Jaarrekening 2022

ISD Kompas

Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Ondernemend Bevlogen Inventief Betrouwbaar Ondernemend Bevlogen Inventief Betrouwbaar Ondernemend Bevlogen Inventief

Inhoud

1. Jaarrekening 2022 4
1.1 Samenvatting jaarrekening 4
1.2 Rechtmatigheid 6
1.3 Rechtmatigheidsonderzoek 8
1.4 Externe en interne regelgeving en risicoanalyse 10
1.5 Weerstandsvermogen en risico's 11
2.1 Totaaloverzicht programma's: raming en realisatie 16
2.2 Detailoverzicht programma arbeidsparticipatie: raming en realisatie 18
2.3 Detailoverzicht programma inkomen gebundeld deel: raming en realisatie 19
2.4 Detailoverzicht programma inkomen niet-gebundeld deel: raming en realisatie 21
2.5 Detailoverzicht programma zorg: raming en realisatie 22
2.6 Detailoverzicht programmabedrijfsvoering : raming en realisatie 22
3. Detailoverzicht programma bedrijfsvoering: verdeling kosten 23
4. Jaarrekening 25
4.1 Balans 25
4.2 Winst- en verliesrekening 27

5. Overzicht realisatie en voorschot per gemeente 35
6. Toelichtingen 38
6.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 38
6.2 Toelichting op de balans per 31 december 2022 39
6.3 Wet normering topinkomens (WNT) 41

7. Sisa-bijlage 43
8. Controleverklaring 46
9. Vaststelling 49
10. Overzicht van gebruikte afkortingen 50

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1. Jaarrekening 2022

1.1 Samenvatting jaarrekening

Tabel 1: totaalstaat gemeentelijke bijdrage

Ontvangsten: gemeentelijke bijdragen	Bijdr. Kompas		Bijdr. Beekdaelen		Bijdr. Simpelveld		Bijdr. Voerendaal	
	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie
Arbeidsparticipatie	-1.530.049	-675.761	-954.723	-453.835	-288.348	-116.339	-286.978	-105.587
Inkomen: gebundeld deel	298.153	-126.507	349.486	-87.023	-84.091	68.786	32.758	-108.270
Inkomen: niet-gebundeld deel	0	270.255	0	157.150	0	70.417	0	42.688
Zorg	-1.456.245	-1.373.145	-892.745	-846.540	-314.500	-295.143	-249.000	-231.462
Bedrijfsvoering	-3.146.504	-3.439.642	-2.075.729	-2.304.567	-553.448	-591.848	-517.327	-543.227
Totaal gemeentelijke bijdrage	-5.834.645	-5.344.800	-3.573.711	-3.534.815	-1.240.387	-864.127	-1.020.547	-945.858
Verschil begroot en realisatie	**-489.845**		**-38.895**		**-376.261**		**-74.690**	

*- is voordelig

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

niet uit de balans blijkende ontvangsten	Bijdr. Kompas	Bijdr. Beekdaelen	Bijdr. Simpelveld	Bijdr. Voerendaal
Verschil begroot en realisatie	-489.845	-38.895	-376.261	-74.690
Rijksdeclaratie niet gebundeld deel	0	0	0	0
Eindafrekening 2022	***-489.845***	***-38.895***	***-376.261***	***-74.690***
Uitvoeringskosten TOZO via SISA*	-3.150	-1.350	0	-1.800
Afrekening Rijk wet inburgering**	367.130	220.895	65.977	80.258
Afrekening TOZO ontvangsten 2022***	274.485	139.555	72.057	62.873
BTW Compensatie	-269.286	-178.425	-46.488	-44.373
Totaal	***-120.666***	***141.780***	***-284.715***	***22.268***

*Buiten de kosten van verstrekkingen in het kader van LO of BK heeft de gemeente recht op een vergoeding per genomen besluit in het kader van de TOZO als tegemoetkoming in de kosten van de uitvoering.
** Afrekening Rijk wet Inburgering mag worden gereserveerd voor toekomstige uitgaven ihkv inburgering
***Ontvangsten op terugvoderingen TOZO levensonderhoud en/of Bedrijfskredieten moeten door gemeenten aan het Rijk worden terugbetaald.

*- is voordelig

Arbeidsparticipatie:
Het overschot wordt met name veroorzaakt doordat de werkzaamheden m.b.t. participatie met minder personele inzet is gerealiseerd. Het resultaat hiervan is dat de doorbelasting vanuit de bedrijfsvoering lager is. Daarnaast wort het overschot arbeidsparticipatie mede veroorzaakt door ontvangen rijksbijdragen Wet Inburgering de niet geraamd waren. De uitgaven waren nagenoeg nihil. De niet bestede middelen dienen door de deelnemende gemeenten aan het Rijk terugbetaald te worden.

Inkomen gebundeld deel:
Het tekort op het product inkomen gebundeld deel wordt enerzijds veroorzaakt doordat de definitieve BUIG beschikking 2022 voor alle drie de gemeenten lager uitviel. De voorlopige beschikkingen zoals deze werden gecommuniceerd door het Rijk in oktober 2021 lieten een hogere rijksbijdrage zien. Deze werden in mei 2022 voor alle drie de gemeenten naar beneden bijgesteld, waarna ze in oktober 2022, bij bekend maken van de definitieve budgetten 2022, opnieuw naar beneden zijn bijgesteld.
Anderzijds zijn de uitgekeerde bedragen in het kader van de BBZ light in geen van de beschikkingen opgenomen in het buig budget.

Inkomen niet-gebundeld deel:
Met ingang van 1 januari 2020 zijn de regels met betrekking tot de financiering van verstrekte uitkeringen in het kader van levensonderhoud en bedrijfskredieten voor startende ondernemers en gevestigde ondernemers gelijk getrokken.
De, tot 2019, niet gebundelde budgetten voor uitkeringen ten behoeve van levensonderhoud voor gevestigde ondernemers zijn toegevoegd aan het BUIG budget.
Kapitaalverstrekkingen worden in het jaar na uitbetaling 100% vergoed door de Rijksoverheid. In de daaropvolgende jaren vordert het Rijk telkens een vastgesteld percentage van het verstrekte krediet. Uiteindelijk ontvangt de gemeente een vergoeding van 25%.
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 terugontvangen uit die kapitaalverstrekking (rente en aflossing) zelf houden.

Als gevolg van de Covid 19 uitbraak heeft de Overheid een aantal maatregelen getroffen voor zelfstandigen. Inmiddels zijn van de Tijdelijke Ondersteuning Zelfstandige Ondernemers (TOZO) Vijf tranches geweest, zowel voor levensonderhoud als bedrijfskapitaal, met elk haar eigen voorwaarden.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

In 2022 zijn met betrekking tot de Tozo geen uitgaven meer geweest. Er is enkel sprake van terugbetalingen/ terugvorderingen bedrijfskapitaal en levensonderhoud.

Zorg:
Onze ambitie voor 2022 was om voldoende mensen te bereiken met onze zorgproducten. Dit blijft voor Kompas een uitdaging. Voor uitgebreide resultaten en uitleg over de gekozen werkwijze verwijzen wij u naar het jaarverslag 2022 Programma Zorg.
In 2022 hebben we van de deelnemende gemeenten de (aanvullende) opdrachten gekregen de aanvragen voor Energietoeslag af te handelen en toegekende bedragen uit te betalen en de leefgelden aan gevluchte Oekraïners uit te betalen. De aanvragen Energietoeslag zijn de eerste maanden met externe ondersteuning verwerkt. Leefgelden en daarmee samenhangende werkzaamheden zijn intern opgepakt. De financiering van deze opdrachten verliep op voorschotbasis. In de loop van 2022 zijn daarnaast aanvullende facturen verstuurd. De saldi die op 31-12-2022 op de balans staan worden meegenomen in de eindafrekening over 2022.

Bedrijfsvoering:
Onze ambitie voor 2022 was het handhaven van het kwaliteitsniveau van voorgaande jaren en het verder versterken daarvan. Uit de cijfers blijkt dat wij aan de kostenkant binnen budget zijn gebleven. Enkel de doorbelaste ontvangsten vanuit het product participatie vallen lager uit als gevolg van minder personele inzet. Dit leverde bij het product participatie een voordeel op aan de lastenkant, maar betekent een nadeel bij het product bedrijfsvoering aan de batenkant.

Financiering

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

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

Sinds de oprichting is Kompas bezig geweest met de inrichting van een instrumentarium voor treasurymanagement. Treasurymanagement voor kleine publieke organisaties heeft voornamelijk betrekking op het proces van plannen, bewaken en sturen van (toekomstige) geldstromen met als doel:
- de tijdige beschikbaarheid van middelen;
- het optimaliseren van kosten en opbrengsten;
- het beperken van risico's van financiële activa en passiva;
- het handhaven van een solide financiële balanspositie.

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

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

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

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

1.2 Rechtmatigheid

Voor specifieke uitkeringen wordt al jaren een afzonderlijk oordeel van de accountant over de rechtmatigheid gevraagd. Aan de besteding van deze specifieke uitkeringen worden voorwaarden gesteld die de accountant achteraf toetst. Het begrip rechtmatigheid kan bij de controle van de verantwoordingen van deze specifieke uitkeringen vrij eenvoudig worden ingevuld. Dit ligt anders bij de controle van de jaarrekening. Hierbij wordt onze organisatie (en de accountant) geconfronteerd met een veelvoud van wet- en regelgeving, inclusief de spelregels die de gemeenschappelijke regeling zichzelf heeft opgelegd in verordeningen en beschikkingen.

Op grond van artikel 213 van de gemeentewet moeten de accountants van gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen behalve een getrouwheidsonderzoek naar de jaarrekening ook een rechtmatigheidsonderzoek naar de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties uitvoeren. Dit is nader uitgewerkt in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). Dit besluit geldt onverkort ook voor gemeenschappelijke regelingen. De accountant moet bij de jaarrekening een controleverklaring over de getrouwheid én over de rechtmatigheid verstrekken. Deze vorm van accountantscontrole bepaalt de manier waarop binnen de gemeenschappelijke regeling moet worden omgegaan met de invulling en uitvoering van wet- en regelgeving, inclusief de door het bestuur vast te stellen verordeningen en besluiten. De wijze waarop de interne regelgeving wordt nageleefd is mede afhankelijk van het beleid dat binnen de organisatie tot dusver gangbaar was en de interpretaties die daarbij werden gehanteerd. De rechtmatigheidscontrole brengt met zich mee dat het handhavingsbeleid strakker wordt getoetst en dat de beheersorganisatie wordt aangepast, zodat het naleven van wet- en regelgeving in de organisatie achteraf ook door de accountant gecontroleerd kan worden.

