

1^e bestuursrapportage 2026

versie 2.1

Voorwoord

Voor u ligt de 1^e bestuursrapportage (BERAP) 2026 van ISD BOL.

De 1^e BERAP 2026 maakt onderdeel uit van de planning & control (P&C)-cyclus. De P&C-cyclus bestaat uit meerdere documenten (begroting, beleidsplan, bedrijfsplan, bestuursrapportages en jaarstukken). De volgtijdelijkheid van de verschillende documenten is belangrijk. Aangezien de ISD BOL een gemeenschappelijke regeling is, ligt de productie van de jaarrekening, begroting en de 1^e bestuursrapportage (BERAP) dicht op elkaar. Gevolg hiervan is dat de ontwerpbegroting 2026 al in maart 2025 is opgesteld. In de 1^e BERAP ISD BOL 2026 wordt de begroting 2026 bijgesteld naar de op dat moment meest actuele situatie. In deze 1^e BERAP 2026 wordt dan ook inzicht gegeven in de bijstelling van budgetten wanneer dit als gevolg van ontwikkelingen vanuit de afgelopen periode noodzakelijk is.

Vanaf 2019 is in gezamenlijkheid besloten om de 1^e BERAP te beperken tot een financiële verantwoording. In de maandrapportages die vanaf februari 2026 verschijnen wordt gerapporteerd over de in het bedrijfsplan opgenomen beleidsinhoudelijke activiteiten. Daarmee wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van de doelen. De verantwoording wordt toegepast op zogenaamde afwijkingen en/of relevante onderwerpen die van groot belang zijn voor de organisatie. Deze onderwerpen kunnen van politiek belang zijn of kunnen een kans of bedreiging vormen voor de bedrijfsvoering van ISD BOL. Door maandelijks te rapporteren kan, indien nodig, tijdig en actief worden bijgestuurd.

Het Dagelijks Bestuur ISD BOL

Inhoudsopgave

Voorwoord	2
1. Inleiding	4
2. Cliëntaantallen	5
3. Financiële risico's	7
4. Toerekening salarissen naar de beleidsvelden	12
5. Financiële verantwoording kerntaak: bevorderen uitstroom	15
6. Financiële verantwoording kerntaak: beperken instroom	17
7. Financiële verantwoording kerntaak: maatschappelijke participatie	20
8. Financiële verantwoording bedrijfsvoeringkosten	23
BIJLAGEN	26
A. Begrotingswijziging 1 ^e BERAP 2026	27
B. Verdeling kosten	37
C. Overzicht compensabele BTW	38
D. Totaaloverzicht baten en lasten per gemeente	39
E. Lijst van gebruikte afkortingen	42

1. Inleiding

De begroting 2026 is ingedeeld volgens het bekende stamien van de programmabegroting. Dat betekent dat inzicht wordt gegeven in de financiële situatie van de drie kerntaken: bevorderen uitstroom, beperken instroom en maatschappelijke participatie. Voor de uitvoering van de drie kerntaken maakt ISD BOL bedrijfsvoeringskosten. ISD BOL houdt ditzelfde stamien aan in deze 1^e BERAP 2026.

In de voorgestelde bijstelling van de budgetten is rekening gehouden met de uitkomsten van de jaarrekening 2025 en de uitgaven over de maanden januari en februari 2026. De voorgestelde begrotingswijziging is op detailniveau als bijlage bij deze 1^e BERAP 2026 opgenomen.

2. Cliëntaantallen

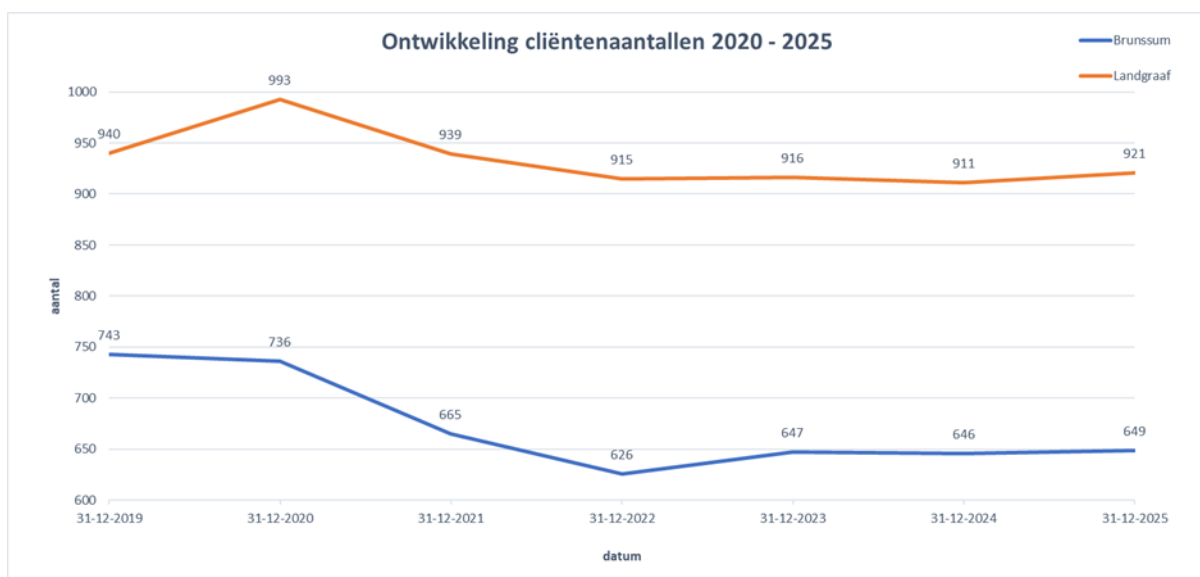
Regionale ontwikkelingen

De arbeidsmarkt in Zuid-Limburg is de afgelopen jaren sterk in beweging geweest. Een van de belangrijkste ontwikkelingen die zich heeft voorgedaan is de toenemende spanning tussen vraag naar arbeid en het aanbod daarvan. Het aantal vacatures is sterk toegenomen terwijl het arbeidsaanbod fors is geslonken. Werkgevers moeten steeds meer moeite doen om personeel te werven.

De verwachting is dat de arbeidsmarkt ook de komende jaren krap blijft met name door de vergrijzing waardoor de komende jaren veel werknemers de arbeidsmarkt zullen verlaten als gevolg van het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Voor vrijwel alle beroepen heerst momenteel krapte op de arbeidsmarkt.

Ontwikkelingen ISD BOL

Onderstaand wordt de ontwikkeling van de cliëntaantallen over de afgelopen jaren getoond.



In 2024 werd het jaar afgesloten met een kleine daling van de cliëntaantallen voor de gemeente Landgraaf en voor de gemeente Brunssum met een stabilisatie van de cliëntaantallen.

In 2025 zagen we bij de uitvoering van de PW in beide gemeenten een stijging van de cliëntaantallen.

Voor zowel de gemeente Brunssum als de gemeente Landgraaf wordt als prognose van de ontwikkeling van de cliëntaantallen voor de komende jaren een daling van 2% aangehouden.

Indien nieuwe ontwikkelingen daartoe aanleiding geven, zullen de prognoses op de ontwikkeling van de cliëntaantallen via de normale Planning & Control-cyclus van ISD BOL aangepast worden.

Om meer inzicht te geven in de opbouw van de totale cliëntaantallen, worden in onderstaande tabellen de geprognoseerde ontwikkelingen van de cliëntaantallen afzonderlijk getoond van de PW (Participatiewet) en de IOAW (Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers).

In onderstaande tabel worden de aantallen PW gepresenteerd.

Gemeente	2026	2027	2028	2029	2030
Brunssum	-2%	-2%	-2%	-2%	-2%
Landgraaf	-2%	-2%	-2%	-2%	-2%
Aantallen	Ultimo 2026	Ultimo 2027	Ultimo 2028	Ultimo 2029	Ultimo 2030
Brunssum	637	625	613	601	589
Landgraaf	902	884	866	849	832
TOTAAL	1.539	1.509	1.479	1.450	1.421

In onderstaande tabel worden de aantallen IOAW gepresenteerd.

Gemeente	2026	2027	2028	2029	2030
Brunssum	-2%	-2%	-2%	-2%	-2%
Landgraaf	-2%	-2%	-2%	-2%	-2%
Aantallen	Ultimo 2026	Ultimo 2027	Ultimo 2028	Ultimo 2029	Ultimo 2030
Brunssum	11	11	10	10	10
Landgraaf	14	13	13	13	13
TOTAAL	25	24	24	24	24

3. Financiële risico's

In deze 1^e BERAP 2026 wordt inzicht gegeven in de bijstelling van de budgetten uitgaande van de ontwikkelingen vanuit de afgelopen periode en naar de meest actuele situatie. In deze paragraaf geeft ISD BOL een overzicht van de belangrijkste risico's die mogelijk van invloed kunnen zijn op de uiteindelijke financiële huishouding van ISD BOL.

Ravijnjaar

Door de gemeenten is in 2024 de aandacht gevestigd op de gemeentelijke begrotingstekorten vanaf 2026, ook wel bekend als het 'financieel ravijn'. Bij de directie en de leden van het bestuur van ISD BOL is in 2025 de opdracht neergelegd om de uitgaven dusdanig bij te stellen dat dit resulteert in een verlaging van de gemeentelijke bijdrage vanaf 2026, waarbij uitgegaan wordt van een structurele taakstelling van minimaal 5%. De mutaties zijn verwerkt in de Begroting 2026.

Ontwikkelingen op de arbeidsmarkt

In 2026 blijft de arbeidsmarkt zeer krap, ondanks een hoge arbeidsparticipatie. De werkloosheid loopt op en meer huishoudens worden afhankelijk van een bijstandsuitkering. De instroom van arbeidsfitte kandidaten is beperkt, mede doordat veel bijstandsccliënten geen startkwalificatie hebben en kampen met financiële of gezondheidsproblemen. Hierdoor neemt de afstand tot werk toe en groeit de vraag naar intensieve ondersteuning.

