieve begroting		Gewijzigde begroting		Realisatie		Afwijking	
	2023		2023		2023		2023	
Lasten								
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	3.447.640	N	4.312.351	N	3.672.205	N	640.146	V
Werken	18.313.647	N	21.398.576	N	20.399.211	N	999.365	V
Ondersteuning	4.836.510	N	5.694.221	N	5.849.554	N	-155.333	N
Totaal lasten	26.597.797	N	31.405.148	N	29.920.969	N	1.484.179	V
Baten								
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	773.094	V	699.224	V	748.441	V	49.217	V
Werken	9.252.616	V	8.988.784	V	9.690.951	V	702.167	V
Ondersteuning	39.668	V	88.587	V	186.605	V	98.018	V
Totale baten	10.065.378	V	9.776.595	V	10.625.997	V	849.402	V
Resultaat voor reserves en gemeentelijke bijdragen	-16.532.419	N	-21.628.553	N	-19.294.972	N	2.333.581	V
Dotatie aan reserves	-		-		-		-	
Onttrekking aan reserves	464.542	V	758.030	V	265.419	V	-492.611	N
Resultaat na reserves	-16.067.877	N	-20.870.523	N	-19.029.554	N	1.840.969	V
Gemeentelijke bijdragen								
Gemeente Bergeijk	3.413.003	V	4.386.446	V	4.386.446	V	-	
Gemeente Bladel	5.802.447	V	7.616.422	V	7.616.422	V	-	
Gemeente Eersel	3.656.486	V	4.700.497	V	4.700.497	V	-	
Gemeente Reusel-De Mierden	3.195.941	V	4.167.158	V	4.167.158	V	-	
Totale gemeentelijke bijdragen	16.067.877	V	20.870.523	V	20.870.523	V	-	
Resultaat	-		-		1.840.969	V	1.840.969	V

4 Paragrafen

4.1 Bedrijfsvoering

4.1.1 Personeel

De medewerkers van KempenPlus bestaan uit drie groepen die ieder hun eigen arbeidsvoorwaarden hebben. De eerste groep wordt gevormd door de medewerkers met een SW-dienstverband. Er is geen nieuwe instroom van medewerkers, dus deze groep vergrijsst 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. Enkel 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 invoering van de Participatiewet. KempenPlus ontvangt voor deze medewerkers net als een regulier bedrijf, loonkostensubsidie. Deze medewerkers maken volledig deel uit van het deelprogramma Werken. De twee groepen samen vormen een groep van zo'n 585 medewerkers per einde jaar.

De laatste groep zijn de ambtenaren die vanuit deelprogramma's verantwoordelijk zijn voor de uitvoering van de regelingen. In het deelprogramma Ondersteuning zijn ook de managers van de afdelingen Werk & Participatie en Bedrijven opgenomen. Voor de ambtenaren is de Cao SGO (gemeenten) van toepassing. Voor het uitvoeren van de regelingen was formatief 114 fte beschikbaar, exclusief inburgering. Hiervan vallen 93 medewerkers onder de cao SGO.

Het ziekteverzuim van medewerkers onder de Cao SW en Aan de Slag ligt met 12,7% ruim 2,5% lager dan de benchmark van SW en Aan de Slag. Verzuim blijft een constant punt van aandacht van zowel bedrijfsarts, verzuimspecialist, werkleiders, teamleiders en P&O. Voor de medewerkers vallend onder de Cao SGO is het percentage 5,65%.

In 2023:

- Is een start gemaakt met de inzet van Strategische Personeelsplanning (SPP).
- Is voor SGO het nieuwe personeelssysteem AFAS ingericht. In 2024 wordt nog verder gewerkt aan het inrichten van workflows en extra modules.
- In 2023 is de personeels- en salarisadministratie voor SGO overgegaan van GRSK naar KempenPlus.
- Is opvolging gegeven aan het medewerkerstevredenheids-onderzoek. Per afdeling heeft verdieping plaatsgevonden en per hoofdonderwerp zijn diverse acties uitgezet en opgepakt.
- Heeft de opvolging van het thema sociale veiligheid extra aandacht gekregen door het inzetten van de roadshow sociale veiligheid voor SW en aan de Slag, het organiseren van een kwartaalbijeenkomst over sociale veiligheid voor SGO, het opstellen en uitreiken van de gedragsregels etc.
- Heeft de arbodienstverlening voor medewerkers vallend onder de SGO meer vorm gekregen. Arbodienstverlener Dokter Jones heeft verzuimtrainingen verzorgd voor managers, (assistent) werkleiders en P&O. De samenwerking loopt goed. Daarnaast worden daar waar nodig frequent verzuimgesprekken gevoerd.
- Is vanwege het wegvallen van onze bedrijfsarts en de krapte op de huidige arbeidsmarkt de keuze gemaakt om de arbodienstverlening voor SW en Aan de Slag anders vorm te geven. De bedrijfsarts wordt voortaan ingehuurd en in 2024 wordt een specialist verzuim en inzetbaarheid in dienst genomen.
- Zijn de verzuimcijfers voor alle Cao's periodiek in beeld gebracht.
- Zijn SMT's voor SGO ingevoerd (voor SW en Aan de Slag bestond dit al)
- Zijn twee trainingen stoppen met roken aangeboden. Hieraan hebben 20 medewerkers deelgenomen, waarvan na de training 14 medewerkers rookvrij waren.
- Worden in navolging van het introductiebeleid introductiebijeenkomsten georganiseerd voor nieuwe medewerkers.

- Is ingezet op informatievoorziening rondom de financiële positie van medewerkers. De sociale kaart is in beeld gebracht, zodat medewerkers weten waar ze terecht kunnen. Daarnaast is samenwerking gezocht met diverse organisaties welke periodiek op het werkplein spreekuur houden.
- Is voor medewerkers SW en Aan de Slag het “Sterk aan het Werk festival” georganiseerd. Eén van onze medewerkers zat bij de finalisten van de toppersverkiezing van SBCM. Onze eigen medewerkers hebben hier workshops verzorgd.
- Is een start gemaakt met de afbouw van de verlofstuwmeren van SW en Aan de Slag.

4.1.2 Fiscaliteit

Na een QuickScan van onze bedrijfsvoerings- organisatie is geconstateerd dat een actualisatie van de fiscale verplichtingen raadzaam is. In 2023 zijn fiscale trainingen gevolgd. In overleg en samenwerking met onze accountant zullen we vanaf het eerste kwartaal 2024 onze organisatie doorlichten op fiscaliteit en daar waar noodzakelijk verbeteringen of herzieningen toepassen.

4.1.3 ICT

SSC de Kempen dat onderdeel is van de GRSK verzorgt de ICT voor alle aangesloten gemeenten en ook voor KempenPlus. Voor de reguliere ICT-ondersteuning is een dienstverleningsovereenkomst met SSC de Kempen gesloten. In samenspraak met SSC de Kempen wordt gewerkt aan het optimaliseren van de KempenPlus-specifieke systemen. Daarnaast ligt een focus op het beschikbaar kunnen stellen van adequate managementinformatie.

Het integrale bedrijfsinformatiesysteem JD Edwards wordt vervangen. Vooraf zal een selectietraject met implementatie worden uitgezet. De voorlopige planning is om op 1 januari 2025 een nieuw financieel pakket operationeel te hebben.