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

Het algemeen bestuur heeft het controleprotocol vastgesteld. De accountant heeft de controle gebaseerd op dit controleprotocol.

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

- *Het gaat alleen om financiële beheershandelingen*.
  Onder de financiële beheershandelingen zijn limitatief opgenomen: transacties, overdrachten, financieringen en vermogensmutaties. Daarmee zijn voor de accountantscontrole uitgesloten: niet-financiële handelingen, nalaten en handhaving. De niet-financiële rechtmatigheid maakt wel deel uit van de verantwoordelijkheid van het Algemeen Bestuur, maar de accountant kan volstaan met het beoordelen van het interne systeem van risicoafweging. Dit maakt echter geen deel uit van het oordeel van de accountant.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

- *Alleen relevante wet- en regelgeving wordt getoetst*.
  Voor de externe wet- en regelgeving heeft de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) een minimumlijst opgesteld. Voor de interne regelgeving gelden de kaders in het controleprotocol van het Algemeen Bestuur.
- *We blijven binnen de goedkeurings-/rapporteringstolerantie.*
  Zoals geformuleerd in de verordening ex artikel 213 gemeentewet worden alleen de baten en lasten en de balansmutaties die qua omvang relevant zijn voor het oordeel van de accountant in de werkzaamheden betrokken.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.3 Rechtmatigheidsonderzoek

In aansluiting op het BADO dient de externe accountant niet alleen een oordeel te geven over de getrouwheid van de jaarrekening. Hij moet ook een oordeel geven over de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen. Ten opzichte van het getrouwheidsonderzoek van de jaarrekening zijn voor de rechtmatigheidscontrole drie criteria toegevoegd te weten:

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

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

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

Tabel 3: Uitgaven realisatie Versus Begroot

Totaal uitgaven producten	**Bijdr. Kompas**	
	Gew. Begr.	**Realisatie**
Arbeidsparticipatie	1.530.049	1.045.663
Inkomen: gebundeld deel	10.195.361	10.132.411
Inkomen: niet-gebundeld deel	60.000	48.777
Zorg	1.456.245	1.424.690
Bedrijfsvoering	4.376.503	4.362.068
Totaal Lasten	17.618.158	17.013.610
Verschil begroot en realisatie	**604.548**	

- Arbeidsparticipatie: De uitgaven zijn lager dan begroot, omdat de werkzaamheden met minder personeel zijn uitgevoerd.

- Inkomen: De werkelijke uitgaven zijn lager dan begroot. Het aantal klanten van Kompas is in 2022 licht gedaald.

-Zorg: Voor het programma zorg is minder uitgegeven dan begroot.

- Bedrijfsvoering: Voor het programma bedrijfsvoering zijn we binnen budget gebleven.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

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

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

Conclusie: op basis van de genomen maatregelen en de daaruit voortvloeiende werkzaamheden is over 2022 voldaan aan het M&O-criterium.

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

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

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

Een ander beoordelingscriterium is de goedkeurende controleverklaring voor de jaarrekening 2022. In de processen voor de uitvoering van de door ons uitgevoerde (wettelijke) regelingen hebben in 2022 geen essentiële wijzigingen plaatsgevonden, zodat de controleverklaring voor 2022 mede garanties geeft voor de rechtmatigheid in 2022.
Conclusie: op basis van de genomen maatregelen en de daaruit voortvloeiende werkzaamheden is over 2022 voldaan aan het voorwaardencriterium.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.4 Externe en interne regelgeving en risicoanalyse

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

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

Risicoanalyse in relatie tot opbouw begroting
De begroting en de jaarrekening van Kompas kennen vier programma's. Uit de verhouding tot elkaar, gebaseerd op de jaarrekening, blijkt dat voor Kompas het grootste financiële risico zit in de uitvoering van het programma bedrijfsvoering. De uitvoering van dit programma omvat bijna 34% van de totale uitgaven van Kompas. Het risico zit hem met name in het mogelijke personeelsverloop en uitval door langdurige ziekte.

Over de risico's kunnen we stellen dat de programma's arbeidsparticipatie, inkomen en zorg binnen dezelfde risico-eenheid vallen. Het zijn verschillende producten, maar qua werkproces, wijze van uitbetaling en administratieve organisatie zijn ze gelijk. De conclusie is gerechtvaardigd dat de aanvragen Participatiewet, IOAW, IOAZ, BBZ en zorgproducten langs dezelfde weg tot stand komen en dezelfde interne beheersmaatregelen langslopen.
De paragraaf bedrijfsvoering is een andere component, waar afzonderlijke beheersmaatregelen op gezet worden. Deze zijn gericht op de Participatiewet en aanverwante wetten. Belangrijk is dat uitvoering plaatsvindt in overeenstemming met de wettelijke bepalingen. Gezien het financiële belang is control vereist. Gezien de administratieve organisatie en de materialiteit ligt de nadruk en daarmee de beheersingsprioriteit bij de Participatiewet. De interne controle is daarop ingericht. De interne controle bestrijkt de Participatiewet en aanverwante wetten. Voor bedrijfsvoering zijn de Ambtenarenwet en aanverwante regelingen risicovol. Naleving van de wettelijke voorschriften en control zijn van belang. Voor bedrijfsvoering is ook interne controle ingericht.

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

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

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het begrip weerstandsvermogen is gedefinieerd in artikel 11 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het begrip weerstandsvermogen bevat twee componenten: weerstandscapaciteit en risico's. De relatie tussen beide wordt het weerstandsvermogen genoemd. Dit is het vermogen om niet-structurele financiële tegenvallers op te kunnen vangen om de taken te kunnen voortzetten. Met weerstandscapaciteit wordt bedoeld alle elementen waarmee tegenvallers kunnen worden bekostigd. Op grond van art. 11 BBV en art. 14 financiële verordening Kompas dient deze paragraaf weerstandsvermogen tenminste te bevatten:

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

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

Inventarisatie risico's 2022

1. Aanvraag vangnet uitkering:
Het eerste risico is of de uitkering toegekend wordt; het tweede risico is of de uitkering volledig toegekend wordt gezien de financiële situatie van het rijk in relatie tot de vele aanvragen vangnetuitkeringen. Als deze vangnet uitkering niet of niet gedeeltelijk toegekend wordt, dienen deze kosten volledig of gedeeltelijk gedragen te worden door de gemeenten.
De eerste vereiste voor het indienen van een aanvraag vangnet uitkering is dat er over 2022 een tekort is van meer dan 7,5% van de definitief toegekende gebundelde uitkering.
Voor geen van de deelnemende gemeenten is dit het geval over 2022.

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

3. Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004:
Met ingang van 1 januari 2020 is de financiering van het BBZ 2004 gewijzigd. In het kort komen de belangrijkste wijzigingen hierop neer;
- Vernieuwing van de financieringssystematiek voor het Bbz 2004 (zie ook pagina 4 onder het kopje 'niet gebundelde uitkeringen').
- Aanvragen voor bijstandsverlening aan binnenschippers worden ingenomen en afgehandeld door de woongemeente en bij het ontbreken hiervan door de gemeente van feitelijke ligplaats op het moment van aanvragen.
- De instroom van oudere zelfstandigen met een niet levensvatbaar bedrijf wordt beperkt tot personen geboren voor 1 januari 1960.

4. Formatieberekening Kompas:
Oorspronkelijk was de formatieberekening van Kompas gebaseerd op werkzaamheden, waarin meer de nadruk ligt op regie en het volgen van trajecten van cliënten en het versterken van de poortwachtersfunctie voor de rechtmatigheid.
Tegenwoordig worden de re-integratieactiviteiten door medewerkers van Kompas uitgevoerd. Hierdoor bestaat de uitvoering veel minder uit gestandaardiseerde processen dan voorheen. Het aantal fte's van de

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

casemanagers is gekoppeld aan de klantaantallen. We hebben als kernactiviteit een groepsgerichte benadering voor werkzoekenden ingevoerd. Deze wordt sindsdien uitgevoerd door het team doelmatigheid. Bij de omslag hebben we twee normformaties benoemd. Enerzijds een normformatie met bijbehorend aantal klanten voor het team rechtmatigheid en anderzijds één voor het team doelmatigheid.

5. Aanbesteding automatisering:
Binnen de automatisering vormt de vervanging van het uitkeringspakket Suites SSD een risico. De levenscyclus van deze software is afhankelijk van veel externe factoren. Het moment waarop het systeem gedateerd raakt is niet vooraf in te schatten. Gedeeltelijk hebben we op dit risico geanticipeerd door een vervangingsreserve te vormen. Het risico is gedeeltelijk afgedekt door de vorming van een vervangingsreserve.

6. Eenmansfuncties:
De organisatie Kompas kent als kleine organisatie veel eenmansfuncties, wat mede kwetsbaarheid qua bedrijfsvoering oplevert. Echter, Kompas kan vanwege een flexibele bedrijfsvoering problemen oplossen die ontstaan door het uitvallen van medewerkers door binnen de organisatie meerdere medewerkers kennis te laten nemen van elkaars werk. Daardoor is het kennisniveau verhoogd en de onderlinge vervangbaarheid vergroot.