Voor het WSP en mensontwikkelbedrijven betekent dit een toenemende opgave om inwoners duurzaam naar werk te begeleiden. Tegelijkertijd ervaart ISD BOL zelf personeelskrapte: er is verloop en vacatures zijn moeilijk te vervullen. De organisatie doet er alles aan om de dienstverlening op peil te houden, onder meer door interne oplossingen te zoeken. Door interne doorstroom kan extra investering in opleiding nodig zijn, wat kostenverhogend werkt. De verwachting is dat de krapte op de arbeidsmarkt voorlopig blijft aanhouden.

Wereldwijde onrust

De wereldwijde onrust drukt zwaar op de wereldeconomie: energie- en grondstofprijzen blijven hoog en transportkosten stijgen verder. Dit kan leiden tot hogere bedrijfsvoeringskosten voor ISD BOL.

Daarnaast nemen de geopolitieke en technologische dreigingen toe. Cyberaanvallen, spionage en pogingen tot technologische beïnvloeding vormen risico's voor bedrijven, vitale sectoren en burgers. Deze dreigingen kunnen de veiligheid en stabiliteit van Nederland raken.

Het blijft daarom noodzakelijk dat Nederland alert blijft en blijft investeren in een sterke digitale en economische weerbaarheid.

Vluchtelingen uit Oekraïne

Sinds de Russische inval in Oekraïne verblijven veel Oekraïense vluchtelingen langdurig in Nederland. Per 31 december 2025 ontvangen in gemeente Brunssum 32 personen leefgeld en in gemeente Landgraaf 117 personen. Zij worden opgevangen in zowel gemeentelijke (GOO) als particuliere opvang (POO). De EU-Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB), die hun rechten en opvang regelt, is verlengd tot 4 maart 2027.

De betrokken gemeenten hebben ISD BOL gevraagd om het leefgeld uit te betalen, eigen bijdragen te innen en bijzondere kosten te beoordelen. Dit brengt extra uitvoeringslasten en personele inzet met zich mee.

Het kabinet werkt aan een langetermijnregeling voor de periode ná afloop van de RTB. Oekraïners die nu onder de RTB vallen, krijgen dan een tijdelijk transitiedocument voor drie jaar, waarmee zij onder meer mogen werken, een zorgverzekering kunnen afsluiten en tegen laag tarief kunnen studeren. Opvang wordt waar mogelijk omgezet naar reguliere huisvesting. In 2026 volgt mogelijk meer duidelijkheid over de precieze rechten en plichten.

De gevolgen voor gemeenten en uitvoeringsorganisaties zijn nog onzeker. Mogelijk ontstaat recht op bijstand, wat kan leiden tot een toename van het aantal klanten. Tegelijkertijd kan de RooO-regeling (leefgeld en eigen bijdrage) op termijn vervallen, waardoor deze werkzaamheden juist afnemen.

BUIG-budget

Het budget van het inkomensdeel per gemeente (BUIG) wordt bepaald met behulp van een zogenaamde historische kosten verdeelmodel én een objectief verdeelmodel.

Voor de vaststelling van de uitkering uit het macrobudget voor gemeenten tussen de 15.000 en 40.000 inwoners (middelgrote gemeenten) wordt deels gebruik gemaakt van de objectief vastgestelde gemeentelijke uitkeringslasten en van de gerealiseerde (historische) gemeentelijke lasten (gecorrigeerd voor groei of krimp van huishoudens). De uitkering is dus een mix bestaande uit een historisch en een objectief bepaald deel.

Bij het historisch bepaald deel wordt gekeken naar de daadwerkelijke bijstandsuitgaven van twee jaar geleden.

Bij het objectief bepaald deel wordt berekend wat de objectieve kans is dat een huishouden afhankelijk is van een bijstandsuitkering. Die kans is afhankelijk van kenmerken van het desbetreffende huishouden (zoals leeftijd, samenstelling, gezondheid), de buurt waar dit huishouden woont (overlast en onveiligheid) en de gemeente (arbeidsmarktkansen). De basis voor dit model is een statistische analyse dat uitgaat van de kans dat een huishouden bijstand ontvangt.

Welk deel objectief en welk deel historisch wordt bepaald hangt af van het aantal inwoners. Bij een stijgend aantal inwoners loopt het aandeel dat objectief wordt bepaald lineair op van 0% bij 15.000 inwoners tot 100% bij 40.000 inwoners. Oftewel, hoe meer inwoners, hoe kleiner het aandeel dat historisch wordt bepaald, hoe groter het aandeel dat objectief wordt bepaald. Per 1 januari 2025 bedroeg het inwonersaantal van de gemeente Landgraaf 36.839. Dat betekent dat het BUIG-budget grotendeels gebaseerd is op de objectieve berekening en slechts een klein deel op een historische berekening.

De gemeente Brunssum telde per 1 januari 2025 27.534 inwoners. De verhouding objectieve berekening/ historische berekening noodzakelijk voor vaststelling van het toekomstige BUIG-budget is voor de gemeente Brunssum daarmee ongeveer gelijk.

De ontwikkeling van het budget van het inkomensdeel voor komende jaren is altijd onduidelijk en niet op voorhand te calculeren. De batenkant van het inkomensdeel blijft om deze reden onzeker en dus risicovol. Wat betreft de lastenkant is er sprake van een open eindregeling.

De deelnemende gemeenten van ISD BOL moeten het weerstandsvermogen om deze reden op peil houden om mogelijke financiële tegenvallers op het inkomensdeel op te vangen.

De bedragen die de gemeenten ontvangen zijn in principe gebaseerd op het voorlopig macrobudget, dit werd bekend gemaakt in september 2025. Het voorlopige budget 2026 voor de gemeente Brunssum is € 13.686.317 en voor de gemeente Landgraaf € 17.754.145.

Informatiebeveiliging

Door verdere digitalisering en technologische ontwikkelingen zoals AI, data-analyse en cloudoplossingen neemt de complexiteit van de informatievoorziening toe. Tegelijkertijd groeit het aantal cyberdreigingen, waardoor het waarborgen van vertrouwelijkheid, integriteit en beschikbaarheid van informatie belangrijker wordt dan ooit.

Nieuwe risico's, waaronder AI-gedreven aanvallen en aangescherpte wet- en regelgeving zoals NIS2 en AVG-updates, vragen om een proactieve aanpak. Dit betekent dat ISD BOL kritisch blijft kijken naar samenwerkingen, beveiligingseisen in contracten versterkt en het informatiebeveiligingsbeleid regelmatig actualiseert. Ook medewerkers spelen een sleutelrol, onder meer via goed toegangsbeheer, training en bewustwording.

De toegenomen eisen en het intensievere toezicht leiden tot hogere kosten voor de organisatie.

Invoering Participatiewet in balans

De invoering van Participatiewet in balans brengt voor gemeenten verschillende organisatorische risico's met zich mee. Omdat veel wijzigingen tegelijk worden doorgevoerd, vraagt dit om aanpassing van processen, systemen en werkwijzen. Dit legt extra druk op teams die vaak al met beperkte capaciteit werken.

Daarnaast moeten medewerkers nieuwe vaardigheden ontwikkelen om maatwerk en de menselijke maat goed toe te passen. Als dit onvoldoende gebeurt, kan dat leiden tot verschillen in uitvoering en risico op rechtsongelijkheid. Ook ICT-aanpassingen zijn noodzakelijk en kunnen fouten of vertraging veroorzaken als ze niet tijdig worden doorgevoerd.

Tot slot vraagt de nieuwe werkwijze om andere vormen van toezicht en goede samenwerking met ketenpartners. Zonder duidelijke kaders en afstemming kan de kwaliteit van de uitvoering onder druk komen te staan.

De bedrijfsvoeringskosten

Het merendeel van de reïntegratiewerkzaamheden wordt uitgevoerd door de mensontwikkelbedrijven. ISD BOL staat aan de lat voor de groot deel van de administratieve ondersteuning en de uitvoering van de loonkostensubsidies.

Een belangrijk deel van de bedrijfsvoeringskosten bestaat uit de salarislasten van alle functionarissen. ISD BOL kent functionarissen in uitvoerende functies, ondersteunende functies en indirecte functies (zie hoofdstuk 2.1.3: tabel met het overzicht van functionarissen).

Onder bedrijfsvoeringskosten wordt ook verstaan het geheel van de zogenaamde SCOPAFIJTH-functies (Security, Communicatie, Organisatie, Personeel, Administratieve Organisatie, Financiën, Informatievoorziening, Juridisch, Technologie en Huisvesting): een acroniem voor de ondersteunde processen die een organisatie moet verrichten wil de organisatie op het gebied van de primaire processen goed kunnen functioneren. Ongeacht de omvang van de werkzaamheden in de primaire processen zal de organisatie de SCOPAFIJTH-functies moeten verrichten, onderhouden en ontwikkelen. De bedrijfsvoeringskosten zullen dan ook niet in gelijke verhouding af- of toenemen als de teruggang of toename in werkzaamheden bij ISD BOL. De verwachting is ook dat de ondersteunende werkzaamheden door ISD BOL aan de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven verder zal toenemen.

ISD BOL houdt haar uitgaven scherp in de gaten. Ook stellen wij ons voortdurend de vraag of een uitgave noodzakelijk of nuttig is en zoeken wij continu naar manieren om onze bedrijfsvoering efficiënter en daarmee goedkoper uit te kunnen voeren.

Ons streven daarbij is om onder het niveau van de (bijgestelde) begrotingen te blijven om daarmee de financiële last voor de deelnemende gemeenten zo laag mogelijk te houden.

De financieringssystematiek Bbz-kapitaalverstrekking

De financieringssystematiek voor de Bbz-kapitaalverstrekking is vanaf 1 januari 2020 van kracht. In het jaar volgend op de feitelijke Bbz-kapitaalverstrekking ontvangt de gemeente 100% financiering van het Rijk. Echter, in de daaropvolgende vijf jaren vordert het Rijk 75% van die financiering terug van de gemeente. Dat gaat in vijf jaarlijkse stappen van achtereenvolgens 20%, 20%, 15%, 10% en 10%. Per saldo ontvangt de gemeente van het Rijk dus uiteindelijk 25% van het bedrag dat de gemeente heeft verstrekt als Bbz-bedrijfskapitaal. Voor de bekostiging van de overige 75% van het door de gemeente verstrekte Bbz-bedrijfskapitaal is de gemeente zelf verantwoordelijk. Daartoe mag de gemeente alle terug ontvangsten uit die kapitaalverstrekking (rente en aflossing) zelf houden. Het debiteurenrisico inclusief de terugbetalingsverplichting van 75% ligt volledig bij de deelnemende gemeenten.