In 2023 is KempenPlus een aanbestedingstraject gestart met de implementatie van een zaak-systeem. Het doel is om de dienstverlening te verbeteren en digitaal werken beter mogelijk te maken. In 2024 zal KempenPlus zaakgericht gaan werken.

4.1.4 Dienstverleningsovereenkomst met gemeente Oirschot

Voor 2023 is een Dienstverleningsovereenkomst afgesloten met de gemeente Oirschot voor de dienstverlening die betrekking heeft op de uitvoering van de Participatiewet en de Wet Inburgering. De bijdrage van Oirschot voor de DVO bedraagt in 2023 € 720.290 voor uitvoering Participatiewet en € 82.118 voor de uitvoering van de Wet Inburgering die op 1-1-2022 in werking is getreden.

4.1.5 Huisvesting

De totale huisvestingskosten van KempenPlus laten een overschrijding zien van € 201.000. Deze toename is o.a. een gevolg van € 108.000 hogere energiekosten. De lasten voortkomend uit het “Meer Jaren Onderhoudsplan” zijn nog niet opgenomen in deze begroting, maar het meest urgente en noodzakelijke onderhoud is uitgevoerd. Dit heeft geresulteerd in € 54.000 hogere kosten voor inventaris. In de gewijzigde begroting 2024 wordt de uitwerking van het “Meer Jaren Onderhoudsplan” opgenomen.

4.1.6 Algemene dekkingsmiddelen

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.

4.1.7 Vennootschapsbelasting

Vanaf 1 januari 2016 zijn overheidsondernemingen vennootschapsbelastingplichtig. KempenPlus wordt echter als een overheidsonderneming gezien. Voor KempenPlus is de vrijstelling sociale werkbedrijven van toepassing. (Staatscourant nr. 68662, 21-12-18).

4.1.8 Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het verslagjaar 2023 moet het bestuur van KempenPlus een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de organisatie.

De spelregels omtrent het afleggen van verantwoording inzake de rechtmatigheid zijn uitgewerkt in het 'controleprotocol' en de notitie 'plan van aanpak rechtmatigheidsverantwoording KempenPlus'. Hierin zijn onder andere de verantwoordingsgrens van 1% en de risico inschatting op de drie rechtmatigheidscriteria opgenomen alsmede een normenkader. In 2024 is bovenstaande geformaliseerd in de financiële verordening.

De totale lasten (inclusief dotatie reserves) van de KempenPlus over het boekjaar zijn € 29.921.000. Met een verantwoordingsgrens van 1,0% over de totale lasten komt dit neer op € 299.000. De rapporteringsgrens voor afwijkingen is vastgesteld op € 100.000.

Om vast te stellen dat de financiële handelingen hebben plaatsgevonden binnen de kaders van wet- en regelgeving is binnen KempenPlus getoetst op een drietal criteria:

Criterium	Bevindingen boven € 100.000
Voorwaardencriterium	€ -
Begrotingscriterium	€ -
Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	€ -

De geconstateerde onrechtmatigheden blijven binnen de verantwoordingsgrens. De conclusie is dus dat er rechtmatig is gehandeld in het boekjaar 2023.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft voor Kempenplus vooral betrekking op de naleving van de aanbestedingswetgeving. De interne controlewerkzaamheden op inkopen en aanbestedingen zijn primair gericht op het voldoen aan de Europese aanbestedingswetgeving. Enkel constatering op het gebied van Europese aanbestedingswetgeving een effect hebben op het rechtmatigheidsoordeel. Eventuele afwijkingen van de gids Proportionaliteit worden onder voorwaarden gemeld in deze paragraaf.

Tijdens de interne controle is een interne inkoopanalyse opgesteld over de jaren 2020 t/m 2023. De focus ligt hierbij op crediteuren met lasten boven de EU drempels waarbij geen EU aanbesteding is doorlopen en op nieuwe crediteuren in 2023 met lasten groter dan € 5.000. Op basis van onze controle zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd. In een aantal gevallen is bij het inkooptraject gemotiveerd afgeweken van de normbedragen uit de gids proportionaliteit. Dit is ons inziens gemotiveerd en gedocumenteerd.

Binnen Kempenplus wordt het inkoopproces (inclusief voldoen aan de aanbestedingswet) nog verder aangescherpt. Herziening van het inkoopbeleid en inrichting van contractbeheer maken hier een belangrijk onderdeel van uit. Bewustwording binnen de gehele organisatie blijft van essentieel belang.

Begrotingscriterium

Er is intern controle verricht op overschrijdingen van de totale lasten, totale baten, en investeringen ten opzichte van de begrotingswijziging 2023. De begroting en jaarstukken bevatten één programma. Op totaalniveau is er geen sprake van een overschrijding van de netto lasten, (m.a.w. de gemeentelijke bijdragen waren

toereikend), waardoor geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheden. Er is immers een positief resultaat behaald.

Voor wat betreft de investeringen is vastgesteld dat het bedrag aan investeringen binnen de vastgestelde investeringskredieten blijft. Zie hiervoor hoofdstuk 5.5.

Om onrechtmatigheden binnen het begrotingscriterium te voorkomen heeft KempensPlus binnen haar eigen P&C cyclus meetmomenten gedurende het boekjaar gecreëerd. Het bestuur ontvangen minimaal eenmaal per jaar een tussentijdse rapportage over de realisatie waarbij afwijkingen groter dan € 25.000 worden toegelicht. Indien overschrijdingen zijn geautoriseerd in de tussentijdse rapportage worden deze niet als onrechtmatig beschouwd.

Misbruik en oneigenlijk-gebruik criterium

In het boekjaar 2023 is er binnen de jaarrekening van KempensPlus zeer beperkt sprake van overheidssubsidies en/of -uitkeringen. Op basis van deze constatering worden op dit criterium geen risico's ingeschat en zijn er geen specifiek werkzaamheden gepland. Uit de algehele maatregelen van interne controle zijn verder geen bevindingen op dit thema gebleken.

Voor de volledigheid merken wij op dat dit criterium wel van toepassing is op de programmakosten. De verantwoording hierover vindt plaats binnen de jaarrekeningen van de gemeenten.

4.2 Wet Open Overheid

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. Dit jaar nemen we de verantwoording vanuit de Woo voor het eerst op in de jaarrekening.

De Woo regelt dat iedereen een verzoek om informatie kan indienen. Daarnaast verplicht de Woo ons 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 Woo stelt de functie van een Woo-contactpersoon verplicht. Binnen KempensPlus is hiervoor een Woo-functionaris aangesteld. Dit is een juridische functie specifiek voor de Woo.
- Het bestaande werkproces van Wob-verzoeken is geactualiseerd naar een werkproces voor Woo-verzoeken.
- Voor het behandelen van Woo-verzoeken zijn instructies opgesteld en de Woo is binnen de organisatie geïntroduceerd.
- De wettelijke termijn bedraagt 4 weken plus eventueel 2 weken verdaging. De VNG heeft aangekondigd te gaan meten op de afhandeling van de Woo-verzoeken binnen de wettelijke termijn. Voor 2023 is de norm gesteld op 75%. KempensPlus handelt alle Woo-verzoeken binnen de wettelijke termijn af en voldoet daarmee aan deze norm

Jaar	Aantal verzoeken	Afgehandeld buiten termijn
2023	2	0%

4.3 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. De GRSK is eigendom van de deelnemende gemeenten en de gemeente Oirschot.