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

Verdeling naar taakvelden
In 2016 heeft er een wijziging in de BBV plaats gevonden. Via de onderstaande tabel wordt op een eenvoudige wijze weergegeven hoe derden de financiële cijfers dienen te lezen en te verantwoorden. Dit zorgt ervoor dat de raad in het proces van begroting en verantwoording de benodigde informatie krijgt om de bijdrage van verbonden partijen aan de realisatie van de programma's en daaraan verbonden risico's te kunnen beoordelen en te laten meewegen in het proces van horizontale sturing en verantwoording.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Tabel 4: verdeling naar taakvelden conform richtlijnen BBV

Taakveld	Beekdaelen	2022	
		Baten	Lasten
6.5	Programma Participatie	-675.654	675.654
6.3	Programma Inkomen	-6.592.562	7.120.041
6.3	Programma Zorg	-878.640	1.023.566
0.4	Programma Bedrijfsvoering	-2.890.240	2.217.835
	Saldo van baten en lasten	**-11.037.096**	**11.037.096**

Taakveld	Simpelveld	2022	
		Baten	Lasten
6.5	Programma Participatie	-183.240	183.240
6.3	Programma Inkomen	-1.798.193	1.938.030
6.3	Programma Zorg	-303.032	340.792
0.4	Programma Bedrijfsvoering	-753.042	575.446
	Saldo van baten en lasten	**-3.037.507**	**3.037.507**

Taakveld	Voerendaal	2022	
		Baten	Lasten
6.5	Programma Participatie	-186.769	186.769
6.3	Programma Inkomen	-1.790.436	1.914.055
6.3	Programma Zorg	-243.019	279.061
0.4	Programma Bedrijfsvoering	-718.786	559.124
	Saldo van baten en lasten	**-2.939.010**	**2.939.010**

Taakveld	Kompas	2022	
		Baten	Lasten
6.5	Programma Participatie	-1.045.663	1.045.663
6.3	Programma Inkomen	-10.181.191	10.972.126
6.3	Programma Zorg	-1.424.691	1.643.419
0.4	Programma Bedrijfsvoering	-4.362.068	3.352.405
	Saldo van baten en lasten	**-17.013.613**	**17.013.613**

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Kengetallen financiële positie

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

Tabel 5 Kengetallen financiële positie

Kengetallen behorend bij jaarrekening		Real. 2021	Real. 2022
Netto schuldenquote en gecorrigeerde netto schuldenquote			
A	Totaal vaste schulden	0	0
B	Totaal netto vlottende schulden	-458.850	-1.138.481
C	Totaal saldo overlopende passiva	-924.070	-1.068.020
D	Totaal financiële vaste activa	0	0
E	Totaal uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jr	0	0
F	Totaal liquide middelen	1.333.150	1.667.800
G	Totaal overlopende activa	249.770	738.700
H	Totaal saldo baten	17.535.764	17.013.610
Solvabiliteitsratio			
A	Totaal eigen vermogen	-200.000	-200.000
B	Totaal passiva	-1.582.921	-2.406.501
Structurele Exploitatieruimte			
A	Structurele lasten	17.535.764	17.013.610
B	Structurele baten	17.535.764	17.013.610
C	Toevoegingen aan reserves	0	0
D	Onttrekkingen aan reserves	0	0

Jaarverslag 2022	Verloop van de kengetallen	
Kengetallen:	**Realisatie 2021**	**Realisatie 2022**
Netto schuldquote	-1%	-1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte lening	-1%	-1%
Solvabiliteitsratio	13%	8%
Structurele expoitatieruimte	0%	0%

- De netto schuldquote geeft inzicht in de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hiermee wordt een indicatie verkregen in welke mate terugbetalingsverplichtingen op de exploitatie drukken. Een negatieve schuldenquote betekent dat het totaal van de schulden lager is dat het totaal van de bezittingen.
- Kompas heeft geen leningen verstrekt, waardoor de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen gelijk is aan de netto schuldquote.
- De solvabiliteitsratio is het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal, waarmee het inzicht geeft in de mate waarin Kompas in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio is in 2022 ten opzichte van 2021 gedaald.
- De structurele exploitatieruimte dient om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte Kompas heeft om de eigen lasten te dragen. Omdat het risico voor het betalen van de lasten bij de gemeenten ligt, is dit voor Kompas nihil.
- Het kengetal voor grondexploitatie is voor Kompas niet van toepassing.
- Het kengetal voor belastingcapaciteit is voor Kompas niet van toepassing.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

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

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

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Verzamelstaten

We hebben er voor gekozen om bij de presentatie van de cijfers zoveel mogelijk aan te sluiten bij de bekostigingssystematiek van het rijk. Allereerst geven we in paragraaf 3.1 een overzicht op hoofdniveau. Aansluitend gaan we vanaf paragraaf 3.2 in op de cijfers per product. Iedere tabel begint met de totale uitgaven, in de navolgende tabellen wordt ingegaan op de dekkingsstromen (de baten). In hoofdlijn is er sprake van drie dekkingen: ontvangsten van het rijk, gemeentelijke bijdragen en overige ontvangsten (debiteuren).
Op deze manier geven we aan dat de gemeenten het risico lopen indien de aanvraag niet gehonoreerd wordt. Alle tabellen in de verschillende verzamelstaten zijn zo opgebouwd dat de tabellen met de grijze vlakken de uitgaven weergeven. En de tabellen in de witte vlakken geven weer uit welke verschillende financieringsbronnen de kosten gedekt worden.

Bij het product gebundeld deel heeft de gemeente altijd een wettelijke eigen bijdrage van 7,5% van het budget. Er is voor gekozen om in het totaaloverzicht het uiteindelijk resultaat als gemeentelijke bijdrage zichtbaar te maken voor dit product. In de nadere detaillering vanaf paragraaf 3.2 zijn deze bedragen apart zichtbaar gemaakt. Een tekort op deze post groter dan 7,5% van het budget betekent de aanvraag van een vangnetuitkering. Een overschot betekent een positief resultaat op dit product.

2.1 Totaaloverzicht programma's: raming en realisatie

LASTEN TOTAAL

Recapitulatie uitgaven begroot versus realisatie								
Totaal uitgaven producten	**Bijdr. Kompas**		**Bijdr. Beekdaelen**		**Bijdr. Simpelveld**		**Bijdr. Voerendaal**	
	Gew. Begr.	**Realisatie**	**Gew. Begr.**	**Realisatie**	**Gew. Begr.**	**Realisatie**	**Gew. Begr.**	**Realisatie**
Arbeidsparticipatie	1.530.049	1.045.663	954.723	675.654	288.348	183.240	286.978	186.769
Inkomen: gebundeld deel	10.195.361	10.132.411	6.481.661	6.574.571	1.991.000	1.787.588	1.722.700	1.770.251
Inkomen: niet-gebundeld deel	60.000	48.777	25.000	17.988	25.000	10.604	10.000	20.185
Zorg	1.456.245	1.424.690	892.745	878.640	314.500	303.032	249.000	243.019
Bedrijfsvoering	4.376.503	4.362.068	2.888.626	2.890.240	770.747	753.042	717.130	718.786
Totaal Lasten	17.618.158	17.013.610	11.242.755	11.037.093	3.389.595	3.037.506	2.985.808	2.939.011
Verschil begroot en realisatie	**604.548**		**205.660**		**352.090**		**46.797**	

FINANCIERINGSSTROMEN BATEN

Recapitulatie ontvangsten (niet zijnde gemeentebijdragen) begroot versus realisatie								
Ontvangsten: debiteuren,	**Bijdr. Kompas**		**Bijdr. Beekdaelen**		**Bijdr. Simpelveld**		**Bijdr. Voerendaal**	
dekkingkosten, vrijval reserves/overig	**Gew. Begr.**	**Realisatie**	**Gew. Begr.**	**Realisatie**	**Gew. Begr.**	**Realisatie**	**Gew. Begr.**	**Realisatie**
Inkomen: gebundeld deel	-80.000	-331.960	-80.000	-280.462	0	-35.960	0	-15.538
Inkomen: niet-gebundeld deel	0	-44.546	0	-35.582	0	-8.964	0	0
Zorg	0	-51.546	0	-32.100	0	-7.889	0	-11.557
Bedrijfsvoering	-1.229.999	-922.426	-830.321	-603.097	-216.191	-160.086	-183.487	-159.243
Totaal ontvangsten	-1.309.999	-1.350.478	-910.321	-951.241	-216.191	-212.898	-183.487	-186.338
Verschil begroot en realisatie	**40.479**		**40.920**		**-3.293**		**2.852**	

Recapitulatie rijks bijdragen begroot versus realisatie								
Recapitulatie rijksbijdragen	**Bijdr. Kompas**		**Bijdr. Beekdaelen**		**Bijdr. Simpelveld**		**Bijdr. Voerendaal**	
	Gew. Begr.	**Realisatie**	**Gew. Begr.**	**Realisatie**	**Gew. Begr.**	**Realisatie**	**Gew. Begr.**	**Realisatie**
Arbeidsparticipatie	0	-369.902	0	-221.819	0	-66.901	0	-81.182
Inkomen: gebundeld deel	-10.473.514	-9.673.945	-6.776.147	-6.207.088	-1.931.909	-1.820.415	-1.765.458	-1.646.442
Inkomen: niet-gebundeld deel	0	-274.486	0	-139.555	0	-72.058	0	-62.873
Totaal rijks bijdrage	-10.473.514	-10.318.333	-6.776.147	-6.568.462	-1.931.909	-1.959.374	-1.765.458	-1.790.497
Verschil begroot en realisatie	**-155.181**		**-207.685**		**27.465**		**25.039**	

Recapitulatie ontvangsten gemeentelijke bijdragen begroot versus realisatie								
Ontvangsten: gemeentelijke bijdragen	**Bijdr. Kompas**		**Bijdr. Beekdaelen**		**Bijdr. Simpelveld**		**Bijdr. Voerendaal**	
	Gew. Begr.	**Realisatie**	**Gew. Begr.**	**Realisatie**	**Gew. Begr.**	**Realisatie**	**Gew. Begr.**	**Realisatie**
Arbeidsparticipatie	-1.530.049	-675.761	-954.723	-453.835	-288.348	-116.339	-286.978	-105.587
Inkomen: gebundeld deel	298.153	-126.507	349.486	-87.023	-84.091	68.786	32.758	-108.270
Inkomen: niet-gebundeld deel	0	270.255	0	157.150	0	70.417	0	42.688
Zorg	-1.456.245	-1.373.145	-892.745	-846.540	-314.500	-295.143	-249.000	-231.462
Bedrijfsvoering	-3.146.504	-3.439.642	-2.075.729	-2.304.567	-553.448	-591.848	-517.327	-543.227
Totaal gemeentelijke bijdrage	-5.834.645	-5.344.800	-3.573.711	-3.534.815	-1.240.387	-864.127	-1.020.547	-945.858
Verschil begroot en realisatie	**-489.845**		**-38.895**		**-376.261**		**-74.690**	