Daartoe mag de gemeente alle terug ontvangsten uit die kapitaalverstrekking (rente en aflossing) zelf houden.

Wet Inburgering 2013 en 2021

De uitvoering van de Wet Inburgering 2013 en 2021 zijn zowel door de gemeente Brunssum als de gemeente Landgraaf gedelegeerd aan ISD BOL.

De ontwikkelcoaches van de mensontwikkelbedrijven zijn verantwoordelijk voor de inzet van het juiste traject naar werk/participatie voor de inburgeraar en de welzijnsorganisaties van de gemeenten zijn verantwoordelijk voor de maatschappelijke begeleiding. ISD BOL voert alle administratieve taken en verantwoording rondom de inburgeringswet uit en ontzorgt daarmee de ontwikkelcoaches en mensontwikkelbedrijven. Uiteraard brengt de uitvoering van deze ondersteunende taken kosten met zich mee.

4. Toerekening salarissen naar de beleidsvelden

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat we verplicht zijn om salarissen zoveel mogelijk direct toe te rekenen aan de desbetreffende beleidsvelden. In dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op het toegerekende bedrag per beleidsveld dat in de hierop volgende hoofdstukken steeds in de financiële tabel weergegeven is.

Systematiek van toerekening

De totale som van salarissen van ISD BOL wordt toegerekend aan alle vier de beleidsvelden. Bij de toerekening worden verschillende verdeelsleutels gebruikt. De overhead (salarissen indirecte functies) komen op het beleidsveld Bedrijfsvoering. De urenverantwoording en gedeeltelijk administratieve ontzorging uit het W-deel gaan rechtstreeks naar het beleidsterrein bevorderen uitstroom. De resterende salarislasten worden verdeeld over de beleidsterreinen bevorderen uitstroom (excl. w-deel), beperken instroom en maatschappelijke participatie naar verhouding van de totale uitgaven op dat beleidsterrein. Onderstaand is in tabelvorm te zien hoe de salarislasten toegerekend worden.

Kostensoort	Toelichting	Toerekening aan	Verdeelsleutel
Salarislasten uitvoerende functies	Functies consulent sociaal domein en financieel administratief medewerker (beide gedeeltelijk) en sociaal rechercheur	Producten BUIG en maatschappelijke participatie	Naar rato van de hoogte van de directe lasten producten BUIG, loaw en maatschappelijke participatie
Salarislasten uitvoerende functies	Functies consulent sociaal domein, financieel administratief, post en archief en administratieve ondersteuning allemaal gedeeltelijk.	Product Werkdeel (re-integratie)	Urenverantwoording
Salarislasten uitvoerende functies	Functie medewerker administratieve ontzorging gedeeltelijk	Product Werkdeel (re-integratie)	100%
Salarislasten ondersteunende functies	Functies medewerker post & archief (gedeeltelijk), medewerker verhaal & terugvordering, medewerker bezwaar & beroep, coordinator financiële- en administratieve taken en coordinator onboarding	Kinderopvang, BUIG, Bbz declarabel en maatschappelijke participatie	Naar rato van de hoogte van de directe lasten producten kinderopvang, BUIG, Bbz declarabel en maatschappelijke participatie
Salarislasten indirecte functies	Functies directeur, managementassistente, projectleiders, afdelingshoofden, business analist, controller enz.	Beleidsveld bedrijfsvoering	100%

Actualisatie van de toerekening salariskosten

In de primitieve begroting 2026 is een totale salarislast van € 6.091.296 opgenomen. De geactualiseerde salarislast voor 2026 bedraagt € 6.198.395. Dit is een verhoging van € 107.099.

Bij de raming van de primitieve begroting 2026 was de nieuwe CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties 2025–2027 nog niet bekend. Dit leidt tot een verhoging van de salarislast met € 300.223.

Daarnaast leiden enkele personele wijzigingen tot een verhoging van de salarislast van € 29.946.

De onderstaande punten leiden daarentegen tot een salarisverlaging:

- Naar aanleiding van de bezuinigingsvoorstellen 2025–2026, is 0,5 fte junior afdelingshoofd bezuinigd. Dit leidt tot een verlaging van € 58.944;
- Daarnaast is een voorstel gedaan in de bezuinigingsvoorstellen om 6 maanden na invoering van de aangepaste dienstverlening te evalueren om de telefoondienst met één medewerker minder te bemensen. Dit is akkoord bevonden door het Dagelijks Bestuur in de vergadering op 1 oktober 2025. Dit leidt tot het afschalen van de formatie met 0,63 fte FAO (Financiële administratieve ondersteuning), verlaging is € 47.011;
- Budget van de stagevergoedingen is verlaagd met €15.000;
- ISD BOL is van de beleidslijn afgestapt om salarissen op +1 trede te ramen en realistisch te begroten in het kader van de bezuinigingen. Hierdoor wordt de begrote salarissom met € 102.115 verlaagd.

Toegerekend bedrag salarissen per beleidsveld

In de volgende tabel is weergegeven hoe de salarislasten verdeeld zijn over de vier beleidsvelden. Ter volledigheid is in de tabel opgenomen wat reeds toegewezen is in het W-deel. Het gaat hierbij om salarissen die rechtstreeks naar Bevorderen uitstroom gaan (urenverantwoording W-deel).

ISD BOL bedragen in Euro	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
- salariskosten bedrijfsvoering	2.449.600	2.445.403	41.326	2.486.730
- salariskosten bevorderen uitstroom	21.368	15.326	-604	14.722
- salariskosten beperken instroom	2.714.498	2.954.979	42.917	2.997.897
- salariskosten maatschappelijke participatie	240.904	251.522	765	252.287
Subtotaal	5.426.369	5.667.231	84.405	5.751.635
- toegewezen salarissen in W-deel	437.972	424.066	22.694	446.760
Totale salariskosten	5.864.341	6.091.296	107.099	6.198.395

In de onderstaande tabellen zijn de totale salariskosten verdeeld over de 2 gemeenten.

Brunssum bedragen in Euro	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
- salariskosten bedrijfsvoering	1.014.006	1.014.599	17.146	1.031.745
- salariskosten bevorderen uitstroom	8.845	6.359	-251	6.108
- salariskosten beperken instroom	1.123.660	1.226.022	17.806	1.243.829
- salariskosten maatschappelijke participatie	99.721	104.357	317	104.674
Subtotaal	2.246.232	2.351.337	35.020	2.386.356
- toegewezen salarisen in W-deel	167.802	159.504	8.519	168.023
- administratieve ontzorging BB	40.409	39.626	2.162	41.788
Totale salariskosten	2.454.444	2.550.467	45.700	2.596.167

Landgraaf bedragen in Euro	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
- salariskosten bedrijfsvoering	1.435.594	1.430.804	24.180	1.454.985
- salariskosten bevorderen uitstroom	12.523	8.967	-353	8.614
- salariskosten beperken instroom	1.590.838	1.728.957	25.111	1.754.068
- salariskosten maatschappelijke participatie	141.182	147.166	448	147.613
Subtotaal	3.180.137	3.315.894	49.385	3.365.279
- toegewezen salarisen in W-deel	229.760	224.936	12.013	236.949
Totale salariskosten	3.409.898	3.540.830	61.399	3.602.228

5. Financiële verantwoording kerntaak: bevorderen uitstroom

Dit programma omvat alles wat samenhangt met de bevordering dat iedereen meedoet naar vermogen, bij voorkeur door betaald werk. Daar waar dat niet mogelijk is, wordt ingezet op professionele diagnose waarmee de cliënten een passend (vervolg)traject wordt aangeboden.

bevorderen van de uitstroom bedragen in Euro	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
lasten				
w-deel trajecten	543.746	557.744	-54.280	503.464
w-deel urenverantwoording	397.562	384.440	20.532	404.972
w-deel administratieve ontzorging BB	40.409	39.626	2.162	41.788
kinderopvang	250.509	162.000	0	162.000
salarissen en sociale lasten kinderopvang	21.368	15.326	-604	14.722
totaal lasten	1.253.594	1.159.136	-32.190	1.126.945
baten				
toegekend budget aan ISD BOL	543.746	557.744	-54.280	503.464
bijdrage gemeente re-integratie	397.562	384.440	20.532	404.972
bijdrage administratieve ontzorging BB	40.409	39.626	2.162	41.788
bijdrage gemeente kinderopvang	250.509	162.000	0	162.000
bijdrage toerekening salarissen en sociale lasten	21.368	15.326	-604	14.722
totaal baten	1.253.594	1.159.136	-32.190	1.126.945
saldo programma	0	0	0	0

Toelichting bijstelling begroting 2026

Onderstaand worden de verklaringen voor de afwijkingen nader gespecificeerd.

(V = voordelig, N = nadelig, I = incidenteel, S = structureel)

Lasten

w-deel trajecten	V	€ 54.280 (i)
------------------	---	--------------

Deze begrotingswijziging vloeit voort uit het door de gemeenten beschikbaar gesteld budget aan ISD BOL.

w-deel urenverantwoording	N	€ 20.532 (i)
---------------------------	---	--------------

Bij de raming van de primitieve begroting 2026 was de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties 2025-2027 nog niet bekend. Dit leidt tot een hogere bijdrage voor de urenverantwoording van het W-deel van € 20.532. Zie hoofdstuk 4 voor een nadere toelichting.

w-deel administratieve ontzorging BB	N	€ 2.162 (i)
--------------------------------------	---	-------------

Op verzoek voert ISD BOL de administratieve ontzorging uit voor Betere Buren Brunssum. De kosten hiervan bedragen € 41.788. De kosten komen alleen voor rekening van de gemeente Brunssum.

toerekening salariskosten kinderopvang	V	€ 604 (i)
--	---	-----------

De salariskosten zijn verhoogd op basis van de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties 2025-2027. Zie hoofdstuk 4 voor een toelichting.