BV waarvan KempenPlus eigenaar is

Per 15 december 2022 heeft een juridische fusie plaatsgevonden tussen de drie BV's, waarvan KempenPlus eigenaar was. Daarbij was B.V. Kempenwerk de verkrijgende BV en zijn Holding WVK-Groep B.V. en B.V. Kempenactief opgehouden te bestaan. De fusie (fiscaal) heeft met terugwerkende kracht per 1 januari 2022 plaatsgevonden. Over 2022 en 2023 is derhalve één jaarrekening opgesteld. De medewerkers zijn met ingang van 2023 overgegaan naar gemeenschappelijke regeling KempenPlus.

Alle activiteiten zijn overgedragen en de bankrekeningen van de BV's zijn opgezegd, waardoor alle liquiditeiten zijn overgeboekt naar Participatiebedrijf Kempenplus B.V. Er is dus een tegoed op de aandeelhouder. Hiervoor is een geldleningsovereenkomst opgesteld. In 2024 zal door het bestuur van KempenPlus een besluit worden genomen over de bestemming van het vermogen van KempenWerk BV.

De algemene vergadering van aandeelhouders bij BV Kempenwerk bestaat uit de gemeenschappelijke regeling KempenPlus, vertegenwoordigd 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 het eigendom van deze vennootschap.

Deelname aan Bizob

Op 13 februari 2020 heeft het bestuur besloten deel te nemen 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 er geen risico's in deze deelname.

4.4 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

4.4.1 Algemeen

De mutaties in de bestemmingsreserves worden vermeld in paragraaf 5.2.

Voornemen van het bestuur is om in het 2^e kwartaal van 2024 een volledige actualisatie van de reserves vast te stellen. In die actualisatie wordt ook de vraag beantwoord of voorzieningen gevormd dienen te worden.

4.4.2 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.

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

In artikel 16 van de financiële verordening is vastgelegd dat de ratio voor het weerstandsvermogen tussen 1 en 1,4 moet bedragen. Onder 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 de 100% deelneming in BV Kempenwerk. In onderstaand overzicht is het verloop van de Algemene reserve na de voorgestelde resultaatbestemming opgenomen.

In de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit 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	
Weerstandscapaciteit per 31 december 2022	1.975.003
Resultaat 2022	34.127
Weerstandscapaciteit per 31 december 2022	2.009.130
Resultaatbestemming 2023	-
Algemene reserve na voorgenomen resultaatbestemming	2.009.130
Geconsolideerd eigen vermogen van de 100%'s deelnemingen	724.387
Weerstandscapaciteit	2.733.517

Benodigde weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit die nodig is voor de risicobeheersing wordt bepaald door de risico's die niet financieel zijn afgedekt in de begroting. Voor de initiële kosten en risico's van de totstandkoming van KempenPlus is een bestemmingsreserve gevormd. Deze risico's zijn voor zover ze gedekt kunnen worden uit deze reserve niet opgenomen in onderstaande risico-inventarisatie.

Voornemen van het bestuur is om in het 2^e kwartaal 2024 de risico's te actualiseren en in het verlengde daarvan opnieuw de benodigde weerstandscapaciteit te bepalen.

Omschrijving van het risico Bedragen x € 1.000	T.I.v. weerstandscapaciteit
Ontwikkelingen in de doelgroepen Naast de prijsrisico's heeft KempenPlus te maken met kwantiteits- en kwaliteitsrisico's van de medewerkers en cliënten die een beroep op KempenPlus doen 1. Hogere instroom cliënten; 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. In de begroting wordt ervan uitgegaan dat de uitstroom van de Sw gecompenseerd wordt door de instroom van medewerkers met een loonkostensubsidie of in Beschut Werken. KempenPlus richt zich vooral op het plaatsen van medewerkers op een zo regulier mogelijke baan. 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 10% van de begrote uitvoeringskosten van de afdeling Werk & Participatie conform de gewijzigde begroting 2023.	448
Ontwikkelingen in de markt 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. Aflopende contracten van groen met de gemeenten; 3. Aanpassen van de relatie met de gemeenten 4. Meer instromers dan de markt aan kan waardoor de tarieven onder druk staan; 5. Concurrentie voor laagbetaalde functies door lage loonlanden en robotisering; Het risico wordt ingeschat op 10 % van de begrote omzet in de gewijzigde begroting 2023.	776
Chantage en andere schade door cybercrime e.d. KempenPlus heeft het afgelopen jaar aanzienlijk geïnvesteerd in de beveiliging en het verbeteren van de systemen. Steeds meer organisaties worden echter geconfronteerd met cybercriminaliteit. Dit kan tot hogere kosten voor het beschermen van de systemen leiden en in het uiterste geval zelfs tot afkoopsommen.	Pm
Eigen risico WW/WIA 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 risicodragers voor deze regelingen.	300
Juridische geschillen KempenPlus kan te maken krijgen met juridische geschillen. Deze kunnen samenhangen met het personeel of met de uitvoering van werkzaamheden.	100
Afwikkeling van de fraude De afwikkeling van de fraude is onzeker. Er ontstaan kosten van juridische procedures en juridisch advies. Daar staat tegenover dat ook mogelijke inkomsten uit hoofde van schadeverhaal op dit moment onzeker zijn.	Pm
Regeling vervroegd uittreden Sw-medewerkers en overige regelingen voor senioren 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 een zeer voorlopige schatting gemaakt.	250
Wet inburgering/ Vluchtelingen Oost-Europa Vanaf 1 januari 2022 voert KempenPlus de Wet inburgering namens de gemeente uit. De aantallen inburgeraars zijn nog onzeker. Daarnaast kunnen de ontwikkelingen in Oost-Europa gevolgen hebben voor het aantal mensen dat een beroep doet op KempenPlus. Inwoners van Oost-Europa vallen vooralsnog niet onder de Wet inburgering maar als de conflicten langer duren zullen ook zij een beroep op de Participatiewet doen. We stellen het risico op 10 % van de begroting inburgering in 2024.	112
Brandstoffen en energieprijzen In de begroting is rekening gehouden met de stijging van de energieprijzen. Verwachting is dat de energiemarkt zich in 2023 stabiliseert. In de 1e begrotingswijziging is het budget voor gas en elektra verhoogd met € 255.000. De omvang van het risico is vanwege de voortdurende onzekerheid ongewijzigd ten opzichte van de eerdere inschatting.	72
Totale risico's	2.058

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

$$1,33 = \frac{2.733.000}{2.058.000}$$

De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de risico's bedraagt 1,33 en ligt daarmee binnen de vastgestelde bandbreedte.

Kengetallen

Onderstaand zijn de voor KempenPlus verplichte kengetallen opgenomen:

- *1a netto schuldquote*

De netto schuldquote geeft 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. De quote bedraagt voor 2023 27,7%.

- *1b netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen*

KempenPlus heeft geen leningen verstrekt aan derden.

- *2 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. In 2023 is 40,4% van het balanstotaal eigen vermogen.