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

niet uit de balans blijkende ontvangsten	**Bijdr. Kompas**	**Bijdr. Beekdaelen**	**Bijdr. Simpelveld**	**Bijdr. Voerendaal**
Verschil begroot en realisatie	-489.845	-38.895	-376.261	-74.690
Rijksdeclaratie niet gebundeld deel	0	0	0	0
Eindafrekening 2022	***-489.845***	***-38.895***	***-376.261***	***-74.690***
Uitvoeringskosten TOZO via SISA*	3.150	1.350	0	1.800
Afrekening TOZO ontvangsten 2022**	274.485	139.555	72.057	62.873
BTW Compensatie	-269.286	-176.459	-47.727	-45.100
Totaal	***-481.496***	***-74.449***	***-351.931***	***-55.117***

*Buiten de kosten van verstrekkingen in het kader van LO of BK heeft de gemeente recht op een vergoeding per genomen besluit in het kader van de TOZO als tegemoetkoming in de kosten van de uitvoering.
**Ontvangsten op terugvoderingen TOZO levensonderhoud en/of Bedrijfskredieten moeten door gemeenten aan het Rijk worden terugbetaald.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

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

Arbeidsparticipatie:
Onze financiële ambitie voor 2022 was om de begroting niet te overschrijden. Eerder is al geschreven dat het grootste deel van de besparing kot door een lagere inzet dan van personeel dan begroot was. Daarnaast wort het overschot arbeidsparticipatie mede veroorzaakt door ontvangen rijksbijdragen Wet Inburgering de niet geraamd waren. De uitgaven waren nagenoeg nihil. De niet bestede middelen dienen door de deelnemende gemeenten aan het Rijk terugbetaald te worden.

Inkomen gebundeld deel:
Dit deel van de jaarrekening is het lastigst te begroten. Met betrekking tot de inkomsten van het Rijk zijn de deelnemende gemeenten afhankelijk van het toegekende BUIG budget. De uitgaven zijn in zoverre lastig te begroten dat één enkel feit (sluiting van een bedrijf) maar ook de snel veranderende economische situatie in de regio een invloed kan hebben op het aantal toegekende aanvragen.
De lichte overschrijding voor dit product kan volledig worden toegerekend aan de uitbetaalde tegemoetkomingen aan ondernemers in het kader van de Bbz light.

Inkomen niet-gebundeld deel:
Met ingang van 1 januari 2020 zijn de regels met betrekking tot de financiering van verstrekte uitkeringen in het kader van levensonderhoud en bedrijfskredieten voor startende ondernemers en gevestigden gelijk getrokken.
De, tot 2019, niet gebundelde budgetten voor uitkeringen voor levensonderhoud zijn toegevoegd aan het BUIG budget.
Kapitaalverstrekkingen wordt in het jaar na uitbetaling 100% vergoed door de Rijksoverheid. In de daaropvolgende jaren vordert het Rijk telkens een vastgesteld percentage van het verstrekte krediet. Uiteindelijk ontvangt de gemeente een vergoeding van 25%.

Zorg:
Kompas werkt pro-actief om zoveel mogelijk inwoners te bereiken die recht hebben op een regeling. Wij informeren de bij ons bekende doelgroepen op regelingen waar zij mogelijk voor in aanmerking komen. Zij ontvangen hierover per post van ons informatie. Het aanvragen van regelingen houden wij zo eenvoudig mogelijk. Kompas doet steeds meer digitaal maar op papier aanvragen blijft ook mogelijk voor de inwoner.

Wij werken mee aan de Voorzieningenwijzer. Dit is een instrument dat door gemeenten wordt ingezet. Op individueel niveau wordt, door Algemeen Maatschappelijk Werk of de woningstichting, met behulp van de Voorzieningenwijzer bekeken of de inwoner alle regelingen heeft aangevraagd waar hij recht op heeft. Alle regelingen van Kompas worden hierin meegenomen. De coaches van Kompas bespreken de Voorzieningenwijzer met de werkzoekenden en kunnen hen actief aanmelden.
Inwoners kunnen via Kompas het hele jaar door een verwijzing krijgen voor particulieren initiatieven zoals Elk Kind Telt Mee, Samen Delen en de Voedselbank. Twee keer per jaar organiseren we een eigen kledingbank waarvoor we iedereen uitnodigen die bij ons bekend is met een uitkering en/of minimaregeling. We communiceren regelmatig over Stichting Leergeld, Jeugdfonds Sport en Jeugdfonds Cultuur. We stemmen onze communicatie af op nieuws en ontwikkelingen. We werken samen met de communicatieafdelingen van onze gemeenten om zoveel mogelijk inwoners te bereiken.

Bedrijfsvoering:
Onze ambitie voor 2022 was het handhaven van het kwaliteitsniveau van voorgaande jaren en het verder versterken daarvan.
Met betrekking tot de post facilitair geldt dat de factuur van Beekdaelen werd ontvangen na afsluiting van het boekjaar.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.2 Detailoverzicht programma arbeidsparticipatie: raming en realisatie

Programma arbeidsparticipatie begroting versus realisatie

Uitgaven	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	
Beekdaelen	954.723	675.654	279.069	v
Simpelveld	288.348	183.240	105.108	v
Voerendaal	286.978	186.769	100.209	v
Kompas	1.530.049	1.045.663	484.386	v
Gemeentebijdrage	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	
Beekdaelen	-954.723	-453.835	-500.888	V
Simpelveld	-288.348	-116.339	-172.009	V
Voerendaal	-286.978	-105.587	-181.391	V
Kompas	-1.530.049	-675.761	-854.288	V

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.3 Detailoverzicht programma inkomen gebundeld deel: raming en realisatie

Programma inkomen gebundeld

Programma inkomen (gebundeld deel) begroting versus realisatie

Uitgaven gebundeld	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	A
Beekdaelen	6.481.661	6.574.572	-92.911	N
Simpelveld	1.991.000	1.787.588	203.412	V
Voerendaal	1.722.700	1.770.251	-47.551	N
Kompas	10.195.361	10.132.412	62.949	V
*Debiteur ontvangsten	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	B
Beekdaelen	-80.000	-280.462	200.462	V
Simpelveld	0	-35.960	35.960	V
Voerendaal	0	-15.538	15.538	V
Kompas	-80.000	-331.960	251.960	V
Budget rijksbijdrage	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	C
Beekdaelen	-6.776.147	-6.207.088	-569.059	N
Simpelveld	-1.931.909	-1.820.415	-111.494	N
Voerendaal	-1.765.458	-1.646.442	-119.016	N
Kompas	-10.473.514	-9.673.945	-799.569	N

Vangnetuitkering	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	D
Beekdaelen	0	0	0	N
Simpelveld	0	0	0	N
Voerendaal	0	0	0	N
Kompas	0	0	0	N
Gemeentebijdrage	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	E
Beekdaelen	349.486	-87.024	436.510	N
Simpelveld	-84.091	68.786	-152.877	V
Voerendaal	32.758	-108.270	141.028	N
Kompas	298.153	-126.508	424.661	N

Resultaat (gem.bijdr)	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	F
Beekdaelen	349.486	-87.024	436.510	N
Simpelveld	-84.091	68.786	-152.877	V
Voerendaal	32.758	-108.270	141.028	N
Kompas	298.153	-126.508	424.661	N

*In de gewijzigde begroting 2022 is, in overleg met de gemeenten Voerendaal en Simpelveld geen bedrag opgenomen voor debiteuren-ontvangsten. Op verzoek van de gemeente Beekdalen werd € 80.000 opgenomen. Door twee incidentele ontvangsten (totaal € 145.000) vielen de werkelijke ontvangsten veel hoger uit dan de begrootte.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

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

% verschil begroot realisatie	rijksbijdrage	gemeentebijdrage	resultaat
Beekdaelen	-6.207.088	-87.024	1,40%
Simpelveld	-1.820.415	68.786	-3,78%
Voerendaal	-1.646.442	-108.270	6,58%
Kompas	-9.673.945	-126.508	1,31%

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

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

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

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

Programma inkomen niet gebundeld

Uitgaven niet gebundeld incl. Tozo	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	A
Beekdaelen	25.000	17.989	7.011	V
Simpelveld	25.000	10.604	14.396	V
Voerendaal	10.000	20.185	-10.185	N
Kompas	60.000	48.778	11.222	V
Debiteur ontvangsten	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	B
Beekdaelen	0	-35.582	35.582	V
Simpelveld	0	-8.964	8.964	V
Voerendaal	0	0	0	V
Kompas	0	-44.546	44.546	V
Tozo ontvangsten	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	B
Beekdaelen	0	-139.555	139.555	V
Simpelveld	0	-72.058	72.058	V
Voerendaal	0	-62.873	62.873	V
Kompas	0	-274.486	274.486	V
Budget rijksbijdrage	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	C
Beekdaelen	0	0	0	V
Simpelveld	0	0	0	V
Voerendaal	0	0	0	V
Kompas	0	0	0	V

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.5 Detailoverzicht programma zorg: raming en realisatie

Programma zorg

Programma zorg begroting versus realisatie

Uitgaven Zorg	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	A
Beekdaelen	892.745	878.640	14.105	V
Simpelveld	314.500	303.032	11.468	V
Voerendaal	249.000	243.019	5.981	V
Kompas	1.456.245	1.424.690	31.555	V

Ontvangsten debiteuren	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	B
Beekdaelen	0	-32.100	32.100	V
Simpelveld	0	-7.889	7.889	V
Voerendaal	0	-11.557	11.557	V
Kompas	0	-51.546	51.546	V

Gemeentebijdrage	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	C
Beekdaelen	-892.745	-846.540	-46.205	V
Simpelveld	-314.500	-295.143	-19.357	V
Voerendaal	-249.000	-231.462	-17.538	V
Kompas	-1.456.245	-1.373.145	-83.100	V

N= Nadelig V=Voordelig A=B+C

Onze ambitie voor 2022 was om voldoende mensen te bereiken met onze zorgproducten.
Voor verdere toelichting zie pagina 15 van deze jaarrekening onder 'Zorg'