Baten

toegekend budget aan ISD BOL	N	€ 54.280 (i)
------------------------------	---	--------------

De hogere uitgaven aan de lastenkant veroorzaken een evenredige lagere bijdrage voor de gemeenten.

bijdrage gemeente re-integratie	V	€ 20.532 (i)
---------------------------------	---	--------------

Deze bijdrage betreft de salariskosten in het w-deel, namelijk de urenverantwoording. Dit budget is gelijk aan de lastenkant.

bijdrage administratieve ontzorging BB	V	€ 2.162 (i)
--	---	-------------

Deze bijdrage wordt van de gemeente Brunssum ontvangen voor de administratieve ontzorging van Betere Buren Brunssum.

bijdrage toerekening salariskosten kinderopvang	N	€ 604 (i)
---	---	-----------

De bijdrage toerekening salariskosten staat altijd in relatie tot de uitgaven.

6. Financiële verantwoording kerntaak: beperken instroom

Dit programma omvat alle uitkeringen aan bijstandsgerechtigden. Daarbij is het streven dat alleen die mensen een beroep op een uitkering kunnen doen die ook daadwerkelijk deze ondersteuning nodig hebben (tegenhouden aan de poort). Handhaving van wetten en regels en het intensief bestrijden van fraude is hierbij een belangrijk speerpunt. Daarbij wordt de menselijke maat niet vergeten.

beperken van de instroom bedragen in Euro	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
lasten				
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedragend	36.300	21.000	9.000	30.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	11.380	19.000	2.000	21.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	52.356	36.000	17.000	53.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	19.271	33.000	4.000	37.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	-2.121	6.000	-2.000	4.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	37.881	33.000	-11.000	22.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	11.490	15.000	1.000	16.000
Periodieke uitkeringen PW	29.192.518	28.222.526	2.143.821	30.366.347
Periodieke uitkeringen IOAW	571.299	659.000	-99.000	560.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	168.970	231.000	-71.000	160.000
Loonkostensubsidie	1.719.035	1.910.000	-240.000	1.670.000
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	5.129	50.000	0	50.000
Salarissen en sociale lasten	2.714.498	2.954.979	42.917	2.997.897
totaal lasten	34.538.006	34.190.505	1.796.738	35.987.244
baten				
Debiteurenontvangsten Bbz	16.691	17.000	-1.000	16.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	19.609	4.000	10.000	14.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoeksk	11.380	19.000	2.000	21.000
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	52.356	36.000	17.000	53.000
Debiteurenontvangsten Pw	619.354	416.000	202.000	618.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	29.762.378	28.429.096	3.011.366	31.440.462
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	1.336.611	2.264.430	-1.487.545	776.885
Bijdrage gemeente overige kosten	5.129	50.000	0	50.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	2.714.498	2.954.979	42.917	2.997.897
totaal baten	34.538.006	34.190.505	1.796.738	35.987.244
saldo programma	0	0	0	0

Toelichting bijstelling begroting 2026

Onderstaand worden de verklaringen voor de afwijkingen nader gespecificeerd.

(V = voordelig, N = nadelig, I = incidenteel, S = structureel)

Lasten

"BUIG" (Bbz/PW/IOAW/IOAZ/LKS en onderzoekskosten rechtmatigheid)	N € 1.753.821 (i)
--	-------------------

Bbz rentedragend kapitaal, uitbestede onderzoekskosten en uitbestede apparaatskosten

N € 28.000 (i)

Voor de berekening van het rentedragend kapitaal wordt het gemiddelde genomen van de afgelopen drie jaar, zoals dat ook wordt gedaan voor de onderzoekskosten. Het rentedragend kapitaal stijgt met € 9.000. De onderzoekskosten worden uitgevoerd door een externe partij (zelfstandigenloket Maastricht-Heuvelland). Deze kosten stijgen met € 2.000. De apparaatskosten zijn de kosten die de gemeente Maastricht, als uitvoerder van deze regeling, in rekening brengt. De Bbz uitbestede apparaatskosten stijgen met € 17.000.

Bbz (gevestigd en starters uitkeringen levensonderhoud om niet / renteloos)

V € 8.000 (i)

Het voordeel op deze regeling is opgebouwd uit de volgende bedragen:

- Bbz gevestigd uitk. levensonderhoud om niet	€ 4.000 N
- Bbz gevestigd uitk. levensonderhoud renteloos	€ 2.000 V
- Bbz starters uitk. levensonderhoud om niet	€ 11.000 V
- Bbz starters uitk. levensonderhoud renteloos	€ 1.000 N
	<u>€ 8.000 V</u>

De lasten van deze uitkeringsregeling zijn moeilijk te prognosticeren, getuige het grillige verloop elk jaar weer. In de berekening wordt het gemiddelde genomen van de afgelopen drie jaren.

Periodieke uitkeringen PW

N € 2.143.821 (i)

De uitgaven BUIG 2026 zijn bepaald aan de hand van de eindstand van de cliëntaantallen van 2025, inclusief de stijging van de uitkeringen van 4,62% waar in de primitieve begroting nog geen rekening mee was gehouden. Voor 2026 is het uitgangspunt genomen dat voor de gemeente Brunssum en Landgraaf de cliëntaantallen met 2% zullen dalen.

Periodieke uitkering IOAW

V € 99.000 (i)

Naar aanleiding van de realisatie 2025 heeft ISD BOL een inschatting gemaakt over 2026.

Periodieke uitkering IOAZ

V € 71.000 (i)

Naar aanleiding van de realisatie 2025 heeft ISD BOL een inschatting gemaakt over 2026.

Loonkostensubsidie

V € 240.000 (i)

Naar aanleiding van de realisatie 2025 heeft ISD BOL een inschatting gemaakt over 2026.

Toerekening salariskosten	N € 42.917 (i)
---------------------------	----------------

De salariskosten zijn verhoogd op basis van de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties 2025–2027. Dit zorgt voor een verschuiving bij de ‘toerekening salariskosten’ per beleidsveld. Zie hoofdstuk 4 voor een toelichting.

Baten

Rijksbijdrage	V € 3.011.366 (i)
---------------	-------------------

De bijgestelde Rijksbijdrage is gebaseerd op de voorlopige budgetten 2026.

Debiteurenopbrengsten Bbz en Pw	V € 201.000 (i)
---------------------------------	-----------------

De debiteuren zijn niet overgedragen aan ISD BOL en zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2025.

Bijdrage gemeenten	N € 1.487.545 (i)
--------------------	-------------------

De toename van de lasten, maar ook de hogere rijksbijdrage leidt tot een lagere bijdrage voor de gemeente Brunssum en Landgraaf.

Voor de Bbz is het voordeel op de baten opgebouwd uit de volgende bedragen:

- uitbestede onderzoekskosten	€ 2.000 V
- eigen aandeel programmakosten	€ 10.000 V
- uitbestede apparaatskosten	<u>€ 17.000 V</u>
	€ 29.000 V

Voor de BUIG is het voordeel op de baten opgebouwd uit de volgende bedragen:

- bijdrage programmakosten	€ 1.487.545 N
----------------------------	---------------

Bijdrage toerekening salariskosten	V € 42.917 (i)
------------------------------------	----------------

De bijdrage toerekening salariskosten staat altijd in relatie tot de uitgaven.

7. Financiële verantwoording kerntaak: maatschappelijke participatie

Dit programma omvat het minimabeleid en de bijzondere bijstand dat als instrument wordt ingezet om financiële belemmeringen weg te nemen die bestaan voor participatie in de samenleving. Dit laatste wordt nagestreefd omdat dit mensen perspectief geeft en bijdraagt aan het functioneren en de kwaliteit van de stad/wijk.

maatschappelijke participatie bedragen in Euro	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
lasten				
Medische keuringen	4.514	2.000	2.400	4.400
Directe levensbehoeften (a)	178.128	80.000	94.400	174.400
Vorzieningen voor het huishouden (b)	1.093	4.000	-3.000	1.000
Kosten inrichting/huisraad (c)	4.016	50.000	-46.200	3.800
Inrichtingskosten statushouders (c)	24.151	6.000	17.600	23.600
Overige voorzieningen voor wonen (c)	47.655	50.000	-3.400	46.600
Peuteropvang (d)	1.462	4.000	-2.700	1.300
Overige voorzieningen voor opvang (d)	3.756	3.000	600	3.600
Vervoerskt en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	42.394	27.000	14.400	41.400
Rechtsbijstand (f)	80.691	75.000	4.000	79.000
Overige kosten financiële transacties (f)	2.213	5.000	-2.900	2.100
Medische dienstverlening (h)	11.312	7.000	4.000	11.000
Individuele inkomens toeslag (k)	522.770	475.000	37.200	512.200
Maatschappelijke participatie (j)	355.500	326.000	22.300	348.300
Bewindvoering (e)	1.394.155	1.340.000	26.200	1.366.200
Budgetbeheer (e)	10.153	10.000	-200	9.800
VGZ-bijdrage (m)	133.920	145.000	-13.900	131.100
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	1.836	35.000	-33.300	1.700
Klanttevredenheidsonderzoek	4.523	2.585	0	2.585
Minima-effectrapportage	0	12.126	0	12.126
Salarissen en sociale lasten	240.904	251.522	765	252.287
totaal lasten	3.065.146	2.910.233	118.265	3.028.498
baten				
Bijdrage gemeente programmakosten	2.752.301	2.569.000	126.500	2.695.500
Debiteurenontvangsten	67.418	75.000	-9.000	66.000
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek	4.523	2.585	0	2.585
Bijdrage minima-effectrapportage	0	12.126	0	12.126
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	240.904	251.522	765	252.287
totaal baten	3.065.146	2.910.233	118.265	3.028.498
saldo programma	0	0	0	0

Toelichting bijstelling begroting 2026

Onderstaand worden de verklaringen voor de afwijkingen nader gespecificeerd.