- *3. structurele exploitatieruimte*

KempenPlus houdt in principe geen structurele begrotingsruimte aan. De structurele exploitatieruimte bestaat voor 2023 uit het resultaat voor toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

4.5 Onderhoud kapitaalgoederen

Na ingebruikname en oplevering van het verbouwde pand aan de Raambrug 8 begin 2022 wordt op basis van een door het bestuur nog vast te stellen meerjarig onderhoudsplan in 2024 een onderhoudsvoorziening getroffen voor alle panden. Door middel van een onderhoudsvoorziening worden de onderhoudskosten geëgaliseerd gedurende de gebruiksduur.

4.6 Financiering

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. 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 langlopende leningen worden aangetrokken.

Overzicht omvang kasgeldlimiet Bedragen x € 1.000	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Begrotingstotaal	26.564	26.564,0	26.564	26.564
Toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%	0,1	8,20%	8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag	2.178	2.178,2	2.178	2.178
Gemiddelde Kasgeldlening	2.750	3.500,0	3.500	3.500
Gem. Uitzettingen in 's Rijks schatk.	-1.188	-3.281,4	-5.262	-6.262
Gemiddelde Liquide middelen	-188	-262,0	-267	-270
Gemiddelde netto vlottende schuld	1.374	-43,4	-2.030	-3.033
Ruimte (+) / overschrijding (-)	805	2.221,7	4.208	5.211

Op 6 maart 2023 is een kasgeldlening afgesloten van € 3,5 miljoen voor een periode van een jaar. (Rentepercentage 3,9%).

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 KempensPlus 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 garanderen.

Overzicht omvang renterisiconorm vaste leningen Bedragen x € 1.000	2023
Grondslag voor norm: Omvang oorspronkelijke begroting	26.564
Renterisiconorm o.g.v. wet Fido: 20% van grondslag	5.313
Aflossing en renteherziening	0
Aflossing en renteherziening in % begroting	0,00%
Ruimte onder de norm	5.313

Op 18 december 2020 is een langlopende lening afgesloten van € 4,5 miljoen tot 18 december 2025. Deze lening is afgesloten met een negatieve rente van 0,13%.

Liquiditeitsrisico's

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



KempenPlus

Iedereen werkt mee



Jaarrekening

5 Jaarrekening

5.1 Balans

Balans			
ACTIVA		31-12-2023	31-12-2022
Bedragen x € 1			
Vaste activa			
Materiele vaste activa			
Investerings met economisch nut	11.256.636	11.256.636	11.688.605
Financiële vaste activa			
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	18.000	18.000	18.000
Totaal vaste activa		11.274.636	11.706.605
Viottende activa			
Voorraden			
Grond- en hulpstoffen	56.474	61.997	
Gereed product	10.517	16.051	
		66.991	78.048
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Vorderingen op openbare lichamen	976.203	1.083.654	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	6.324.944	138.835	
Overige vorderingen	662.021	883.192	
		7.963.168	2.105.681
Liquide middelen			
Banksaldi	270.490	116.258	
		270.490	116.258
Overlopende activa			
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	1.164.667	877.386	
		1.164.667	877.386
Totaal viottende activa		9.465.316	3.177.373
TOTAAL GENERAAL		20.739.952	14.883.978
PASSIVA		31-12-2023	31-12-2022
Bedragen x € 1			
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
Algemene reserve	2.009.130	1.975.003	
Bestemmingsreserve	4.528.045	4.793.463	
Gerealiseerd resultaat	1.840.969	34.127	
		8.378.144	6.802.593
Vaste schulden met een rentetypischelooptijd van één jaar of langer			
Lening	4.500.000	4.500.000	
Waarborgsommen	9.470	9.311	
		4.509.470	4.509.311
Totaal vaste passiva		12.887.614	11.311.904
Viottende passiva			
Netto-viottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Kasgeldlening	3.500.000	2.000.000	
Overige schulden	1.016.948	897.692	
		4.516.948	2.897.692
Overlopende passiva			
Verplichtingen	3.335.390	674.382	
		3.335.390	674.382
Totaal viottende passiva		7.852.338	3.572.074
TOTAAL GENERAAL		20.739.952	14.883.978

5.2 Toelichtingen

5.2.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

5.2.1.1 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld met in achtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten (BBV) en de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet van KempenPlus die door het Bestuur met terugwerkende kracht werd vastgesteld op 22 februari 2024.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij anders is vermeld in de toelichting, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

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).

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht

5.2.1.2 Balans

Activa

Materiële vaste activa (investeringen met een economisch nut)

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten (BBV) wordt onderscheid gemaakt in investeringen met een economisch nut en investeringen met een uitsluitend maatschappelijk nut. De materiële vaste activa van KempenPlus zijn te typeren als investeringen met een economisch nut.

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend.

Afschrijving vindt plaats op basis van een vast percentage van de historische kostprijs. Op grond wordt niet afgeschreven.

Via een bestuursbesluit op 22 februari 2024 is een nieuwe Financiële verordening KempensPlus vastgesteld. De activeringsgrens is € 10.000. Voor panden is de mogelijkheid tot het toepassen van een restwaarde.

Financiële vaste activa

Onder de post kapitaalverstrekkingen is de 100%-deelneming in B.V. Kempenswerk opgenomen. De deelneming wordt gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs van de aandelen.

Voorraden

De grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd op basis van de first-in-first-out verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. Voorraden worden tegen de marktwaarde gewaardeerd indien de marktwaarde lager is dan de first-in-first-out verkrijgingsprijs.

Gereed product wordt gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de kostprijs. Dat laatste doet zich vooral voor indien voorraden incourant worden. De kostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van grond- en hulpstoffen en de loon- en machinekosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Er is een voorziening voor dubieuze debiteuren opgenomen op basis van individuele beoordeling.

Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden met een looptijd korter dan 12 maanden. De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Passiva

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

De waarborgsommen worden gewaardeerd tegen de reële waarde.

Vlottende passiva

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

5.2.2 Toelichting op de balans

5.2.2.1 Activa

Materiële vaste activa

De investeringen met economische nut bestaan uit de volgende onderdelen:

Investering met economisch nut Bedragen x € 1	Balanswaarde Per 31-12-2023	Balanswaarde Per 31-12-2022
Grond en terreinen	1.436.796	1.440.254
Bedrijfsgebouwen	6.175.738	6.336.115
Woonruimten	467.693	472.020
Machines en installaties	2.460.538	2.768.697
Inventaris	287.920	260.466
Vervoermiddelen	427.951	411.053
	11.256.636	11.688.605

In onderstaand overzicht is het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut opgenomen.

Investering met economisch nut Bedragen x € 1	Balanswaarde 31-12-2022	Investeringen	Des- investeringen	Afschrijvingen	Balanswaarde 31-12-2023
Grond en terreinen	1.440.254	-	-	3.458	1.436.796
Bedrijfsgebouwen	6.336.115	58.000	-	218.377	6.175.738
Woonruimten	472.020	-	-	4.327	467.693
Machines en installaties	2.768.697	30.600	-	338.759	2.460.538
Inventaris	260.466	50.380	-	22.926	287.920
Vervoermiddelen	411.053	103.886	1.495	85.493	427.951
	11.688.605	242.866	1.495	673.340	11.256.636

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekking B.V. Kempenwerk

Financiële vaste activa Bedragen x € 1	Balanswaarde 31-12-2022	Investeringen	Des- investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Balanswaarde 31-12-2023
Kapitaalverstrekking Holding WVK-groep B.V.	18.000	-	-	-	-	-	18.000
	18.000	-	-	-	-	-	18.000

Dit betreft een 100% deelneming in KempenWerk BV.