2.6 Detailoverzicht programma bedrijfsvoering : raming en realisatie

Programma bedrijfsvoering

Programma bedrijfsvoering begroting versus realisatie

Kompas uitgaven	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	A
Kompas	4.376.503	4.362.068	14.435	V

Overige ontvangsten	Begroot	Realisatie	Resultaat	B
Kompas	-1.229.999	-922.423	-307.577	N

Gemeentebijdrage	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	C
Beekdaelen	-2.075.729	-2.279.221	203.492	N
Simpelveld	-553.448	-593.800	40.352	N
Voerendaal	-517.327	-566.624	49.297	N
Kompas	-3.146.504	-3.439.645	293.141	N

N= Nadelig V=Voordelig A=B+C

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

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

3. Detailoverzicht programma bedrijfsvoering: verdeling kosten

Te verdelen bruto kosten	Begroot	Realisatie	Resultaat
Totaal lasten bedrijfsvoering	**4.376.503**	**4.362.068**	**14.435**
Conform verdeelsleutel toe te rekenen naar:			
Totaal ontvangsten bedrijfsvoering	**1.229.999-**	**922.423-**	**-307.576**
Conform verdeelsleutel toe te rekenen naar:			

Verdeelsleutel			gemiddeld aantal klanten 2022		
	Begroot	Realisatie	Begroot	Realisatie	verschil
- gemeente Beekdaelen:	66%	66%	431	415	*16*
- gemeente Simpelveld:	18%	17%	115	108	*7*
- gemeente Voerendaal:	16%	16%	107	103	*4*
- ISD Kompas:	100%	100%	653	626	*27*

Verdeling nettokosten	Begroot	Realisatie	Resultaat
A. *Verdeling lasten*	**4.376.503**	**4.362.068**	**14.435**
- gemeente Beekdaelen:	2.888.626	2.890.240	-1.614
- gemeente Simpelveld:	770.747	753.042	17.705
- gemeente Voerendaal :	717.130	718.786	-1.656
B. *Verdeling ontvangsten*	**1.229.999-**	**922.423-**	**-307.576**
- gemeente Beekdaelen:	830.321-	611.019-	-219.302
- gemeente Simpelveld:	216.191-	159.242-	-56.950
- gemeente Voerendaal :	183.487-	152.162-	-31.325
C. *Verdeling nettokosten naar gemeenten*	**3.146.504**	**3.439.645**	**293.141-**
Gemeente Beekdaelen:	2.058.305	2.279.221	-220.916
Gemeente Simpelveld	554.556	593.800	-39.244
Gemeente Voerendaal	533.643	566.624	-32.981

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

Verdeling BTW t.b.v. BTW compensatiefonds Kompas-gemeenten
Verdeelsleutel BTW: Verdeling BTW op basis van het gemiddeld aantal klanten2022

	Aantal klanten			BTW compensabel
Gemeente Beekdaelen	415			178.425
Gemeente Simpelveld	108			46.488
Gemeente Voerendaal	103			44.373
Totalen	626			269.286

Resultaat programma bedrijfsvoering rekening houdend met de BTW

Gemeente	Resultaat zonder corr. BTW	Compensabele BTW	Resultaat met corr. BTW
Gemeente Beekdaelen	228.838-	178.425	-50.413
Gemeente Simpelveld	38.400-	46.488	8.088
Gemeente Voerendaal	25.900-	44.373	18.473
Totalen	293.138-	269.286	-23.852

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

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Balans per 31 december 2022

&

Winst- en verliesrekening 2022

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

4. Jaarrekening

4.1 Balans

Balans: Activa

Jaarrekening:	2022	Activa	
		31-12-21	31-12-22
Balans per 31 december	2022 Activa	31-dec 2021	31-dec 2022
Balans			
Vlottende activa		1.582.921	1.907.600
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		91.083	195.561
Liquide middelen		1.333.150	1.667.800
Overlopende activa		158.687	44.239
Totaal Activa:		1.582.921	1.907.600

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Balans: Passiva

Jaarrekening:	2022		Passiva
		31-12-21	31-12-22
Balans per 31 december	2022 Passiva	31-dec 2021	31-dec 2022
Balans			
Vaste Passiva		-200.000	-200.000
Eigen vermogen		-200.000	-200.000
Vlottende Passiva		-1.382.921	-1.707.600
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		-458.853	-639.581
Overlopende passiva		-924.068	-1.068.020
Totaal Passiva:		-1.582.921	-1.907.600

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

4.2 Winst- en verliesrekening

Programma arbeidsparticipatie Lasten

	Werkelijke Lasten 2021	Prim. raming Lasten 2022	Gewijz. raming Lasten 2022	Werkelijke Lasten 2022
Programma arbeidsparticipatie				
Beekdaelen *Totaal:*	**683.706**	**861.923**	**954.723**	**675.654**
Totaal lasten arbeidsparticipatie	**683.706**	**861.923**	**954.723**	**675.654**
Persoonlijke Budgetten	21.275	109.000	47.800	34.990
Onderzoekskosten	11.520	34.500	33.500	17.958
Overige overhead	24.540	67.000	62.000	9.007
Doorbelastingen bedrijfsvoering	623.484	651.423	811.423	612.775
Participatiebudget: inburgering	2.886	0	0	924
Simpelveld *Totaal:*	**299.291**	**268.096**	**288.348**	**183.240**
Totaal lasten arbeidsparticipatie	**299.291**	**268.096**	**288.348**	**183.240**
Persoonlijke Budgetten	22.823	40.000	40.000	15.190
Onderzoekskosten	4.084	10.000	10.000	2.200
Overige overhead	28.697	22.000	22.000	6.205
Doorbelastingen bedrijfsvoering	242.556	196.096	216.348	158.721
Participatiebudget: inburgering	1.131	0	0	924
Voerendaal *Totaal:*	**277.036**	**263.829**	**286.978**	**186.769**
Totaal lasten arbeidsparticipatie	**277.036**	**263.829**	**286.978**	**186.769**
Persoonlijke Budgetten	34.917	37.750	37.750	12.151
Onderzoekskosten	8.836	20.000	20.000	11.738
Overige overhead	19.958	27.000	27.000	11.030
Doorbelastingen bedrijfsvoering	212.342	179.079	202.228	150.927
Participatiebudget: inburgering	983	0	0	924
Totaal: lasten programma arbeidsparticipatie	**1.260.033**	**1.393.848**	**1.530.049**	**1.045.663**

*Er zijn minder bedrijfsvoeringkosten doorbelast aan het programma arbeidsparticipatie vanwege lagere salariskosten en niet ingevulde vacatures.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Programma arbeidsparticipatie — Baten

Jaarrekening: 2022	Baten			bedragen in euro's
	Werkelijke Baten 2021	Prim. raming Baten 2022	Gewijz. raming Baten 2022	Werkelijke Baten 2022
Programma arbeidsparticipatie				
Beekdaelen *Totaal:*	**-683.707**	**-861.923**	**-954.723**	**-675.654**
Totaal dekking arbeidsparticipatie	**-683.707**	**-861.923**	**-954.723**	**-675.654**
Dekking participatiebudget: reintegratie	-683.707	-861.923	-954.723	-453.835
Dekking participatiebudget: inburgering	0	0	0	-221.819
Dekking particpatiebudget volwasseneducatie	0	0	0	0
Bijdrage gemeente	0	0	0	0
Simpelveld *Totaal:*	**-299.292**	**-268.096**	**-288.348**	**-183.240**
Totaal dekking arbeidsparticipatie	**-299.292**	**-268.096**	**-288.348**	**-183.240**
Dekking participatiebudget: reintegratie	-299.292	-268.096	-288.348	-116.339
Dekking participatiebudget: inburgering	0	0	0	-66.901
Dekking particpatiebudget volwasseneducatie	0	0	0	0
Bijdrage gemeente	0	0	0	0
Voerendaal *Totaal:*	**-277.037**	**-263.829**	**-286.978**	**-186.769**
Totaal dekking arbeidsparticipatie	**-277.037**	**-263.829**	**-286.978**	**-186.769**
Dekking participatiebudget: reintegratie	-277.037	-263.829	-286.978	-105.587
Dekking participatiebudget: inburgering 6.688.00.212	0	0	0	-81.182
Dekking particpatiebudget volwasseneducatie 6.688.00.222	0	0	0	0
Bijdrage gemeente	0	0	0	0
Totaal: baten programma arbeidsparticipatie	**-1.260.036**	**-1.393.848**	**-1.530.049**	**-1.045.663**

Qconcepts dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Programma inkomen Lasten

Jaarrekening: 2022	Lasten			bedragen in euro's
	Werkelijke Lasten 2021	Prim. raming Lasten 2022	Gewijz. raming Lasten 2022	Werkelijke Lasten 2022
Programma inkomen				
Beekdaelen *Totaal:*	**6.289.169**	**6.387.361**	**6.506.661**	**6.592.561**
Programma inkomen: gebundeld deel	**4.709.391**	**6.387.361**	**6.481.661**	**6.574.572**
Uitkeringen PW	4.330.266	5.623.210	5.892.500	5.932.691
Loonkostensubisidie	131.655	360.961	260.961	295.111
Uitkeringen Bbz starters	417	0	0	4.463
Uitkeringen BBZ gevestigden LO	28.891	0	5.000	88.055
Uitkeringen BBZ bedrijfskrediet	0	0	0	0
Uitkeringen Ioaw/Ioaz	218.163	403.190	323.200	254.251
Programma inkomen: niet-gebundeld deel	1.579.778	0	25.000	17.989
BBZ onderzoekskosten	3.104	0	25.000	10.333
Tozo				
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige onderenemers 2020	1.567.573	0	0	5.508
Tozo herorientatie	4.780	0	0	2.148
Tonk				
Simpelveld *Totaal:*	**2.485.525**	**1.953.000**	**2.016.000**	**1.798.192**
Programma inkomen: gebundeld deel	**1.908.767**	**1.953.000**	**1.991.000**	**1.787.588**
Uitkeringen PW	1.487.498	1.566.500	1.566.500	1.370.046
Loonkostensubisidie	81.642	100.000	100.000	89.160
Uitkeringen Bbz starters	75.160	36.500	36.500	41.019
Uitkeringen BBZ gevestigden LO	32.619	0	38.000	72.580
Uitkeringen BBZ bedrijfskrediet	14.000	0	0	0
Uitkeringen Ioaw/Ioaz	217.847	250.000	250.000	214.784
Programma inkomen: niet-gebundeld deel	576.758	0	25.000	10.604
BBZ onderzoekskosten	4.181	0	25.000	11.490
Tozo				
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers	558.845	0	0	-886
Tozo herorientatie	4.296	0	0	0
Tonk				