(V = voordelig, N = nadelig, I = incidenteel, S = structureel)

Lasten

Maatschappelijke participatie (totaal) (excl. klanttevredenheidsonderzoek, minima-effectrapportage en salarissen en sociale lasten)	N	€ 117.500 (i)
--	---	---------------

De te verwachten uitgaven op de totale maatschappelijke participatie zijn gebaseerd op de ervaringen van de afgelopen jaren en de resultaten uit de jaarrekening van 2025. Door het karakter van deze open-einde regelingen valt een exacte raming moeilijk te maken.

In totaal wordt er voor Brunssum € 4.300 bijgeraamd. De grootste afwijking is als volgt:

- Directe levensbehoeften	€ 19.700 (N)
- Kosten inrichting/huisraad	€ 28.300 (V)
- Individuele inkomenstoeslag	€ 19.300 (N)
- Bewindvoering	€ 14.900 (N)
- Overige bijzondere bijstand	€ 13.700 (V)
- Diverse bij- en aframingen < €10.000	€ 7.600 (V)

In totaal wordt er voor Landgraaf € 113.200 bijgeraamd. De grootste afwijkingen zijn als volgt:

- Directe levensbehoeften	€ 74.700 (N)
- Kosten inrichting/huisraad	€ 17.900 (V)
- Inrichtingskosten statushouders	€ 12.500 (N)
- Individuele inkomenstoeslag	€ 17.900 (N)
- Maatschappelijke participatie	€ 21.400 (N)
- Bewindvoering	€ 11.300 (N)
- Overige bijzondere bijstand	€ 19.600 (V)
- Diverse bij- en aframingen <€10.000	€ 12.900 (N)

Zie bijlage A – Begrotingswijziging 1e BERAP 2026, onderdeel lasten Maatschappelijke participatie, voor de volledige opsomming.

Toerekening salariskosten	N	€ 765 (i)
---------------------------	---	-----------

De salariskosten zijn verhoogd op basis van de bijgestelde uitgaven op de beleidsvelden en de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties 2025–2027. Dit zorgt voor een verschuiving bij de ‘toerekening salariskosten’ per beleidsveld. Zie hoofdstuk 4 voor een toelichting.

Baten

Bijdrage gemeente	V	€ 126.500 (i)
-------------------	---	---------------

De lagere uitgaven aan de lastenkant veroorzaken een evenredige hogere bijdrage voor de gemeenten.

Debiteurenontvangsten	N	€ 9.000 (i)
-----------------------	---	-------------

De debiteuren zijn niet overgedragen aan ISD BOL en zijn bijgesteld naar aanleiding van de realisatie 2025.

Bijdrage toerekening salariskosten	V	€ 765 (i)
------------------------------------	---	-----------

De bijdrage toerekening salariskosten staat altijd in relatie tot de uitgaven.

8. Financiële verantwoording bedrijfsvoeringkosten

Dit programma omvat alle lasten en baten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Het zijn de bedrijfsvoeringskosten die niet direct aan een kerntaak kunnen worden toegerekend. Alle lasten binnen dit programma zijn weergegeven inclusief BTW. De deelnemende gemeenten kunnen deze doorgeschoven BTW ten laste van het BTW compensatiefonds brengen en terugvorderen. Zie bijlage C voor de opgave compensabele BTW per gemeente.

bedrijfsvoering bedragen in Euro	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
lasten				
Salariskosten	2.449.600	2.445.403	41.326	2.486.730
Overige personeelskosten	318.512	283.714	1.071	284.785
Inhuur en uitzendkrachten	88.297	65.000	-65.000	0
Huisvestings- en kantoorkosten	812.552	914.809	-12.569	902.240
Automatisering	1.290.381	1.151.735	137.874	1.289.609
Representatie	6.957	7.703	0	7.703
Communicatie en promotiekosten	2.688	7.000	-2.000	5.000
Vakliteratuur	54.888	62.546	0	62.546
Accountantskosten	40.233	42.864	0	42.864
Advieskosten	60.355	70.359	0	70.359
Algemene kosten	71.692	46.476	22.250	68.726
Treasury	40.688	43.350	0	43.350
Overige baten en lasten	0	0	0	0
totaal lasten	5.236.842	5.140.958	122.953	5.263.910
baten				
Salarisbaten	111.196	50.550	0	50.550
Huisvestings- en kantoorkosten	76.375	73.885	0	73.885
Algemene kosten	31.938	20.000	5.000	25.000
Treasury	247.349	32.377	60.000	92.377
Overige baten en lasten	4.769.984	4.964.146	57.953	5.022.099
totaal baten	5.236.842	5.140.958	122.953	5.263.910
saldo programma	0	0	0	0

Toelichting bijstelling begroting 2026

Het aandeel van de gemeenten in de kosten van bedrijfsvoering stijgt met € 122.953 ten opzichte van de primitieve begroting 2026. In onderstaande begrotingswijzing is rekening gehouden met een indexatie van de bedrijfsvoeringskosten.

Onderstaand worden de verklaringen voor de afwijkingen nader gespecificeerd.

(V = voordelig, N = nadelig, I = incidenteel, S = structureel)

Lasten

Salariskosten	N	€ 41.326 (i)
---------------	---	--------------

De toegerekende salariskosten betreffen de salarissen van de overhead, deze worden verantwoord op het beleidsterrein Bedrijfsvoering. Zie hoofdstuk 4 voor een toelichting.

Overige personeelskosten	N	€ 1.071 (l)
--------------------------	---	-------------

Het budget 'opleiding, vorming en training': De berekening van het begrote bedrag voor opleiding, vorming en training is 1% van de totale loonsom. Nu de totale salariskosten zijn verhoogd wordt ook dit budget verhoogd met € 1.071;

Inhuur en uitzendkrachten	V	€ 65.000 (s)
---------------------------	---	--------------

Naar aanleiding van de bezuinigingsvoorstellen 2025-2026 wordt het budget inhuur en uitzendkrachten verlaagd naar €0,00.

Huisvestings- en kantoorkosten	V	€ 12.569 (s)
--------------------------------	---	--------------

Het budget huisvestings- en kantoorkosten dient met € 12.569 te worden verlaagd en is als volg tot stand gekomen:

1. Het budget van de frankeerkosten is verhoogd met € 13.000. De bijraming voor 2026 is gebaseerd op de kosten van 2025;
2. Het budget telefoonkosten wordt verlaagd met € 4.829. Dit komt door een lager aantal smartphones en abonnementen in gebruik.
3. De DVO Brunssum facilitaire ondersteuning is verlaagd met € 20.739 naar aanleiding van de realisatie 2025 en wijziging in de berekening van de btw over de huur door de gemeente Brunssum.

Automatisering	N	€ 137.874 (s)
----------------	---	---------------

De verhoging van het budget automatisering komen door vier punten:

1. Verhoging ad. € 75.000 van de softwarelicenties naar aanleiding van de realisatie 2025 en indexatie;
2. Verhoging ad. € 2.500 van DVO ICT gemeente Landgraaf naar aanleiding van de realisatie 2025 en toegepaste indexatie;
3. Verhoging ad. € 60.187 van Solido. De medewerkers van Betere Buren en het Mensontwikkelbedrijf Landgraaf beschikken over een AD-account van ISD BOL. De kosten voor deze accounts worden door Solido gefactureerd aan ISD BOL, vervolgens worden deze kosten terug ontvangen van Betere Buren/Mensontwikkelbedrijf Landgraaf (baat). De geraamde baten in de primitieve begroting 2026 zijn gebaseerd op de hogere kosten van 2024. In 2025 bleken deze kosten van de AD-accounts lager te zijn. In de raming 1^e BERAP 2026 is dan ook rekening gehouden met lagere kosten van 2025. Dit leidt tot een lagere geraamde baat die drukt op de kosten van het budget Solido. Wat betekent dat het budget 'Solido' stijgt met € 60.187;
4. Verhoging ad. € 188 van bijdrage netwerk Brunssum naar aanleiding van ontvangen kostenoverzicht 2026 en toegepaste indexatie.

Communicatie en promotiekosten	V	€ 2.000 (s)
--------------------------------	---	-------------

Deze raming is gebaseerd op de realisatie van de kosten van de afgelopen vijf jaar. Dit leidt tot een aframing van € 2.000.

Algemene kosten	N	€ 22.250 (i)
-----------------	---	--------------

De verhoging van het budget algemene kosten komen door drie punten:

1. Verhoging ad. € 5.000 van de proceskosten bezwaar en beroep naar aanleiding van de kosten van de afgelopen vijf jaar;
2. Verhoging ad. € 14.000 van de archiefinspectie naar aanleiding van de kosten in 2025 en een gemaakte inschatting van de kosten over 2026 door het Historisch Centrum Limburg (HCL). Het zaakgericht werken vraagt voor diverse formele documenten zoals handboek, procedure tot vernietiging/overdracht etc. waarbij het van belang is om hierover advies van HCL in te winnen. Ook in het vooruitzicht op de audit door HCL;
3. Vanuit de samenwerking met RIEC (Regionaal Informatie- en Expertisecentrum van de politie) is besloten om een casus op te pakken waarbij sprake is van een lopende terug- en invordering die een relatie hebben met ondermijning. Deze zaak is uiteindelijk overgedragen aan een advocaat. Dit was bij opstellen van de primitieve begroting 2026 nog niet bekend. De betreffende kosten zijn dan ook de advocaatkosten waarbij het bedrag tevens indicatief is. Het is vooraf niet in te schatten hoe hoog deze uiteindelijk gaan worden. Er wordt voor 2026 € 3.250 bijgeraamd.

Baten

Algemene kosten	V	€ 5.000 (i)
-----------------	---	-------------

Naar aanleiding van de realisatie van de jaarrekening 2024 en 2025 wordt het budget voor de proceskosten bezwaar en beroep omhoog bijgesteld met € 5.000. Dit betekent een evenredige bijdrage in de baten.