Vorraden

De voorraad gereed product betreft de waarde van gedeeltelijk gerealiseerde productieorders die na 31 december 2023 worden afgerond en vervolgens worden gefactureerd.

Vorraden Bedragen x € 1	Balanswaarde 31-12-2023	Balanswaarde 31-12-2022
Voorraad productie	56.474	61.997
Voorraad gereed product	10.517	16.051
	66.991	78.048

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2023	Balanswaarde per 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	976.203	1.083.654
Uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar	6.324.944	138.835
Handelsvorderingen	662.021	883.192
	7.963.168	2.105.681

Handelsvorderingen Bedragen x € 1	Vorderingen per 31-12	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde ultimo boekjaar
Handelsvorderingen 2023	668.649	-6.628	662.021
Handelsvorderingen 2022	889.820	-6.628	883.192

Onder de handelsvorderingen zijn de vorderingen op debiteuren opgenomen.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist (schatkistbankieren)

Om de staatsschuld te beperken moeten lokale overheden liquide middelen aanhouden in de schatkist bij het Rijk of uitzetten bij medeoverheden. Om het cashmanagement van KempenPlus niet te veel te verstoren is het toegestaan een beperkt positief saldo op de bankrekeningen aan te houden. Voor 2023 wordt voor KempenPlus het minimumbedrag gehanteerd. Het saldo van de banktegoeden boven € 250.000 wordt automatisch afgeroomd naar de bankrekening bij het ministerie van Financiën. Op het moment dat er een tekort dreigt op de BNG betaalrekening worden deze gelden teruggestort.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1.000		1.000	
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	137	173	228	181
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	863	827	772	819
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	26.564			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	26.564			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000		1.000	
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	12.371	15.741	20.992	16.679
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	137	173	228	181

Liquide middelen

Liquide middelen Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2023	Balanswaarde per 31-12-2022
BNG	250.248	99.598
Rabobank	20.241	16.660
	270.490	116.258

Overlopende activa

Overlopende activa Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2023	Balanswaarde per 31-12-2022
Nog te ontvangen bedragen	1.112.986	805.499
Waarborgsommen	1.420	15.608
Vooruitbetaalde lasten	50.260	56.279
Te vorderen omzetbelasting	-	-
	1.164.667	877.386

Nog te ontvangen bedragen

De post Nog te ontvangen bedragen is als volgt te specificeren: Bedragen x € 1	2023	2022
Te ontvangen doorgeschoven BTW compensatiefonds	568.122	465.192
Nog te ontvangen bedragen UWV en ziektegeden	33.939	14.909
Nog te ontvangen bedragen LIV/LKV	200.078	238.976
Nog te factureren omzet	212.774	74.014
Nog te ontvangen rente schatkistbankieren	67.230	-
Overige vorderingen	30.843	12.408
	1.112.986	805.499

5.2.2.2 Passiva

Eigen vermogen

Eigen vermogen Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2023	Balanswaarde per 31-12-2022
Algemene reserve	2.009.130	1.975.003
Bestemmingsreserves	4.528.045	4.793.463
Gerealiseerde resultaat	1.840.969	34.127
	8.378.144	6.802.593

Algemene reserve

De algemene reserve dient als algehele buffer om toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen. Hieronder is het verloop van de algemene reserve weergegeven:

Verloop Algemene reserve Bedragen x € 1		
Stand per 1 januari 2023		1.975.003
Toevoegingen:		
Resultaat 2022	34.127	
Totaal toevoegingen		34.127
Stand per 31 december 2023		2.009.130

Bestemmingsreserves

Hieronder is het verloop van de bestemmingsreserves weergegeven:

Verloop bestemmingsreserves Bedragen x € 1	Per 01-01-2023	Toevoeging	Onttrekking	Per 31-12-2023
BR Vakantiedagen	2.065.764	-	-	2.065.764
BR Inrichting KempenPlus	1.620.578	-	100.238	1.520.340
BR Gevolgen Tozo	367.122	-	146.680	220.441
BR Kapitaallasten	740.000	-	18.500	721.500
Totaal	4.793.463	-	265.419	4.528.045

Bestemmingsreserves Vakantiegelden SW

Het BBV staat niet toe om voorzieningen te treffen voor arbeidgerelateerde kosten. Een aantal SW-medewerkers heeft in het verleden veel verlofuren opgebouwd. De cao voor de Wsw biedt de werknemers de mogelijkheid om over meerdere jaren vakantiedagen op te sparen en deze aan het eind van hun dienstverband op te nemen. KempenPlus heeft, net als haar rechtsvoorganger hiervoor een bestemmingsreserve ingesteld om de extra lasten bij het beëindigen van het dienstverband op te kunnen vangen. De bestemmingsreserve is echter sterk opgelopen en het streven is om een deel hiervan af te bouwen (via actieve individuele sturing) om de financiële verplichtingen voor de toekomst te beperken.

In 2023 zijn succesvolle maatregelen genomen om het verlof af te bouwen. Indien de rekensystematiek van vorige jaren zou zijn gevolgd zou een deel van deze reserve vrij zijn gevallen. Omdat de waarderingssystematiek van alle soorten verlof en andere arbeidsgelateerde kosten – samen met alle reserves en voorzieningen – ter discussie staat en in 2024 wordt herzien is besloten om de waardering van deze reserve niet aan te passen tot het moment van deze herziening

Bestemmingsreserve Inrichting KempenPlus

In 2018 is een reserve gevormd om de initiële lasten voor het inrichten van de nieuwe uitvoeringsorganisatie uit te dekken. In het Financieel kader, dat door het Algemeen Bestuur van de WVK-groep op 8 november 2018 is vastgesteld. In 2023 zijn de lasten van het inrichten en implementeren van het Zaak-systeem en de kosten voor aanbesteding van ERP-systeem ten laste van de bestemmingsreserve gebracht.

Bestemmingsreserve Gevolgen Tozo

Vanaf de start van de regeling TOZO (2020) heeft KempenPlus in opdracht van de gemeenten de Tozo uitgevoerd. Voor de uitvoeringskosten exclusief de uitkeringen aan de cliënten heeft KempenPlus bijdragen van de gemeenten ontvangen op basis van de normen die door het Rijk zijn bepaald. Voor deze bijdrage werd een bestemmingsreserve uitvoering TOZO gevormd. Hieruit zijn de lasten in 2020 tot en met 2023 betaald. De bijdragen zijn niet helemaal besteed.

Hoewel de regeling per 1 oktober 2021 is gestopt, zullen er in de toekomst nog werkzaamheden moeten worden verricht voor de afwikkeling van de verstrekte uitkeringen. Toekomstige werkzaamheden Tozo ten behoeve van de gemeente Oirschot worden ook gedekt uit de bestemmingsreserve. In 2023 is een bedrag van € 147.000 onttrokken aan deze bestemmingsreserve. Dit betreft inhuur van medewerkers voor de uitvoering van de Tozo-regeling en de Oekraïne-regeling. In 2024 wordt deze reserve herzien.