Jaarrekening: 2022	Lasten			bedragen in euro's
	Werkelijke Lasten 2021	Prim. raming Lasten 2022	Gewijz. raming Lasten 2022	Werkelijke Lasten 2022
Programma inkomen				
Voerendaal *Totaal:*	**2.579.994**	**1.731.291**	**1.732.700**	**1.790.435**
Programma inkomen: gebundeld deel	**1.714.800**	**1.731.291**	**1.722.700**	**1.770.251**
Uitkeringen PW	1.536.070	1.545.491	1.547.500	1.492.096
Loonkostensubisidie	97.197	75.000	75.000	152.386
Uitkeringen Bbz starters	0	15.000	15.000	0
Uitkeringen BBZ gevestigden LO	9.971	0	0	32.675
Uitkeringen BBZ bedrijfskrediet	0	0	0	3.100
Uitkeringen Ioaw/Ioaz	71.562	95.800	85.200	89.995
Programma inkomen: niet-gebundeld deel	865.194	0	10.000	20.185
BBZ onderzoekskosten	0	0	10.000	14.419
Tozo				
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers	851.809	0	0	5.349
Tozo herorientatie	956	0	0	417
Tonk				
Tijdelijke Ondersteuning noodzakelijke kosten	12.429	0	0	0
Totaal: lasten programma inkomen	**11.354.687**	**10.071.652**	**10.255.361**	**10.181.188**

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Programma inkomen Baten

Jaarrekening: 2022	Baten			bedragen in euro's
	Werkelijke Baten 2021	Prim. raming Baten 2022	Gewijz. raming Baten 2022	Werkelijke Baten 2022
Programma inkomen				
Beekdaelen *Totaal:*	-6.289.170	-6.387.360	-6.506.661	-6.592.562
Programma inkomen: gebundeld deel	-4.709.392	-6.387.361	-6.506.661	-6.574.573
Dekking gebundelde uitkering	-4.628.274	-6.303.939	-6.426.661	-6.294.112
Totaal ontvangsten debiteuren gebundeld deel	-81.118	-83.422	-80.000	-280.462
Programma inkomen: niet-gebundeld deel	-1.579.778	1	0	-17.989
Dekking Niet gebundelde uitkering BBZ	28.919	43.849	0	157.149
Debiteuren BBZ niet-gebundeld	-36.804	-43.848	0	-35.582
Tozo Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers 2020	-1.567.573	0	0	-139.555
Simpelveld *Totaal:*	-2.485.525	-1.952.999	-2.016.000	-1.798.193
Programma inkomen: gebundeld deel	-1.908.766	-1.952.999	-2.016.000	-1.787.589
Dekking gebundelde uitkering	-1.872.589	-1.913.200	-2.016.000	-1.751.629
Totaal ontvangsten debiteuren gebundeld deel	-36.177	-39.799	0	-35.960
Programma inkomen: niet-gebundeld deel	-576.759	0	0	-10.604
Dekking Niet gebundelde uitkering BBZ	-17.041	5.000	0	70.417
Debiteuren BBZ niet-gebundeld	-6.791	-5.000	0	-8.964
Tozo Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers	-543.489	0	0	-72.058

Jaarrekening: 2022	Baten			bedragen in euro's
	Werkelijke Baten 2021	Prim. raming Baten 2022	Gewijz. raming Baten 2022	Werkelijke Baten 2022
Programma inkomen				
Voerendaal *Totaal:*	-2.579.993	-1.731.291	-1.732.700	-1.790.436
Programma inkomen: gebundeld deel	-1.714.799	-1.731.291	-1.732.700	-1.770.250
Dekking gebundelde uitkering	-1.671.159	-1.685.546	-1.732.700	-1.754.712
Totaal ontvangsten debiteuren gebundeld deel	-43.640	-45.745	0	-15.538
Programma inkomen: niet-gebundeld deel	-865.194	0	0	-20.185
Dekking Niet gebundelde uitkering BBZ	-10.697	12.009	0	42.688
Debiteuren BBZ niet-gebundeld	-12.873	-12.009	0	0
Tozo Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers 2020	-829.195	0	0	-62.873
Totaal: baten programma inkomen	-11.354.688	-10.071.649	-10.255.361	-10.181.189

*De lasten met betrekking tot de statushouders vallen lager uit dan begroot omdat de instroom en huisvesting van deze groep veel lager uit is gevallen dan verwacht.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Programma zorg Lasten

Jaarrekening:	2022	Lasten			bedragen in euro's
		Werkelijke Lasten 2021	Prim. raming Lasten 2022	Gewijz. raming Lasten 2022	Werkelijke Lasten 2022
Programma zorg					
Beekdaelen	*Totaal:*	**638.870**	**963.245**	**892.745**	**878.640**
Bijzondere bijstand		96.229	185.970	147.970	154.591
*Armoedebeleid**		165.279	287.275	212.275	231.943
Schuldhulpverlening		347.592	450.000	487.500	484.210
Statushouders		29.770	40.000	45.000	7.895
Simpelveld	*Totaal:*	**274.469**	**321.000**	**314.500**	**303.032**
Bijzondere bijstand		52.425	52.500	52.500	47.686
*Armoedebeleid**		65.779	93.500	93.500	108.848
Schuldhulpverlening		137.677	155.000	148.500	142.551
Statushouders		18.587	20.000	20.000	3.946
Voerendaal	*Totaal:*	**199.765**	**241.500**	**249.000**	**243.019**
Bijzondere bijstand		36.971	42.500	42.500	36.476
*Armoedebeleid**		84.845	110.000	110.000	113.183
Schuldhulpverlening		63.960	64.000	71.500	87.835
Statushouders		13.990	25.000	25.000	5.525
Totaal: lasten programma zorg		**1.113.103**	**1.525.745**	**1.456.245**	**1.424.690**

*zie afzonderlijke tabel en toelichting onder 'programma zorg baten'

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Programma zorg Baten

Jaarrekening: 2022		Baten			bedragen in euro's
		Werkelijke Baten 2021	Prim. raming Baten 2022	Gewijz. raming Baten 2022	Werkelijke Baten 2022
Programma zorg					
Beekdaelen	*Totaal:*	**-638.870**	**-963.245**	**-892.745**	**-878.640**
Dekking product zorg*		**-633.740**	**-941.397**	**-892.745**	**-846.540**
Debiteuren bijzondere bijstand		-5.130	-21.848	0	-32.100
Simpelveld	*Totaal:*	**-274.468**	**-321.000**	**-314.500**	**-303.032**
Dekking product zorg*		**-269.714**	**-299.502**	**-314.500**	**-295.143**
Debiteuren bijzondere bijstand		-4.754	-21.498	0	-7.889
Voerendaal	*Totaal:*	**-199.765**	**-241.500**	**-249.000**	**-243.019**
Dekking product zorg*		**-196.983**	**-229.231**	**-249.000**	**-231.462**
Debiteuren bijzondere bijstand		-2.782	-12.269	0	-11.557
Totaal: baten programma zorg		**-1.113.105**	**-1.525.745**	**-1.456.245**	**-1.424.690**

Lasten en baten in het kader van de Energietoeslag en leefgelden gevluchte Oekraïners.

	Energietoeslag			Leefgelden vluchtelingen		
Gemeente	Betaald	Ontvangen	Saldo	Betaald	Ontvangen	Saldo
Beekdaelen	2.126.900	2.102.909	23.991	145.310	142.727	2.583
Simpelveld	746.700	726.128	20.572	70.700	69.897	803
Voerendaal	674.700	652.828	21.872	89.553	89.140	413

***Lasten verdisconteerd in rubriek armoedebeleid.**
***Baten verdisconteerd in dekking product zorg**

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Programma bedrijfsvoering Lasten

Jaarrekening: 2022	Lasten			bedragen in euro's
	Werkelijke Lasten 2021	Prim. raming Lasten 2022	Gewijz. raming Lasten 2022	Werkelijke Lasten 2022
Programma bedrijfvoering				
ISD Kompas *Totaal:*	**3.807.946**	**4.392.595**	**4.376.503**	**4.362.068**
Salarissen en overige personeelskosten	2.809.995	3.434.435	3.313.503	3.080.622
Facilitaire zaken en Automatisering	876.154	700.400	885.500	1.009.949
Organisatie -en beheerskosten	124.922	247.760	167.500	152.054
Overige kosten	-3.125	10.000	10.000	119.442
Totaal: lasten programma bedrijfvoering	**3.807.946**	**4.392.595**	**4.376.503**	**4.362.068**

De werkelijke kosten opgenomen onder 'overige kosten' bestaan volledig uit de kosten voor de inhuur van medewerkers die de laatste werkzaamheden voor de TOZO hebben afgehandeld.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Programma bedrijfsvoering Baten

Jaarrekening: 2022	Baten			bedragen in euro's
	Werkelijke Baten 2021	Prim. raming Baten 2022	Gewijz. raming Baten 2022	Werkelijke Baten 2022
Programma bedrijfvoering				
ISD Kompas *Totaal:*	**-3.807.943**	**-4.392.595**	**-4.376.503**	**-4.362.068**
Bijdrage gemeente Beekdaelen	-1.574.633	-2.158.053	-2.075.729	-2.279.221
Bijdrage gemeente Simpelveld	-615.485	-638.525	-553.448	-593.800
Bijdrage gemeente Voerendaal	-539.442	-569.419	-517.327	-566.624
Overige dekking bedrijfsvoering	-1.078.383	-1.026.598	-1.229.999	-922.423
Totaal: baten programma bedrijfvoering	**-3.807.942**	**-4.392.595**	**-4.376.503**	**-4.362.068**