Treasury	V	€ 60.000 (i)
----------	---	--------------

In de primitieve begroting 2026 is geen rekening gehouden met de raming van de creditrente van de rekeningcourant rekening van ISD BOL. De verwachte creditrente voor 2026 is geraamd op € 60.000.

Overige baten en lasten – bijdrage gemeenten	N	€ 57.953 (i)
--	---	--------------

Alle mutaties samen binnen de budgetten bedrijfsvoering leiden tot een hogere bijdrage voor de gemeenten. Voor Brunssum stijgt de bijdrage met € 21.469 en voor Landgraaf met € 36.483.

BIJLAGEN

A. Begrotingswijziging 1^e BERAP 2026

bedrijfsvoering				
begrotingswijziging 1e berap 2026				lasten
omschrijving	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
bedragen in Euro				
bedrijfsvoering				
Salariskosten	2.449.600	2.445.403	41.326	2.486.730
Overige personeelskosten	318.512	283.714	1.071	284.785
Inhuur en uitzendkrachten	88.297	65.000	-65.000	0
Huisvestings- en kantoorkosten	812.552	914.809	-12.569	902.240
Automatisering	1.290.381	1.151.735	137.874	1.289.609
Representatie	6.957	7.703	0	7.703
Communicatie en promotiekosten	2.688	7.000	-2.000	5.000
Vakliteratuur	54.888	62.546	0	62.546
Accountantskosten	40.233	42.864	0	42.864
Advieskosten	60.355	70.359	0	70.359
Algemene kosten	71.692	46.476	22.250	68.726
Treasury	40.688	43.350	0	43.350
Overige baten en lasten	0	0	0	0
totaal	5.236.842	5.140.958	122.953	5.263.910

bedrijfsvoering				
begrotingswijziging 1e berap 2026				baten
omschrijving	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
bedragen in Euro				
bedrijfsvoering				
Salarisbaten	111.196	50.550	0	50.550
Huisvestings- en kantoorkosten	76.375	73.885	0	73.885
Algemene kosten	31.938	20.000	5.000	25.000
bijdrage van gemeente Brunssum	13.924	8.298	2.075	10.373
bijdrage van gemeente Landgraaf	18.015	11.702	2.925	14.627
Treasury	247.349	32.377	60.000	92.377
Overige bat en lasten	4.769.984	4.964.146	57.953	5.022.099
bijdrage van gemeente Brunssum	1.962.826	2.050.598	21.469	2.072.068
bijdrage van gemeente Landgraaf	2.807.158	2.913.548	36.483	2.950.032
totaal	5.236.842	5.140.958	122.953	5.263.910
saldo	0	0	0	0

projecten				
begrotingswijziging 1e berap 2026				lasten
omschrijving	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
bedragen in Euro				
Projecten				
Bijdrage eigen risico ZVW Brunssum	96.459	0	0	0
Bijdrage eigen risico ZVW Landgraaf	48.684	0	0	0
Mantelzorgcompliment Landgraaf	80.060	0	0	0
Project vroegsignalering WSG	47.126	0	0	0
Project bieb abonnement regeling	2.151	0	0	0
Voorzieningenwijzer	20.571	0	0	0
Project wet inburgering	761.288	0	0	0
Project leefgeld Oekraïne	584.955	0	0	0
Project kinderkledingpakket	10.689	0	0	0
Project kinderopvangtoeslagaffaire	826	0	0	0
Project stadspas	6.696	0	0	0
Project alleenverdienersproblematiek	65.579	0	0	0
Project OV minima	2.718	0	0	0
Project Participatiewet in balans	20.163	0	0	0
Project monitoring regionale werkhubs	2.328	0	0	0
totaal projecten	1.750.292	0	0	0

projecten					baten
begrotingswijziging 1e berap 2026					
omschrijving	2025 werkelijk	2026			
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming	
bedragen in Euro					
Projecten					
Brunssum	768.252	0	0	0	
Bijdrage eigen risico ZVW Brunssum	96.459	0	0	0	
Project vroegsignalering WSG	22.807	0	0	0	
Project bieb abonnement regeling	1.077	0	0	0	
Voorzieningenwijzer	5.411	0	0	0	
Project wet inburgering	469.635	0	0	0	
Project leefgeld Oekraïne	114.515	0	0	0	
Project kinderkledingpakket	10.689	0	0	0	
Project stadspas	6.696	0	0	0	
Project alleenverdienersproblematiek	31.171	0	0	0	
Project OV minima	1.451	0	0	0	
Project Participatiewet in balans	8.342	0	0	0	
Landgraaf	969.962	0	0	0	
Bijdrage eigen risico ZVW Landgraaf	48.684	0	0	0	
Mantelzorgcompliment Landgraaf	80.060	0	0	0	
Project vroegsignalering WSG	24.320	0	0	0	
Voorzieningenwijzer	5.411	0	0	0	
Project wet inburgering	291.653	0	0	0	
Project leefgeld Oekraïne	470.440	0	0	0	
Project kinderopvangtoeslagaffaire	826	0	0	0	
Project alleenverdienersproblematiek	34.408	0	0	0	
Project OV minima	1.266	0	0	0	
Project bieb abonnement regeling	1.074	0	0	0	
Project Participatiewet in balans	11.821	0	0	0	
Overig	12.078	0	0	0	
Bijdrage woningcorporaties voorzieningenwijzer	9.750	0	0	0	
bijdrage van Stadsregio Parkstad Limburg	2.328	0	0	0	
totaal projecten	1.750.292	0	0	0	
saldo	0	0	0	0	

bevorderen uitstroom				
begrotingswijziging 1e berap 2026				lasten
omschrijving	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
bedragen in Euro				
Participatiewet re-integratiedeel				
Brunssum	481.084	506.805	-43.599	463.206
re-integratie	272.873	307.675	-54.280	253.395
Salarissen en sociale lasten	167.802	159.504	8.519	168.023
Administratieve ontzorging BB	40.409	39.626	2.162	41.788
Landgraaf	500.633	475.005	12.013	487.018
re-integratie	270.873	250.069	0	250.069
Salarissen en sociale lasten	229.760	224.936	12.013	236.949
Kinderopvang				
Brunssum	109.946	62.359	-251	62.108
Kinderopvang re-integratie	9.287	6.000	0	6.000
Kinderopvang sociaal medische indicatie	91.814	50.000	0	50.000
Salarissen en sociale lasten	8.845	6.359	-251	6.108
Landgraaf	161.931	114.967	-353	114.614
Kinderopvang re-integratie	4.948	6.000	0	6.000
Kinderopvang sociaal medische indicatie	144.460	100.000	0	100.000
Salarissen en sociale lasten	12.523	8.967	-353	8.614
totaal	1.253.594	1.159.136	-32.190	1.126.945

bevorderen uitstroom				
begrotingswijziging 1e berap 2026				baten
omschrijving	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
bedragen in Euro				
Participatiewet re-integratiedeel				
Brunssum	481.084	506.805	-43.599	463.206
Bijdrage gemeente programmakosten	272.873	307.675	-54.280	253.395
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	167.802	159.504	8.519	168.023
Bijdrage administratieve ontzorging BB	40.409	39.626	2.162	41.788
Landgraaf	500.633	475.005	12.013	487.018
Bijdrage gemeente programmakosten	270.873	250.069	0	250.069
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	229.760	224.936	12.013	236.949
Kinderopvang				
Brunssum	109.946	62.359	-251	62.108
Bijdrage gemeente programmakosten	101.101	56.000	0	56.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	8.845	6.359	-251	6.108
Landgraaf	161.931	114.967	-353	114.614
Bijdrage gemeente programmakosten	149.408	106.000	0	106.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	12.523	8.967	-353	8.614
totaal	1.253.594	1.159.136	-32.190	1.126.945
saldo	0	0	0	0

beperven van de instroom				
begrotingswijziging 1e berap 2026				lasten
omschrijving	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
bedragen in Euro				
BUIG inkomensdeel				
Brunssum	14.546.049	14.566.783	585.676	15.152.460
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedrag	19.800	0	7.000	7.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	9.440	9.000	1.000	10.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	21.670	15.000	7.000	22.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	19.271	29.000	2.000	31.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	-7.461	7.000	-5.000	2.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	10.996	11.000	-7.000	4.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	7.722	7.000	-1.000	6.000
Periodieke uitkeringen PW	12.036.669	11.859.761	696.870	12.556.631
Periodieke uitkeringen IOAW	263.976	312.000	-52.000	260.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	114.592	161.000	-51.000	110.000
Loonkostensubsidie	925.715	930.000	-30.000	900.000
Salarissen en sociale lasten	1.123.660	1.226.022	17.806	1.243.829
Landgraaf	19.986.828	19.573.722	1.211.062	20.784.784
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedrag	16.500	21.000	2.000	23.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	1.941	10.000	1.000	11.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	30.686	21.000	10.000	31.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	0	4.000	2.000	6.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	5.339	-1.000	3.000	2.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	26.885	22.000	-4.000	18.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	3.768	8.000	2.000	10.000
Periodieke uitkeringen PW	17.155.849	16.362.765	1.446.951	17.809.716
Periodieke uitkeringen IOAW	307.324	347.000	-47.000	300.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	54.378	70.000	-20.000	50.000
Loonkostensubsidie	793.320	980.000	-210.000	770.000
Salarissen en sociale lasten	1.590.838	1.728.957	25.111	1.754.068
Overig				
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	5.129	50.000	0	50.000
totaal	34.538.006	34.190.505	1.796.738	35.987.244

beperken van de instroom				
begrotingswijziging 1e berap 2026				baten
omschrijving	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
bedragen in Euro				
BUIG inkomensdeel				
Brunssum	14.546.049	14.566.783	585.676	15.152.460
Debiteurenontvangsten Bbz	3.179	5.000	-2.000	3.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	16.621	-5.000	9.000	4.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderz	9.440	9.000	1.000	10.000
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	21.670	15.000	7.000	22.000
Debiteurenontvangsten Pw	192.723	181.000	11.000	192.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	13.424.269	12.895.411	790.906	13.686.317
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	-245.511	240.350	-249.036	-8.686
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	1.123.660	1.226.022	17.806	1.243.829
Landgraaf	19.986.828	19.573.722	1.211.062	20.784.784
Debiteurenontvangsten Bbz	13.512	12.000	1.000	13.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	2.988	9.000	1.000	10.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderz	1.941	10.000	1.000	11.000
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	30.686	21.000	10.000	31.000
Debiteurenontvangsten Pw	426.632	235.000	191.000	426.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	16.338.109	15.533.685	2.220.460	17.754.145
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	1.582.122	2.024.080	-1.238.509	785.571
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	1.590.838	1.728.957	25.111	1.754.068
Overig				
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid B	-2.373	20.745	0	20.745
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid L	7.502	29.255	0	29.255
totaal	34.538.006	34.190.505	1.796.738	35.987.244
saldo	0	0	0	0

maatschappelijke participatie				
begrotingswijziging 1e berap 2026				lasten
omschrijving	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
bedragen in Euro				
Bijzondere bijstand				
Brunssum	1.265.175	1.241.357	4.617	1.245.974
Medische keuringen	0	1.000	-1.000	0
Directe levensbehoeften (a)	61.000	40.000	19.700	59.700
Voorzieningen voor het huishouden (b)	0	2.000	-2.000	0
Kosten inrichting/huisraad (c)	1.832	30.000	-28.300	1.700
Inrichtingskosten statushouders (c)	8.289	3.000	5.100	8.100
Overige voorzieningen voor wonen (c)	10.835	20.000	-9.400	10.600
Peuteropvang (d)	805	3.000	-2.300	700
Overige voorzieningen voor opvang (d)	3.756	3.000	600	3.600
Vervoerskosten en overige kosten maatschap	21.704	14.000	7.200	21.200
Rechtsbijstand (f)	29.309	30.000	-1.300	28.700
Overige kosten financiële transacties (f)	1.570	2.000	-500	1.500
Medische dienstverlening (h)	3.013	2.000	900	2.900
Individuele inkomstenstoeslag (k)	213.598	190.000	19.300	209.300
Maatschappelijke participatie (j)	164.250	160.000	900	160.900
Bewindvoering (e)	566.243	540.000	14.900	554.900
Budgetbeheer (e)	5.474	2.000	3.300	5.300
VGZ-bijdrage (m)	72.420	80.000	-9.100	70.900
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	1.356	15.000	-13.700	1.300
Salarissen en sociale lasten	99.721	104.357	317	104.674
Landgraaf	1.795.447	1.654.166	113.648	1.767.813
Medische keuringen	4.514	1.000	3.400	4.400
Directe levensbehoeften (a)	117.128	40.000	74.700	114.700
Voorzieningen voor het huishouden (b)	1.093	2.000	-1.000	1.000
Kosten inrichting/huisraad (c)	2.185	20.000	-17.900	2.100
Inrichtingskosten statushouders (c)	15.863	3.000	12.500	15.500
Overige voorzieningen voor wonen (c)	36.820	30.000	6.000	36.000
Peuteropvang (d)	657	1.000	-400	600
Overige voorzieningen voor opvang (d)	0	0	0	0
Vervoerskosten en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	20.690	13.000	7.200	20.200
Rechtsbijstand (f)	51.382	45.000	5.300	50.300
Overige kosten financiële transacties (f)	643	3.000	-2.400	600
Medische dienstverlening (h)	8.299	5.000	3.100	8.100
Individuele inkomstenstoeslag (k)	309.172	285.000	17.900	302.900
Maatschappelijke participatie (j)	191.250	166.000	21.400	187.400
Bewindvoering (e)	827.911	800.000	11.300	811.300
Budgetbeheer (e)	4.679	8.000	-3.500	4.500
VGZ-bijdrage (m)	61.500	65.000	-4.800	60.200
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	480	20.000	-19.600	400
Salarissen en sociale lasten	141.182	147.166	448	147.613
Overige kosten				
Minima-effectrapportage	0	12.126	0	12.126
Klanttevredenheidsonderzoek	4.523	2.585	0	2.585
totaal	3.065.146	2.910.233	118.265	3.028.498

maatschappelijke participatie				
begrotingswijziging 1e berap 2026				baten
omschrijving	2025 werkelijk	2026		
		primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
bedragen in Euro				
Bijzondere bijstand				
Brunssum	1.265.175	1.241.357	4.617	1.245.974
Bijdrage gemeente programmakosten	1.137.664	1.105.000	9.300	1.114.300
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	99.721	104.357	317	104.674
Debiteurenontvangsten	27.790	32.000	-5.000	27.000
Landgraaf	1.795.447	1.654.166	113.648	1.767.813
Bijdrage gemeente programmakosten	1.614.637	1.464.000	117.200	1.581.200
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	141.182	147.166	448	147.613
Debiteurenontvangsten	39.629	43.000	-4.000	39.000
Overige kosten	4.523	14.711	0	14.711
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek Brunssum	2.060	1.292	0	1.292
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek Landgraaf	2.463	1.292	0	1.292
Bijdrage minima-effectrapportage Brunssum	0	12.126	0	12.126
Bijdrage minima-effectrapportage Landgraaf	0	0	0	0
totaal	3.065.146	2.910.233	118.265	3.028.498
saldo	0	0	0	0

B. Verdeling kosten

Voor de verdeling van de kosten van ISD BOL naar de 2 gemeenten worden verschillende rekenmethoden gebruikt. Ten eerste zijn er kosten die direct aan een gemeente zijn toe te wijzen. Deze worden niet verdeeld. Ten tweede zijn er indirecte kosten. Deze worden met een verdeelsleutel verdeeld. Onderstaand een toelichting hierop.

Direct toe te wijzen kosten

Conform artikel 22 lid 3 van de GR worden bij direct aan de gemeente toe te wijzen kosten niet de verdeelsleutel toegepast. De direct toe te rekenen kosten zijn:

- kosten Burgerhoes worden volledig aan de gemeente Landgraaf doorberekend;
- kapitaallasten van de renovatie hoogbouw Brunssum komen volledig ten laste van de gemeente Brunssum;
- toerekeningen aan het w-deel;
- kosten bezwaar en beroep;
- kosten van het gebruik van AD-accounts;
- kosten van de benchmark Werk & Inkomen worden volledig aan de gemeente Landgraaf doorberekend;
- kosten van diverse projecten of onderzoeken uitgevoerd in opdracht van de desbetreffende gemeente.

Indirecte kosten middels de verdeelsleutel

De indirect aan een gemeente toe te rekenen kosten betreffen die kosten, die niet rechtstreeks ten behoeve van een gemeente zijn gemaakt en die derhalve slechts via een verdeelsleutel zijn toe te rekenen aan de betreffende gemeenten. Het betreft hier beheerskosten zoals organisatielasten, huisvestingslasten, etc.. De salarislasten zijn hierbij uitgezonderd, deze worden verdeeld met een meervoudige beoordeling die toegelicht is in hoofdstuk 4.

De toegepaste verdeelsleutel is de verhouding van de cliëntaantallen per 31-12-2024 (T-2).

gemeente	cliënten	%
31-12-2024		
B	646	41,49%
L	911	58,51%
totaal	1.557	100%

C. Overzicht compensabele BTW

De gemeenschappelijke regeling ISD BOL heeft een bijzondere plaats in het zogenaamde BTW-regime. Een gemeenschappelijke regeling valt formeel niet onder het BTW compensatiefonds. De wetgever heeft echter vastgesteld, dat de inkoop BTW (voorbelasting) van de regeling doorgeschoven wordt naar de deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten kunnen vervolgens deze doorgeschoven BTW ten laste van het BTW compensatiefonds brengen. De compensabele BTW wordt, op basis van de primitieve begroting bijgeraamd conform onderstaande tabel.

Compensabele btw bedragen in Euro	2026		
	primitieve begroting	bijstelling	nieuwe raming
Brunssum	181.155	-28.275	152.880
Landgraaf	255.467	-39.873	215.594
Totaal	436.622	-68.148	368.474

D. Totaaloverzicht baten en lasten per gemeente

Onderstaand is een samenvattend overzicht weergegeven van alle mutaties per kerntaak. Het totaalbedrag wordt verhoogd met € 1.945.766.

Lasten

bedragen in Euro	Totaalbedrag bijstelling	Brunssum	Landgraaf
Toerekening salarissen (hfst. 4)			
Salariskosten (excl. overhead)	63.611	26.392	37.219
Bevorderen uitstroom (hfst. 5)			
W-deel trajecten	-54.280	-54.280	0
W-deel B administratieve ontzorging BB	2.162	2.162	0
Beperken instroom (hfst. 6)			
Uitkeringen Bbz	20.000	4.000	16.000
Periodieke uitkeringen PW	2.143.821	696.870	1.446.951
Periodieke uitkeringen IOAW	-99.000	-52.000	-47.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	-71.000	-51.000	-20.000
Loonkostensubsidie	-240.000	-30.000	-210.000
Maatschappelijke participatie (hfst. 7)			
Div. lasten maatschappelijke participatie	117.500	4.300	113.200
Bedrijfsvoeringskosten (hfst. 8)			
Div. lasten bedrijfsvoering (incl. salarissen)	57.953	21.469	36.483
Lasten bezwaar en beroep	5.000	2.075	2.925
Totaal generaal *	1.945.766	569.988	1.375.779
Totaal bedrag projecten			

* een negatief bedrag betekent minder lasten voor de gemeente, dus een lagere bijdrage.

Op de volgende pagina's is de detailinformatie per gemeente opgenomen.

totaaloverzicht baten en lasten Brunssum

bedragen in Euro

beleidsveld	oorspronkelijke begroting		bijselling berap 1		bijsstelling begr. na berap 1	
	Brunssum		Brunssum		Brunssum	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
bevorderen uitstroom						
<i>Werkdeel PW</i>						
<i>lasten</i>						
- uitgaven trajecten	307.675		-54.280		253.395	
- administratieve ontzorging BB	39.626		2.162		41.788	
- uitgaven urenverantwoording	159.504		8.519		168.023	
<i>baten</i>						
- bijdrage gemeente		307.675		-54.280		253.395
- administratieve ontzorging BB		39.626		2.162		41.788
- bijdrage salarissen en sociale lasten		159.504		8.519		168.023
<i>Wet kinderopvang</i>						
<i>lasten</i>						
- uitgaven	56.000		0		56.000	
- salarissen en sociale lasten	6.359		-251		6.108	
<i>baten</i>						
- bijdrage gemeente		56.000		0		56.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		6.359		-251		6.108
totaal bevorderen uitstroom	569.164	569.164	-43.850	-43.850	525.314	525.314
beperken instroom						
<i>Gebundelde uitkering</i>						
<i>lasten</i>						
- uitkeringen Bbz	54.000		-4.000		50.000	
- Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskst	9.000		1.000		10.000	
- Bbz uitbestede apparaatskosten	15.000		7.000		22.000	
- periodieke uitkeringen PW	11.859.761		696.870		12.556.631	
- periodieke uitkeringen IOAW	312.000		-52.000		260.000	
- periodieke uitkeringen IOAZ	161.000		-51.000		110.000	
- loonkostensubsidie	930.000		-30.000		900.000	
- salarissen en sociale lasten	1.226.022		17.806		1.243.829	
<i>baten</i>						
- debiteurenontvangsten		186.000		9.000		195.000
- eigen aandeel programmakosten Bbz		-5.000		9.000		4.000
- rijksvergoeding uitbestede onderzoekskosten		9.000		1.000		10.000
- Bbz uitbestede apparaatskosten		15.000		7.000		22.000
- rijksvergoeding programmakosten		12.895.411		790.906		13.686.317
- eigen aandeel programmakosten		240.350		-249.036		-8.686
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.226.022		17.806		1.243.829
<i>Overige</i>						
<i>lasten onderzoek rechtmatigheid</i>						
- uitgaven	20.745		0		20.745	
<i>baten</i>						
-bijdrage gemeente		20.745		0		20.745
totaal beperken instroom	14.587.528	14.587.528	585.676	585.676	15.173.205	15.173.205
maatschappelijke participatie						
<i>Overig</i>						
- uitgaven minima-effectrapportage	12.126		0		12.126	
- uitgaven klanttevredenheidsonderzoek	1.292		0		1.292	
<i>baten</i>						
- bijdrage gemeente		13.418		0		13.418
<i>Bijzondere bijstand</i>						
<i>lasten</i>						
- uitgaven	1.137.000		4.300		1.141.300	
- salarissen en sociale lasten	104.357		317		104.674	
<i>baten</i>						
- debiteurenontvangsten		32.000		-5.000		27.000
- bijdrage gemeente		1.105.000		9.300		1.114.300
- bijdrage salarissen en sociale lasten		104.357		317		104.674
totaal maatschappelijke participatie	1.254.775	1.254.775	4.617	4.617	1.259.392	1.259.392
bedrijfsvoering						
<i>lasten</i>						
- bedrijfsvoering	1.035.999		4.323		1.040.322	
- algemene kosten (bezwaar en beroep)	8.298		2.075		10.373	
- salarissen en sociale lasten	1.014.599		17.146		1.031.745	
<i>baten</i>						
- bijdrage gemeente		1.044.297		6.397		1.050.695
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.014.599		17.146		1.031.745
totaal bedrijfsvoering	2.058.896	2.058.896	23.544	23.544	2.082.440	2.082.440
totaal						
<i>lasten</i>						
- uitgaven	15.919.897		524.287		16.444.184	
- salarissen en sociale lasten	2.550.467		45.700		2.596.167	
<i>baten</i>						
- budget Rijk		12.895.411		790.906		13.686.317
- bijdrage gemeente		2.806.486		-270.619		2.535.867
- debiteurenontvangsten		218.000		4.000		222.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		2.550.467		45.700		2.596.167
totaal generaal	18.470.363	18.470.363	569.988	569.988	19.040.351	19.040.351

*De debiteurenontvangsten worden niet bij ISD BOL verantwoord.

totaaloverzicht baten en lasten Landgraaf

bedragen in Euro

beleidsveld	oorspronkelijke begroting		bijsstelling berap 1		bijgestelde begr. na berap 1	
	Landgraaf		Landgraaf		Landgraaf	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
bevorderen uitstroom						
<i>Werkdeel PW</i>						
<i>lasten</i>						
- uitgaven trajecten	250.069		0		250.069	
- uitgaven urenverantwoording	224.936		12.013		236.949	
<i>baten</i>						
- bijdrage gemeente		250.069		0		250.069
- bijdrage salarissen en sociale lasten		224.936		12.013		236.949
<i>Wet kinderopvang</i>						
<i>lasten</i>						
- uitgaven	106.000		0		106.000	
- salarissen en sociale lasten	8.967		-353		8.614	
<i>baten</i>						
- bijdrage gemeente		106.000		0		106.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		8.967		-353		8.614
totaal bevorderen uitstroom	589.972	589.972	11.660	11.660	601.632	601.632
beperken instroom						
<i>Gebundelde uitkering</i>						
<i>lasten</i>						
- uitkeringen Bbz	54.000		5.000		59.000	
- Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskst	10.000		1.000		11.000	
- Bbz uitbestede apparaatskosten	21.000		10.000		31.000	
- periodieke uitkeringen PW	16.362.765		1.446.951		17.809.716	
- periodieke uitkeringen IOAW	347.000		-47.000		300.000	
- periodieke uitkeringen IOAZ	70.000		-20.000		50.000	
- loonkostensubsidie	980.000		-210.000		770.000	
- salarissen en sociale lasten	1.728.957		25.111		1.754.068	
<i>baten</i>						
- debiteurenontvangsten		247.000		192.000		439.000
- eigen aandeel programmakosten Bbz		9.000		1.000		10.000
- rijksvergoeding uitbestede onderzoekskosten		10.000		1.000		11.000
- Bbz uitbestede apparaatskosten		21.000		10.000		31.000
- rijksvergoeding programmakosten		15.533.685		2.220.460		17.754.145
- eigen aandeel programmakosten		2.024.080		-1.238.509		785.571
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.728.957		25.111		1.754.068
<i>Overige</i>						
<i>lasten onderzoek rechtmatigheid</i>						
- uitgaven	29.255		0		29.255	
<i>baten</i>						
-bijdrage gemeente		29.255		0		29.255
totaal beperken instroom	19.602.977	19.602.977	1.211.062	1.211.062	20.814.039	20.814.039
maatschappelijke participatie						
<i>Overig</i>						
- uitgaven minima-effectrapportage	0		0		0	
- uitgaven klanttevredenheidsonderzoek	1.292		0		1.292	
<i>baten</i>						
- bijdrage gemeente		1.292		0		1.292
<i>Bijzondere bijstand</i>						
<i>lasten</i>						
- uitgaven	1.507.000		113.200		1.620.200	
- salarissen en sociale lasten	147.166		448		147.613	
<i>baten</i>						
- debiteurenontvangsten		43.000		-4.000		39.000
- bijdrage gemeente		1.464.000		117.200		1.581.200
- bijdrage salarissen en sociale lasten		147.166		448		147.613
totaal maatschappelijke participatie	1.655.458	1.655.458	113.648	113.648	1.769.105	1.769.105
bedrijfsvoering						
<i>lasten</i>						
- bedrijfsvoering	1.482.744		12.303		1.495.047	
- algemene kosten (bezwaar en beroep)	11.702		2.925		14.627	
- salarissen en sociale lasten	1.430.804		24.180		1.454.985	
<i>baten</i>						
- bijdrage gemeente		1.494.446		15.229		1.509.675
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.430.804		24.180		1.454.985
totaal bedrijfsvoering	2.925.250	2.925.250	39.409	39.409	2.964.659	2.964.659
totaal						
<i>lasten</i>						
- uitgaven	21.232.827		1.314.380		22.547.207	
- salarissen en sociale lasten	3.540.830		61.399		3.602.228	
<i>baten</i>						
- budget Rijk		15.533.685		2.220.460		17.754.145
- bijdrage gemeente		5.409.142		-1.094.080		4.315.062
- debiteurenontvangsten		290.000		188.000		478.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		3.540.830		61.399		3.602.228
totaal generaal	24.773.657	24.773.657	1.375.779	1.375.779	26.149.435	26.149.435

*De debiteurenontvangsten worden niet bij ISD BOL verantwoord.

E. Lijst van gebruikte afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
AVG	Algemene verordening gegevensbescherming
AOW	Algemene Ouderdomswet
BBV	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
BBZ	Bijstandsbesluit zelfstandigen
BERAP	Bestuursrapportage
BIO	Baseline informatiebeveiliging Overheid
BTW	Belasting over de toegevoegde waarde
BUIG	Wet Bundeling van uitkeringen inkomensvoorziening aan gemeenten
CPB	Centraal Planbureau
DB	Dagelijks Bestuur
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
HCL	Historische Centrum Limburg
I-deel	Inkomensdeel = het deel van het rijksbudget Participatiewet dat bedoeld is voor de uitbetaling van de uitkeringen
ICT	informatie- en communicatietechnologie
IIT	Individuele InkomensToeslag
IOAW	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers
IOAZ	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
ISD BOL	Intergemeentelijke sociale dienst Brunssum en Landgraaf
LKS	Loonkostensubsidie
Marap	Managementrapportage
MER	Minima Effect Rapportage
MJWP	Meerjarenwerkplan
MT	Management Team
P&C	Planning en Control
PDCA-cyclus	Plan-Do-Check-Act-cyclus
PW	Participatiewet
RIEC	Regionaal Informatie- en Expertisecentrum van de politie
RTB	Richtlijn tijdelijke bescherming Oekraïne
SMI	Sociaal medische indicatie
UWV	Uitvoeringsinstelling werknemersverzekeringen
VNG	Vereniging Nederlandse Gemeenten
W-deel	Werkdeel = het deel van het rijksbudget WWB dat bedoeld is voor de re-integratie
WSP Parkstad	Werkgeversservicepunt Parkstad
WW	Werkloosheidswet
ZVW	Zorgverzekeringswet