Bestemmingsreserve Kapitaallasten

In het investeringsbesluit voor de verbouwing van de Raambrug is opgenomen om de vrijvallende onderhoudsvoorziening in te zetten voor de kapitaallasten van het pand. Conform het voorstel is er een bestemmingsreserve Kapitaallasten gevormd bij de jaarstukken 2020 van € 740.000. Met ingang van 2023 is conform de financiële verordening afgeschreven op de nieuwbouw en is € 18.500 onttrokken aan de bestemmingsreserve.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Verloop Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	Boekwaarde	Vermeerdering	Aflossing/	Boekwaarde
Bedragen x € 1	per 31-12-2022		vermindering	per 31-12-2023
Onderhandse leningen banken en fin. instellingen	4.500.000	-	-	4.500.000
	4.500.000	-	-	4.500.000

Voor een toelichting wordt verwezen naar de paragraaf Financiering in het jaarverslag. In het verslagjaar is € 5.850 aan rente ontvangen. In 2020 is deze lening afgesloten met een negatieve rente van 0,13% per jaar. In de begroting is uitgegaan van een rentepercentage van 0%.

Waarborgsommen

De huurovereenkomst van het pand aan de Leemskuilen is in 2023 opgezegd. De waarborgsom ter grootte van drie maandtermijnen is terug betaald. Twee huurders van bedrijfsruimten in de Hallenstraat en een huurder van kantoorruimte aan de Raambrug hebben waarborgsommen van in totaal € 9.470 gestort.

Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Overige schulden

Overige schulden	Balanswaarde	Balanswaarde
Bedragen x € 1	per 31-12-2023	per 31-12-2022
Kasgeldlening	3.500.000	2.000.000
Crediteuren	810.883	373.733
Af te dragen omzetbelasting	15.801	113.886
Af te dragen loonbelasting	65.924	408.422
Nettolonen	124.340	1.651
	4.516.948	2.897.692

Overlopende passiva

De post Verplichtingen onder Overlopende passiva is als volgt te specificeren:

Overlopende passiva	Balanswaarde	Balanswaarde
Bedragen x € 1	per 31-12-2023	per 31-12-2022
Gereserveerde rente kasgeldlening	112.566	
Schuldpositie KempenWerk BV	724.387	
Vooruitontvangen voorschotten gemeenten	1.815.174	
Nog te ontvangen facturen overig	386.477	320.530
Overig passiva	296.786	353.853
	3.335.390	674.382

Overige passiva

De post Overige passiva per 31-12-2021 is als volgt te specificeren		
Bedragen x € 1	2023	2022
Vooruitontvangen bedragen Perspectief op Werk (PoW)	-	29.520
Vooruitontvangen bedrag ESF subsidie	28.684	80.752
Af te wikkelen positie personeel KempenWerk	268.102	
Nog te ontvangen facturen aan KempenWerk	-	243.581
	296.786	353.853

Toelichting ESF subsidie

Beginstand:		€ 80.752,-
Ontvangen beschikkingen 2023		€ 0,-
Gerealiseerd in 2023:	-/-	€ 52.068,-
Stand per 31 december 2023:		€ 28.684,-

Deze subsidie heeft een looptijd tot 31 december 2024 en zal dan definitief worden vastgesteld.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Het bedrijfstakpensioenfonds voor de Wsw-werknemers, PWRI, heeft per ultimo 2023 een beleidsdekkingsgraad van 126,3%.

ABP, het pensioenfonds voor de ambtenaren, heeft een beleidsdekkingsgraad per 31-12-2023 van 110,5%.

Erfpacht

In 2011 is de werf in Eersel opgeleverd. Het perceel waarop de werf is gevestigd is in erfpacht verkregen van de gemeente Eersel. De duur van de erfpachttermijn is vastgesteld op 30 jaar. De verschuldigde erfpacht bedraagt voor 2023 € 12.520.

Fraude

KempenPlus stelt alles in het werk om de geleden schade van de fraude te verhalen. Hiervoor is ook beslag gelegd door Justitie bij de voormalige administrateur. Vooralsnog houden we geen rekening met eventuele verhaalsmogelijkheden.

Medio 2023 heeft de rechtbank een tussenvonnis uitgesproken in de zaak tegen ABN-AMRO. KempenPlus is in afwachting van het definitieve vonnis.

Waarborgen en garantiestellingen

KempenPlus heeft geen verplichtingen uit hoofde van waarborgen en garantiestellingen.

5.2.3 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen met materiële bedragen ten opzichte van het totaal van baten en/of lasten bekend.

5.3 Overzicht van lasten en baten

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten schrijft voor dat in deelprogramma's opgenomen overhead in de jaarstukken van KempenPlus apart getoond wordt. Dat wordt met het volgende overzicht in beeld gebracht. In hoofdstuk 4 werd uitgegaan van de lasten inclusief de overhead omdat de lasten van de deelprogramma's volgens het besluit inclusief overhead opgenomen worden in de gemeentelijke jaarstukken. Daarom is ook voor de doorbelasting aan de gemeenten uitgegaan van de lasten inclusief overhead.

Overzicht van baten en lasten	Primitieve begroting		Gewijzigde begroting		Realisatie		Afwijking	
bedragen x € 1	2023		2023		2023		2023	
Lasten								
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	3.157.888	N	3.914.842	N	3.409.422	N	505.420	V
Werken	17.140.780	N	19.927.566	N	19.219.988	N	707.578	V
Ondersteuning	-		-		-		-	
Overhead	6.299.129	N	7.562.740	N	7.291.560	N	271.180	V
Totaal lasten	26.597.797	N	31.405.148	N	29.920.969	N	1.484.179	V
Baten								
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	773.094	V	699.224	V	748.441	V	49.217	V
Werken	9.252.616	V	8.988.784	V	9.690.951	V	702.167	V
Ondersteuning	-	V	-	V	-	V	-	
Overhead	39.668	V	88.587	V	186.605	V	98.018	V
Totale baten	10.065.378	V	9.776.595	V	10.625.997	V	849.402	V
Resultaat voor reserves en gemeentelijke bijdragen	-16.532.419	N	-21.628.553	N	-19.294.972	N	2.333.581	V
Dotatie aan reserves	-		-		-		-	
Onttrekking aan reserves	464.542	V	758.030	V	265.419	V	-492.611	N
Resultaat na reserves	-16.067.877		-20.870.523		-19.029.554		1.840.969	V
Gemeentelijke bijdragen								
Gemeente Bergeijk	3.413.003	V	4.386.446	V	4.386.446	V	-	
Gemeente Bladel	5.802.447	V	7.616.422	V	7.616.422	V	-	
Gemeente Eersel	3.656.486	V	4.700.497	V	4.700.497	V	-	
Gemeente Reusel-De Mierden	3.195.941	V	4.167.158	V	4.167.158	V	-	
Totale gemeentelijke bijdragen	16.067.877	V	20.870.523	V	20.870.523	V	-	
Resultaat	-		-		1.840.969	V	1.840.969	V

Voor een uitgebreide toelichting verwijzen wij naar hoofdstuk 3. Waarbij de overhead deel uit maakt van de lasten en baten per deelprogramma in verband met het gewenste inzicht en de verdeelsleutels.