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

5. Overzicht realisatie en voorschot per gemeente

Gemeente Beekdaelen

Beekdaelen	31-dec 2022			
Rijksbijdrage/gemeentebijdrage	**Te ontvangen**	**Ontvangen**	**Afrekening**	
	Na resultaatbepaling	op basis van ontvangst		
Arbeidsparticipatie				*
Gemeentebijdrage participatiebudget reïntegratie Beekdaelen	-453.835	-954.723	500.888	O
Gebundeld WWB I-deel				
Gemeentebijdrage(eigen bijdrage)	-87.024	349.486	-436.510	B
Niet-gebundeld WWB I deel Bbz (zie berekening)*				
Rijks budget	0	0	0	B
Rijksdeclaratie	0	0	0	B
Gemeentebijdrage	157.149	0	157.149	O
Zorg				
Gemeentebijdrage zorg	-846.539	-892.745	46.206	O
Bedrijfsvoering				
Gemeentebijdrage bedrijfsvoering	-2.304.567	-2.075.729	-228.838	B
	Te ontvangen	Ontvangen	Afrekening	
Totaal producten	-3.534.816	-3.573.711	**38.893**	O
* O=gemeente ontvangt van Kompas B=gemeente betaalt aan Kompas				

Noot;
met ingang van boekjaar 2020 is de BBZ financiering van starters en gevestigden met betrekking tot verstrekkingen in verband met levensonderhoud volledig opgenomen in de BUIG budgetten. Worden verstrekkingen van kredieten in het jaar van uitbetaling in het volgende jaar (t+1) 100% vergoed door de Rijksoverheid.
Waarna vanaf het jaar na verstrekking (t+2) t/m het 5e jaar na verstrekking ieder jaar een vastgesteld percentage gevorderd door het Rijk. De vordering is uiteindelijk 75% van het verstrekte bedrag.
Kredieten verstrekt voor 2020 vallen onder het oude regime, ontvangsten op deze openstaande bedragen moeten onder een eigen code verantwoord worden in het BVU en de SISA
Kosten van onderzoek zijn opgenomen het gemeentefonds (cluster Inkomen en participatie) en mogen ook niet meer gedeclareerd worden.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Gemeente Simpelveld

Simpelveld	31-dec 2022			
Rijksbijdrage	**Te ontvangen**	**Ontvangen**	**Afrekening**	
	Na resultaatbepaling	basis van ontvangst		
Arbeidsparticipatie				*
Rijksbijdrage participatiebudget reintegratie Simpelveld	-116.339	-288.348	172.009	O
Gebundeld WWB I-deel				
Gemeentebijdrage(eigen bijdrage)	68.786	-84.091	152.877	O
Niet-gebundeld WWB I deel Bbz (zie berekening)*				
Rijks budget	0	0	0	B
Rijksdeclaratie	0	0	0	B
Gemeentebijdrage	70.417	0	70.417	O
Zorg				
Gemeentebijdrage zorg	-295.143	-314.500	19.357	O
Bedrijfsvoering				
Gemeentebijdrage bedrijfsvoering	-591.848	-553.448	-38.400	B
	Te ontvangen	Ontvangen	Afrekening	
Totaal producten	-864.127	-1.240.387	**376.261**	O
* O=gemeente ontvangt van Kompas B=gemeente betaalt aan Kompas				

Noot;
met ingang van boekjaar 2020 is de BBZ financiering van starters en gevestigden met betrekking tot verstrekkingen in verband met levensonderhoud volledig opgenomen in de BUIG budgetten. Worden verstrekkingen van kredieten in het jaar van uitbetaling in het volgende jaar (t+1) 100% vergoed door de Rijksoverheid.
Waarna vanaf het jaar na verstrekking (t+2) t/m het 5e jaar na verstrekking ieder jaar een vastgesteld percentage gevorderd door het Rijk. De vordering is uiteindelijk 75% van het verstrekte bedrag.
Kredieten verstrekt voor 2020 vallen onder het oude regime, ontvangsten op deze openstaande bedragen moeten onder een eigen code verantwoord worden in het BVU en de SISA
Kosten van onderzoek zijn opgenomen het gemeentefonds (cluster Inkomen en participatie) en mogen ook niet meer gedeclareerd worden.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Gemeente Voerendaal

Voerendaal	31-dec 2022			
Rijksbijdrage	**Te ontvangen**	**Ontvangen**	**Afrekening**	
	Na resultaatbepaling	p basis van ontvangst		
Arbeidsparticipatie				*
Rijksbijdrage participatiebudget reintegratie Voerendaal	-105.587	-286.978	181.391	O
Gebundeld WWB I-deel				
Gemeentebijdrage(eigen bijdrage)	-108.270	32.758	-141.028	B
Niet-gebundeld WWB I deel Bbz (zie berekening)*				
Rijks budget	0	0	0	B
Rijksdeclaratie	0	0	0	B
Gemeentebijdrage	42.688	0	42.688	O
Zorg				
Gemeentebijdrage zorg	-231.462	-249.000	17.538	O
Bedrijfsvoering				
Gemeentebijdrage bedrijfsvoering	-543.227	-517.327	-25.900	B
	Te ontvangen	Ontvangen	Afrekening	
Totaal producten	-945.858	-1.020.547	**74.690**	O
* O=gemeente ontvangt van Kompas B=gemeente betaalt aan Kompas				

Noot;
met ingang van boekjaar 2020 is de BBZ financiering van starters en gevestigden met betrekking tot verstrekkingen in verband met levensonderhoud volledig opgenomen in de BUIG budgetten.
Worden verstrekkingen van kredieten in het jaar van uitbetaling in het volgende jaar (t+1) 100% vergoed door de Rijksoverheid.
Waarna vanaf het jaar na verstrekking (t+2) t/m het 5e jaar na verstrekking ieder jaar een vastgesteld percentage gevorderd door het Rijk. De vordering is uiteindelijk 75% van het verstrekte bedrag.
Kredieten verstrekt voor 2020 vallen onder het oude regime, ontvangsten op deze openstaande bedragen moeten onder een eigen code verantwoord worden in het BVU en de SISA
Kosten van onderzoek zijn opgenomen het gemeentefonds (cluster Inkomen en participatie) en mogen ook niet meer gedeclareerd worden.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

6. Toelichtingen

6.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

- De gemeenschappelijke regeling Kompas, artikel 22;
- de wet gemeenschappelijke regelingen, artikel 58;
- artikel 197 ex gemeentewet;
- het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- de door het algemeen bestuur vastgestelde financiële verordeningen ex artikel 212 en 213 gemeentewet;
- het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol;
- de nota interne controle rechtmatigheid en risicoanalyse.

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

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

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

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

6.2 Toelichting op de balans per 31 december 2022

Toelichting op de Activa

Jaarrekening:	2022		Activa
		31-12-21	31-12-22
Balans per 31 december 2022	**Activa**	**31-dec 2021**	**31-dec 2022**
Toelichting			
Vlottende activa		**1.582.920**	**1.907.600**
Vorderingen		**91.083**	**195.561**
1.200.00.000	Debiteuren algemeen	71.558	182.385
1.260.00.002	Tegemoetkoming medische meerkosten Vdl	19.526	13.176
Liquide middelen		**1.333.150**	**1.667.800**
1.400.00.000	Kas	156	14
1.500.00.000	BNG Kompas	370.937	398.977
1.510.00.000	BNG Simpelveld	3.334	203
1.520.00.000	BNG Nuth	24.209	296
1.530.00.000	BNG Voerendaal	1.669	525
1.540.00.000	Rabobank	1.519	162
1.599.00.000	Kruisposten	0	
1.550.00.000	Rabo Spaarrekening		634
.157.00.000	tussenrekening schatkistbankieren	931.325	1.266.990
Overlopende activa		**158.687**	**44.239**
2.605.00.003	TREK vs naar debiteuren	0	
2.605.00.010	Voorschotten uitkeringen	42.437	44.239
2.605.00.001	Debontv bank Kompas		
2.800.00.000	nog te ontvangen bedragen	116.251	
2.300.00.001	*Vooruitbetalingen en reserveringen*		
2.240.00.000	*Afstemregister inkoop en goederen*		
1.244.00.000	*Reserveringsregeling Participatie budget*		
2.605.00.018	*Doorbet coll zf*		
2.605.00.011	*Voorschotten Tozo*	0	0
Totaal Activa:		**1.582.921**	**1.907.600**

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Kompas is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende financiële verplichtingen. Huurovereenkomsten: met de gemeente Beekdaelen en met de eigenaar van Deweverstraat 13 te Nuth, deze kosten bedragen rond de € 20.000 per jaar.
Faciliteringsovereenkomst: er is een dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Beekdaelen waarvan de kosten € 170.000 per jaar bedragen. Daarnaast is een contract van toepassing voor de printers. De kosten hiervoor bedragen circa € 5.200 per jaar.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Toelichting op de Passiva

Jaarrekening:	2022		Passiva
		31-12-21	31-12-22
Balans per 31 december	**2022**	**31-dec**	**31-dec**
	Passiva	**2021**	**2022**
Toelichting			
Vaste Passiva		**-200.000**	**-200.000**
Eigen vermogen Reserve		-200.000	-200.000
062000000	Bestemmingsreserves	-200.000	-200.000
Vreemd vermogen			
072000000	Voorzieningen		
Vlottende Passiva		**-1.382.921**	**-1.707.600**
Kortlopende schulden		***-458.850***	***-639.581***
1.600.00.000	Crediteuren	-74.726	-121.211
1.647.00.000	Verplichtingen		-489.843
1.645.00.000	Verplichtingen LKS		
1.647.00.002	Verplichtingen SZMH		-28.526
1.660.00.000	Vooruitontvangen bedragen		
.167.00.000	TOZO VS Beekdaelen	-148.866	0
.168.00.000	TOZO VS Simpelveld		
.169.00.000	TOZO VS Voerendaal		
.167.10.000	Tonk voorschot Beekdaelen	-118.919	
.168.10.000	Tonk voorschot Simpelveld	-105.240	
.169.10.000	Tonk voorschot Voerendaal	-11.099	
Overlopende passiva		**-134.048**	**-159.417**
2.710.00.000	Inh afdr loonh pers	-134.047	-159.417
2.721.00.000	Inh IZApr nom		
2.730.00.000	Inh adr ABP premies	0	0
2.760.00.000	Te bet netto salaris	0	
2.750.00.000	Inh doorbetl contr PV	0	0
Uitkeringsadministratie Kompas		**-790.021**	**-908.603**
2.605.00.000	Clientbet uitkeringen	-597.842	-665.553
2.605.00.015	Afdr pr ZFW	-64.338	-75.398
2.605.00.016	Afdr belast uitk	-127.841	-167.652
Totaal Passiva:		**-1.582.921**	**-1.907.600**