5.3.1 Incidentele en structurele lasten en baten

De provincie toetst gemeenten en GR-en op duurzaam financieel evenwicht. Een belangrijk criterium hierbij is dat er sprake moet zijn van materieel evenwicht, wat inhoudt dat de structurele lasten ten minste worden gedekt door structurele baten. Incidentele baten en lasten betreffen posten die het begrotingssaldo incidenteel beïnvloeden. Het gaat om eenmalige zaken en om (meerjarige) projecten of subsidies als deze tevens het karakter van tijdigheid c.q. eindig doel hebben.

Incidentele lasten en baten	Primitieve begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie	Afwijking
bedragen x € 1	2023	2023	2023	2023
Deelprogramma Ontwikkeling en inkomensondersteuning				
Inhuur ten laste van bestemmingsreserve	163.000	307.030	146.680	160.350
Huisvestingskosten tlv bestemmingsreserve	2.732	2.775	2.775	-
Totale onttrekking Ontwikkeling en inkomensondersteuning	165.732	309.805	149.455	160.350
Deelprogramma Werken				
Loonkosten organisatie ten laste van bestemmingsreserve	47.329	-	-	-
Huisvestingskosten tlv bestemmingsreserve	12.748	12.950	12.950	-
Dotatie bestemmingsreserve vakantiedagen	-	-	-	-
Totale onttrekking Werken	60.077	12.950	12.950	-
Deelprogramma Ondersteuning				
Loonkosten organisatie tlv bestemmingsreserve	86.000	-	-	-
Huisvestingskosten tlv bestemmingsreserve	2.732	2.775	2.775	-
Automatiseringskosten tlv bestemmingsreserve	-	250.000	31.529	218.471
Inhuur tlv bestemmingsreserve	-	100.000	39.450	60.550
Specialistische dienstverlening tlv bestemmingsreserve	-	15.000	15.000	-
Overige organisatiekosten tlv bestemmingsreserve	150.000	67.500	14.260	53.240
Totale onttrekking Ondersteuning	238.732	435.275	103.013	332.262
Mutatie Algemene reserve	-	-	-	-
Totale mutatie algemene en bestemmingsreserve	464.540	758.030	265.419	492.611

De effecten op de structurele lasten op de meerjarenbegroting van KempenPlus zijn minimaal. Eventuele afwijkingen worden gedekt door structurele gemeentelijke bijdragen.

5.3.2 Afwijkingen op deelprogramma's

In hoofdstuk 3 worden de afwijkingen per deelprogramma toegelicht.

5.3.3 Afwijkingen op reservemutaties

In de begroting is onder andere rekening gehouden met uitgaven voor het inrichten en verbeteren van processen (waaronder Zaaksysteem en ERP-pakket), de afwikkeling van de Tozo, advocaatkosten in verband met de fraude, uitvoeringskosten regeling Oekraïne en kapitaallasten. De onttrekking in relatie tot de begroting is € 492.000 lager uitgevallen. In hoofdstuk 3 worden de afwijkingen toegelicht.

In 2024 worden alle bestemmingsreserves opnieuw beoordeeld. Daarnaast wordt indien nodig een voorziening spaarverlof en een voorziening groot onderhoud gevormd. Hiervoor wordt een integraal plan van aanpak opgesteld en in het 2^e kwartaal 2024 voorgelegd aan het bestuur.

5.3.4 Afwijking op overhead

De lasten van overhead moeten volgens de verslagleggingsregels Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten (BBV) afzonderlijk zichtbaar worden gemaakt in de jaarstukken. In de gemeentelijke jaarstukken worden de lasten van (de deelprogramma's van) KempenPlus conform BBV inclusief overhead opgenomen. Om die reden maakt de overhead daarom deel uit van de lasten en baten zoals ook weergegeven in de programmaverantwoording. Ook de verdeelsleutels zijn gebaseerd op de volledige lasten en baten inclusief overhead per deelprogramma.

De afwijkingen van overhead per deelprogramma zijn als volgt weer te geven, waarbij de incidentele bedragen (dekking via reserves) niet zijn opgenomen:

Overhead per deelprogramma bedragen x € 1	Primitieve begroting		Gewijzigde begroting		Realisatie		Afwijking	
	2023		2023		2023		2023	
Overhead lasten								
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	289.752	N	397.509	N	262.783	N	134.726	V
Werken	1.172.867	N	1.471.011	N	1.179.223	N	291.788	V
Ondersteuning	4.836.510	N	5.694.220	N	5.849.554	N	-155.334	N
Totale lasten overhead	6.299.129	N	7.562.740	N	7.291.560	N	271.180	V
Overhead baten								
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	-	V	-	V	-	V	-	
Werken	-	V	-	V	-	V	-	
Directie & Ondersteuning	39.668	V	88.587	V	186.605	V	98.018	V
Totale baten overhead	39.668	V	88.587	V	186.605	V	98.018	V

De afwijkingen bij overhead zijn nader toegelicht in de verklaring op afwijkingen op de deelprogramma's, zonder dat daarbij het onderscheid naar overhead of niet-overhead is gemaakt.

5.4 Overzicht van lasten en baten per taakveld

In onderstaande tabel is de verdeling van lasten en baten van KempenPlus opgenomen conform de verslagleggingsregels. Voor de gemeenten geldt een andere verdeling. Deze verdeling is opgenomen in de tweede tabel met Taakvelden per gemeente.

5.4.1 Lasten en baten per taakveld

Baten en lasten per taakveld bedragen x € 1	Primitieve begroting		Gewijzigde begroting		Realisatie		Afwijking	
	2023		2023		2023		2023	
Lasten per taakveld								
0.4 Overhead	6.299.129	N	7.562.740	N	7.291.560	N	271.180	V
6.3 Inkomensregelingen	1.604.761	N	2.382.256	N	1.833.979	N	548.277	V
6.4 Begeleide participatie	18.693.907	N	21.460.152	N	20.795.431	N	664.721	V
Totale lasten	26.597.797	N	31.405.148	N	29.920.969	N	1.484.179	V
Baten per taakveld								
0.4 Overhead	4.597.778	V	5.258.946	V	5.356.964	V	98.018	V
6.3 Inkomensregelingen	3.281.907	V	4.002.546	V	4.051.763	V	49.217	V
6.4 Begeleide participatie	18.253.570	V	21.385.626	V	22.087.793	V	702.167	V
Totale baten	26.133.255	V	30.647.118	V	31.496.520	V	849.402	V
0,10 Stortingen en onttrekkingen aan de reserves	464.542		758.030		265.419		-492.611	N
0,11 Onverdeeld resultaat	-		-		1.840.969		1.840.969	V

De deelprogramma's zijn grotendeels gelijk aan de taakvelden. Taakveld 6.3 Inkomensregelingen bevat de lasten en baten van het deelprogramma Ontwikkelen & Inkomensondersteuning, exclusief de loonkosten voor begeleide participatie en de overheadkosten. Taakveld 6.4 Begeleide participatie bevat de lasten en baten van het deelprogramma Werken (exclusief de overheadkosten) plus de loonkosten van begeleide participatie uit het deelprogramma Ontwikkelen & Inkomensondersteuning. Taakveld 0.4 Overhead bevat de lasten en baten van het deelprogramma Ondersteuning plus de overheadkosten uit de andere deelprogramma's.

5.4.2 Taakvelden per gemeente

Voor de gemeentelijke jaarstukken geldt dat lasten van gemeenschappelijke regeling per taakvelden inclusief overhead moeten worden opgenomen. Daartoe is de overhead uit bovenstaande tabel geheel verdeeld overeenkomstig de verdeelsleutels van het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering.

Taakvelden bedrag € 1	Primitieve begroting		Gewijzigde begroting		Realisatie
	2023		2023		2023
Bergeijk					
6.3 Inkomensregelingen	833.866		1.071.210		1.071.210
6.4 Begeleide participatie	2.579.138		3.315.236		3.315.236
Totaal	3.413.004		4.386.446		4.386.446
Bladel					
6.3 Inkomensregelingen	1.012.109		1.315.775		1.315.775
6.4 Begeleide participatie	4.790.338		6.300.647		6.300.647
Totaal	5.802.447		7.616.422		7.616.422
Eersel					
6.3 Inkomensregelingen	837.329		1.058.497		1.058.497
6.4 Begeleide participatie	2.819.157		3.642.000		3.642.000
Totaal	3.656.486		4.700.497		4.700.497
Reusel - De Mierden					
6.3 Inkomensregelingen	606.734		778.383		778.383
6.4 Begeleide participatie	2.589.206		3.388.775		3.388.775
Totaal	3.195.940		4.167.158		4.167.158
Totaal bijdragen gemeenten	16.067.877		20.870.523		20.870.523

5.5 Investerings in 2023

In onderstaand overzicht zijn de investeringen in 2023 afgezet tegen de gevoteerde kredieten.

Investeringsplan Bedragen x € 1.000	Krediet 2023	Realisatie 2023	Afwijking 2023
Gebouwen	140.500	58.000	82.500
Installaties	30.000	30.600	-600
Inventaris	81.250	50.380	30.870
Machines	40.000	-	40.000
Vervoermiddelen	204.000	103.886	100.114
Totaal	495.750	242.866	252.884

Specificatie investeringen	Krediet 2023	Realisatie 2023	Afwijking 2023
Brandwerende voorzieningen	82.500	-	82.500
Vervanging buitendeuren Hallenstraat	58.000	58.000	-
Totaal Gebouwen	140.500	58.000	82.500
Paslezers en camera's	30.000	30.600	-600
Totaal installaties	30.000	30.600	-600
Stoelen, verstelbare tafels/bureaus, vloeren	45.250	50.380	23.870
Inrichting diverse ruimtes, vergaderruimte en activering & begeleiding	29.000		
Vervanging vaatwasser	7.000	-	7.000
Totaal inventaris	81.250	50.380	30.870
Innovaties	40.000	-	40.000
Totaal machines	40.000	-	40.000
Containers vrachtwagens	24.000	21.950	2.050
Schaftwagen en keten	20.000	-	20.000
Zelfrijdende werktuigen	25.000	-	25.000
Heftruck en stapelaar magazijn	38.000	-	38.000
Transportbusje personenvervoer elektrisch	60.000	44.283	15.717
Transportmiddelen voor productie en metaal	37.000	37.653	-653
Totaal Vervoermiddelen	204.000	103.886	100.114

De brandwerende voorzieningen (€ 82.500) worden in 2024 gerealiseerd. In 2023 werd een aantal afgeschreven vervoermiddelen nog niet vervangen omdat deze nog in goede staat zijn. Hierdoor is € 100.000 minder geïnvesteerd dan begroot. Waarschijnlijk worden deze investeringen wel uitgevoerd in 2024.

5.6 WNT

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Beloningen van bestuurders en overige topfunctionarissen in de (semi)publieke sector dienen wettelijk genormeerd, respectievelijk gemaximeerd te worden. Dit heeft geresulteerd in de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De WNT voorziet in een democratisch geëigend instrument waarmee normen en verplichtingen kunnen worden opgelegd voor de bezoldiging van bestuurders en andere topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector.

De gemeenschappelijke regeling is verplicht om jaarlijks in de jaarrekening de bezoldiging van iedere topfunctionaris en gewezen topfunctionaris op persoonsnaam op te nemen, ongeacht een eventuele overschrijding van het bezoldigingsmaximum. Ten aanzien van de gemeenschappelijke regeling zijn topfunctionarissen in de zin van de WNT:

- Leden van het Bestuur
- Leden van de directie

In de Gemeenschappelijke regeling Participatiebedrijf KempenPlus is vastgelegd dat het Bestuur wordt gevormd door leden van de colleges van de deelnemende gemeenten. Bestuursleden zijn dus functionarissen van deelnemende gemeenten, die in die hoedanigheid functionaris zijn van KempenPlus. Deze topfunctionarissen in de zin van WNT zijn niet in dienst bij de KempenPlus en ontvangen geen bezoldiging voor hun werkzaamheden.

De WNT is van toepassing op KempenPlus en het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2023	2023
Bedragen x € 1	F. Baudoin
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloningen plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 130.408
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.751
Subtotaal	€ 152.159
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 152.159
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2022 bedragen x € 1	2022 F. Baudoin
Functiegegevens	N.v.t.
Aanvang en einde functieervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloningen plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 125.512
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.033
Subtotaal	€ 147.545
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 147.545
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.800 of minder.

Naam Topfunctionaris	Functie
S. Luijten bestuurslid tot 30 juni 2022	Lid Bestuur
M. van Dalen bestuurslid vanaf 30 juni 2022	Lid bestuur
D. Jansen	Voorzitter Bestuur
H. Beex	Lid Bestuur
M. Maas	Lid Bestuur

1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800

Gegevens 2023	H. Westendorp	P. Tijssen
Bedragen x € 1	2023	2023
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij KempenPlus	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij KempenPlus	€ 2.500	€ 3.000
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van KempenPlus	N.v.t.	N.v.t.
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.	N.v.t.
Subtotaal	€ 2.500	€ 3.000
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	€ 223.000	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging		
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022	H. Westendorp	P. Tijssen
Bedragen x € 1	2022	2022
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij KempenPlus	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij KempenPlus	€ 2.500	€ 3.250
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van KempenPlus	N.v.t.	N.v.t.
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.	N.v.t.
Subtotaal	€ 2.500	€ 3.250
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	€ 216.000	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 2.500	€ 3.250
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Deze functionarissen zijn voormalige leden van het bestuur en moeten volgens de WNT (beide voormalig- bestuurders worden t/m jaarrekening 2023 opgenomen) vier jaar gevolgd worden. Deze personen zijn op dit moment adviseurs van het bestuur.

5.7 Rechtmatigheidsverklaring bij de jaarrekening

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 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 bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 14 september 2023 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 bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 299.000.

Bevinding

Het 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.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

6 Bijlagen

6.1 Samenstelling bestuur en directie in 2023

Samenstelling bestuur in 2023

Het bestuur bestond in 2023 uit vier collegeleden van de aangesloten gemeenten:

Gemeente Bergeijk: de heer M.W. van Dalen
Gemeente Bladel: de heer D.S.C. Jansen (voorzitter)
Gemeente Eersel: de heer H.J.M. Beex
Gemeente Reusel-De Mierden: de heer M.P.M. Maas

Samenstelling directie in 2023

Algemeen directeur: de heer F.J.L.M. Baudoin