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

6.3 Wet normering topinkomens (WNT)

Per 1 januari 2013 is de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op ISD Kompas van toepassing zijnde regelgeving: Het algemene WNT-maximum. Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor ISD Kompas is € 216.000. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

Bezoldiging topfunctionarissen:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^{e} maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	**C Baburek**	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01-2022 t/m 31-12-2022	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	88742	
Beloningen betaalbaar op termijn	14557	
Subtotaal	*103299*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216000	
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	
Bezoldiging	103299	
Het bedrag van de overschrijding en de 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.	
Gegevens 2021		
bedragen x € 1	**C Baburek**	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01-2021 t/m 31-12-2021	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	1	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	82277	
Beloningen betaalbaar op termijn	14599	
Subtotaal	*96876*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209000	
Bezoldiging	96876	

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder:

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Gegevens 01-01-2022 t/m 31-05-2022	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	**FUNCTIE**
MMJ Gulpen	voorzitter
J Essers	Lid
HAJ Coenen	Lid
E Slangen	Lid
L Kockelkoren	Lid
G Seroo	Lid
P Spirk	Lid
J Heuts	Lid
R Stoffels	Lid

Gegevens 01-06-2022 t/m 31-12-2022	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	**FUNCTIE**
MMJ Gulpen	voorzitter
L de Koster	Lid
HAJ Coenen	Lid
T Kollée	Lid
L Kockelkoren	Lid
TJ van Oppen	Lid
CEJ Bartels	Lid
LAAM Schoonen	Lid
H Clignet	Lid
H Geurten	Plv. lid
PPJ Heijnen	Plv. lid

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

7. Sisa-bijlage

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 20-1-2023

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G2B	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2022** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) algemene bijstand Deel openbaar lichaam I.1 Participatiewet (**PW**)	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.1 Participatiewet (**PW**)	Besteding (jaar T) **IOAW** Deel openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**)	Baten (jaar T) **IOAW** (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**)	Besteding (jaar T) **IOAZ** Deel openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**)	
			Aard controle n.v.t. *Indicator: G2B/01*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/02*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/03*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/04*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/05*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/06*	
		1	061954 Gemeente Beekdaelen	€ 5.932.691	€ 272.790	€ 207.195	€ 2.893	€ 47.056	
		2	060965 Gemeente Simpelveld	€ 1.370.046	€ 26.570	€ 173.501	€ 1.720	€ 41.283	
		3	060986 Gemeente Voerendaal	€ 1.492.096	€ 14.342	€ 63.500	€ 0	€ 26.495	
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Baten (jaar T) **IOAZ** (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**)	Besteding (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Deel openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**)	Baten (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Deel openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**)	Baten (jaar T) **WWIK** (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (**WWIK**)	
			Aard controle n.v.t. *Indicator: G2B/07*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/08*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/09*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/10*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/11*		
		1	061954 Gemeente Beekdaelen	€ 114	€ 92.519	€ 10.966	€ 0		
		2	060965 Gemeente Simpelveld	€ 0	€ 113.599	€ 5.031	€ 0		
		3	060986 Gemeente Voerendaal	€ 0	€ 32.675	€ 100	€ 0		
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Deel openbaar lichaam I.7 Participatiewet (**PW**)	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Deel openbaar lichaam I.7 Participatiewet (**PW**)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (in jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Participatiewet (**PW**)	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Participatiewet (**PW**)	
			Aard controle n.v.t. *Indicator: G2B/12*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/13*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/14*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/15*	*Aard controle D2* *Indicator: G2B/16*		
		1	061954 Gemeente Beekdaelen	€ 295.111	€ 3.095	€ 0	€ 0		
		2	060965 Gemeente Simpelveld	€ 89.160	€ 0	€ 0	€ 0		
		3	060986 Gemeente Voerendaal	€ 152.386	€ 0	€ 0	€ 0		
SZW	G3B	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2022** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Deel openbaar lichaam	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam	Besteding (jaar T) Bob Deel openbaar lichaam	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam	
			Aard controle n.v.t. *Indicator: G3B/01*	*Aard controle R* *Indicator: G3B/02*	*Aard controle R* *Indicator: G3B/03*	*Aard controle R* *Indicator: G3B/04*	*Aard controle R* *Indicator: G3B/05*	*Aard controle R* *Indicator: G3B/06*	
		1	061954 Gemeente Beekdaelen	€ 0	€ 14.312	€ 11.874	€ 0	€ 0	
		2	060965 Gemeente Simpelveld	€ 0	€ 4.837	€ 2.638	€ 0	€ 0	
		3	060986 Gemeente Voerendaal	€ 3.100	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Deel openbaar lichaam Deel openbaar lichaam	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in(jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam	
			Aard controle n.v.t. *Indicator: G3B/07*	*Aard controle R* *Indicator: G3B/08*	*Aard controle R* *Indicator: G3B/09*	*Aard controle R* *Indicator: G3B/10*	*Aard controle R* *Indicator: G3B/11*	*Aard controle R* *Indicator: G3B/12*	
		1	061954 Gemeente Beekdaelen	€ 3.474	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		2	060965 Gemeente Simpelveld	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		3	060986 Gemeente Voerendaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

SZW	G4B	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_ deel openbaar lichaam 2022** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/01*	Welke regeling betreft het? Vul in Tozo 1, 2, 3, 4 of 5 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/02*	Besteding (jaar T) levensonderhoud Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/03*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/04*	Baten (jaar T) levensonderhoud Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/06*
		1	061954 Gemeente Beekdaelen	Tozo1	-€ 2.492	€ 0	€ 74.735	€ 0
		2	061954 Gemeente Beekdaelen	Tozo2	€ 8.000	€ 0	€ 0	€ 64.820
		3	060965 Gemeente Simpelveld	Tozo1	€ 886	€ 0	€ 35.159	€ 0
		4	060965 Gemeente Simpelveld	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 36.898
		5	060986 Gemeente Voerendaal	Tozo1	-€ 517	€ 0	€ 36.223	€ 0
		6	060986 Gemeente Voerendaal	Tozo2	€ 5.369	€ 0	€ 0	€ 26.650
		7	060986 Gemeente Voerendaal	Tozo3	-€ 59	€ 0	€ 0	€ 0
		8	060986 Gemeente Voerendaal	Tozo4	€ 556	€ 0	€ 0	€ 0
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/07*	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/08*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/09*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/10*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/11*	
		1	061954 Gemeente Beekdaelen	*Tozo1*	€ 0	3	0	
		2	061954 Gemeente Beekdaelen	*Tozo2*	€ 0	0	0	
		3	060965 Gemeente Simpelveld	*Tozo1*	€ 0	0	0	
		4	060965 Gemeente Simpelveld	*Tozo2*	€ 0	0	0	
		5	060986 Gemeente Voerendaal	*Tozo1*	€ 0	2	0	
		6	060986 Gemeente Voerendaal	*Tozo2*	€ 0	2	0	
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/12*	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/13*	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. kindeorpvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/14*	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle D2* *Indicator: G4B/15*	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/16*	
		1	*061954 Gemeente Beekdaelen*	*Tozo1*	0	0	0	
		2	*061954 Gemeente Beekdaelen*	*Tozo2*	0	0	0	
		3	*060965 Gemeente Simpelveld*	*Tozo1*		0	0	
SZW	G12B	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ Deel openbaar lichaam** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden). Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12B/01*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G12B/02*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G12B/03*			
		1	061954 Gemeente Beekdaelen	€ 10.997	€ 0			
		2	060965 Gemeente Simpelveld	€ 374	€ 0			
		3	060986 Gemeente Voerendaal	€ 320	€ 0			

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van ISD Kompas

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2022 van ISD Kompas te Nuth gecontroleerd.

Naar ons oordeel:
- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van ISD Kompas op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van ISD Kompas opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur.

De jaarrekening bestaat uit:
1. het overzicht van baten en lasten over 2022;
2. de balans per 31 december 2022;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
5. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur van ISD Kompas en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van ISD Kompas zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel
Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Q-Concepts Accountancy B.V.

Reitscheweg 45
5232 BX ‘s-Hertogenbosch
+31 (0)73 – 61 32 510
Info@qconcepts.nl
qconcepts.nl

IBAN NL48RABO0154565199
KVK 17277491
BTW NL8221.10.866.B04

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 170.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Op basis de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. In deze nota zijn tevens een aantal specifieke controle- en rapportagetoleranties opgenomen, die wij hebben toegepast.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2022. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 17.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie
De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks en het algemeen bestuur voor de jaarrekening
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van ISD Kompas, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico’s in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico’s vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico’s kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door het algemeen bestuur, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
    - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
    - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,

  het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

‘s-Hertogenbosch, 23 maart 2023
Q-Concepts Accountancy B.V.

Digitaal ondertekend door:
Erik Kalnenek
23 maart 2023 12:09 +01:00...

drs. E.E.T.M. Kalnenek RA

9. Vaststelling

Ten behoeve van de Letter of Representation dient een door het dagelijks bestuur opgestelde en gewaarmerkte jaarverslag/jaarrekening 2022 inclusief SiSa-bijlagen overlegd te worden.

Opgesteld: 16 maart 2023

HET DAGELIJKS BESTUUR VAN KOMPAS,

de voorzitter,

M.J.J.M. Gulpen

de secretaris,

Mr. C.A.J.M. Baburek

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

Vastgesteld: 27 maart 2023

HET ALGEMEEN BESTUUR VAN KOMPAS,

de voorzitter,

M.J.J.M. Gulpen

de secretaris,

Mr. C.A.J.M. Baburek

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

10. Overzicht van gebruikte afkortingen

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

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

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

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden