

JAARSTUKKEN 2019

Intergemeentelijke sociale dienst
Steenwijkerland en Westerveld – in liquidatie



INHOUDSOPGAVE

1	JAARVERSLAG	3
1.1	INLEIDING	3
1.2	PROGRAMMAVERANTWOORDING	4
2	TOELICHTING PROGRAMMAVERANTWOORDING.....	5
2.1	INKOMEN	5
2.2	BESLUIT BUSTANDSVERLENING ZELFSTANDIGEN	8
2.3	PARTICIPATIEWET – RE-INTEGRATIE	10
2.4	BIJZONDERE BIJSTAND EN OVERIG MINIMA	15
2.4.1	<i>Bijzondere bijstand</i>	15
2.4.2	<i>Schuldhulpverlening</i>	16
3	PARAGRAFEN	19
3.1	WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING	19
3.2	ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	20
3.3	FINANCIERING	20
3.4	BEDRIJFSVOERING	21
3.4.1	<i>Rechtmatigheid</i>	21
3.4.2	<i>Personeel en organisatie</i>	21
3.4.3	<i>Overheadkosten</i>	22
3.4.4	<i>Beleidsindicatoren</i>	22
3.5	LOKALE HEFFINGEN	23
3.6	VERBONDEN PARTIJEN	23
3.7	GRONDBELEID	23
4	JAARREKENING	24
4.1	BALANS PER 31 DECEMBER 2019	24
4.2	HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING.....	26
4.3	OVERZICHT VAN DE INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	28
4.4	TOELICHTING ALGEMEEN	28
4.5	TOELICHTING OP DE BALANS	32
4.6	TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING	39
4.6.1	<i>Programma 1 – Uitvoering Regelingen</i>	39
4.6.2	<i>Programma 2 – Bedrijfsvoering</i>	46
4.7	OVERIGE GEGEVENS.....	52
4.8	AFWIKKELING IGSD STEENWIJKERLAND & WESTERVELD – IN LIQUIDATIE.....	52
5	REKENING NAAR TAAKVELDEN	55
6	ONDERTEKENING.....	56
6.1	DIRECTIE	56
6.1	DAGELIJKS BESTUUR	56
6.2	ALGEMEEN BESTUUR	57

1 Jaarverslag

1.1 Inleiding

Voor u ligt de jaarrekening over 2019 van de IGSD Steenwijkerland/Westerveld. De laatste.

Na 14 jaar van intensieve samenwerking tussen de gemeente Steenwijkerland en Westerveld zijn op 31 december 2019 om 16.00 uur voor het laatst de schuifdeuren van het Werkplein, onder de verantwoordelijkheid van de GR IGSD, dichtgegaan. Op en na 1 januari 2020 gaan de gemeenten Westerveld en Steenwijkerland elk zelfstandig verder met de uitvoering van o.a. de Participatiewet.

Aan de beëindiging van deze samenwerking hebben besluiten van de beide gemeenteraden ten grondslag gelegen. In aansluiting daarop heeft het algemeen bestuur van de GR IGSD Steenwijkerland & Westerveld een liquidatieplan vastgesteld en daarmee de opheffing in gang gezet.

Hierbij is gekozen voor een stuurgroep/projectgroep structuur die gezorgd heeft voor het beëindigen van de lopende contracten en het borgen van de (bedrijfs)processen na 1 januari 2020 binnen de gemeentelijke organisaties.

Het laatste kwartaal van 2019 heeft binnen de IGSD vooral in het licht gestaan van bovengenoemde liquidatie van de gemeenschappelijke regeling. Veel tijd en energie is hier naartoe gegaan.

In de aanloop naar 1 januari 2020 zijn de bestanden ontvlochten, hebben medewerkers kennis kunnen maken met hun aanstaande werkplekken en is op 13 december 2019 met een geslaagd eindfeest informeel afscheid genomen van de IGSD. Als natuurlijk zijn vervolgens de medewerkers die geplaatst waren bij de gemeente Westerveld de maandag erop niet naar de Vesting getrokken maar naar hun nieuwe werkplek in het gemeentehuis van de gemeente Westerveld.

In het bijzonder is nog te melden dat het proces rondom het sociaal statuut en de plaatsingsprocedure goed is verlopen. Vrijwel alle (vaste) medewerkers zijn geplaatst binnen de beide gemeentelijke organisaties en voor 4 personen is, op verzoek van deze medewerkers, een andere oplossing gekozen.

Al met al kunnen we spreken van een geslaagde overgang van de taken en activiteiten van de IGSD richting beide gemeenten. In 2020 rest nog het vaststellen van de jaarstukken door het AB en DB.

Daarnaast bleef de winkel tijdens het gehele proces geopend. Over het hele jaar gezien is het bestand met 25 gedaald (van 997 naar 972) en zijn opnieuw inwoners van onze gemeenten ondersteund bij de zoektocht naar betaald werk. Een opgave die, ondanks het goede economische tij in Nederland, een grotere inspanning vraagt dan voorheen.

Juist hierom is de samenwerking met de Noordwestgroep verder opgepakt. Hierbij wordt vooral gekeken naar de mogelijkheden om vanuit de Noordwestgroep onze inwoners die een achterstand tot de arbeidsmarkt hebben verder te helpen richting betaald werk. Voor onze direct bemiddelbare inwoners hebben we het regionaal werkgeversservicepunt. Zij hebben met elkaar de doelstellingen met betrekking tot de te vervullen vacatures (Gemeenten en UWV werkbedrijf) gerealiseerd!

Wij wensen de beide gemeenten veel succes en voorspoed toe in het laten participeren van hun inwoners die op dit moment (nog) niet meedoen.

1.2 Programmaverantwoording

In de programmaverantwoording wordt ingegaan op de realisatie van beleidsdoelen per programma. De programmaverantwoording bestaat uit de verantwoording over de realisatie per programma. Hierin worden 2 programma's onderscheiden:

- Programma 1 – programmakosten

De programmakosten hebben betrekking op uitvoering van de regelingen voor de deelnemende gemeenten. De programmakosten zijn onderverdeeld in producten

- Programma 2 – apparaatskosten

De apparaatskosten zijn de kosten van de bedrijfsvoering die de organisatie maakt voor de uitvoering van de regeling.

De realisatie over 2019 is als volgt:

Omschrijving	Realisatie 2019			Begroting 2019 (na wijzigingen)			Realisatie 2018		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma									
Programma 1	914.411	20.056.019	19.141.608	630.000	17.547.250	16.917.250	731.546	20.351.571	19.620.025
Programma 2 - overhead		2.438.650	2.438.650		2.515.021	2.515.021		2.500.186	2.500.186
Programma 2	951.003	4.425.174	3.474.171	830.942	3.761.608	2.930.666	1.258.728	4.429.760	3.171.032
Totaal programma's	1.865.414	26.919.843	25.054.429	1.460.942	23.823.879	22.362.937	1.990.274	27.281.517	25.291.243
Dekkingsmiddelen									
Bijdrage gemeente Steenwijkerland									
Programma 1 - uitvoering	14.433.757		-14.433.757	12.799.525		-12.799.525	15.033.048		-15.033.048
Programma 2 - apparaatskosten	3.835.203		-3.835.203	3.671.071		-3.671.071	3.818.325		-3.818.325
Overige dienstverlening									
Frictie	82.954		-82.954	95.250		-95.250	75.000		-75.000
RMC/Wiedenmodel/Jongeren	127.357		-127.357	123.844		-123.844	127.927		-127.927
Schuldhelpverlening	192.981		-192.981	-		-	217.574		-217.574
Statushouders (inburgering)	292.529		-292.529	232.254		-232.254	106.951		-106.951
Bijdrage gemeente Westerveld									
Programma 1 - uitvoering	4.707.851		-4.707.851	4.117.725		-4.117.725	4.586.977		-4.586.977
Programma 2 - apparaatskosten	1.278.401		-1.278.401	1.223.690		-1.223.690	1.272.775		-1.272.775
Overige dienstverlening									
Frictie	27.651		-27.651	31.750		-31.750	25.000		-25.000
Statushouders (inburgering)	79.176		-79.176	77.418		-77.418	35.650		-35.650
Totaal dekkingsmiddelen	25.057.860	-	-25.057.860	22.372.527	-	-22.372.527	25.299.227	-	-25.299.227
Totaal saldo van baten en lasten	26.923.274	26.919.843	3.431	23.833.469	23.823.879	9.590	27.289.501	27.281.517	7.984

Totaal saldo: + voordeel, -/nadeel

In de volgende paragrafen wordt de programmaverantwoording nader toegelicht per product (programma 1). In de kwartaalrapportages van 2019 is reeds verslag gedaan van de lopende resultaten over 2019. In deze jaarrekening wordt, onder verwijzing naar die rapportages, een beknopte inhoudelijke toelichting gegeven op programma 1.

Per product is een toelichting opgenomen in het volgende stramien:

- Wat wilden we bereiken
- Wat hebben we bereikt en gedaan

Hierop wordt een inhoudelijke toelichting gegeven in hoofdstuk 2 – 'Toelichting programmaverantwoording'. De vraag 'Wat heeft het gekost' wordt toegelicht in de jaarrekening. Omdat programma 2 de kosten bevat die volledig ten dienste staan van de uitvoering van het beleid op programma 1, hebben wij geen nadere toelichting opgenomen in het jaarverslag op programma 2. Voor de toelichting op de apparaatskosten (programma 2) verwijzen wij naar de jaarrekening.

2 Toelichting programmaverantwoording

2.1 Inkomen

Onder product Inkomen vallen de regelingen Participatiewet, IOAW en IOAZ. In de begroting is voor product Inkomen geformuleerd dat de IGSD wil voorkomen dat inwoners een beroep moeten doen op algemene bijstand op grond van de participatiewet. De IGSD wil dit bereiken door hen zoveel mogelijk naar werk toe te leiden. Werk boven uitkering. Daar waar dat niet lukt, inwoners een vangnet bieden in de vorm van algemene bijstand.

Wanneer een inwoner recht heeft op een uitkering zorgt de IGSD ervoor dat de betalingen tijdig en correct gedaan worden en speelt de IGSD tijdig in op signalen die de rechtmatigheid beïnvloeden. Wanneer er sprake is van onrechtmatig gebruik vordert de IGSD ten onrechte verleende uitkeringen terug en geeft hiermee uitvoering aan de Fraudewet.

De IGSD wil voorkomen dat inwoners een beroep doen op algemene bijstand op grond van de Participatiewet (inclusief IOAW en IOAZ) door hen zoveel mogelijk naar werk toe te leiden. Werk boven uitkering. Daar waar dat niet lukt, inwoners een vangnet bieden in de vorm van algemene bijstand.

Dit is vertaald naar de volgende concrete doelstellingen

Wat wilden we bereiken

In de begroting is het beleidsdoel concreet gemaakt in de volgende doelstellingen. Daarnaast staat in de tabel vermeld wat in 2019 gerealiseerd is.

Participatiewet – inkomen Wat willen we bereiken	Wat gaan we daarvoor doen	Wat is er bereikt (Indicator)
Alleen uitkeringen verstrekken aan inwoners die daar recht op hebben en (tijdelijk) niet kunnen werken.	Hiervoor zet de IGSD het huidige poortwachtersproces voort. Tijdens de aanvraagprocedure handhaaft de IGSD meteen op de plicht tot arbeidsinschakeling en onderzoekt de IGSD signalen naar mogelijke fraude	Het doel was een preventiequote van $\geq 35\%$. Gemiddeld over 2019 is de quote uitgekomen op 33%.
	Door signaal gestuurde controles uit te voeren verkregen; - van inwoners zelf - via het Inlichtingenbureau - via derden/collega's	In 2019 zijn signalen verkregen via het IB binnen twee maanden na ontvangst afgerond. Hiermee wordt voorkomen dat hoge vorderingen ontstaan.
De IGSD wil 100% van de aanvragen, bezwaarschriften en klachten tijdig afhandelen.	Om dit bereiken heeft de IGSD heldere werkprocessen beschreven. Daar staat niet alleen in wat moet gebeuren maar ook wie daarvoor verantwoordelijk is. In combinatie met het systeem van werkbeheer, waarmee termijnen worden bewaakt, is een goede aansturing mogelijk.	Alle 47 in 2019 ingediende bezwaarschriften zijn binnen de termijnen afgehandeld
Uitkeringsgerechtigden via de BBZ 2004 laten uitstromen.	Bij reguliere onderzoeken in het kader van re-integratie brengen consultants werk dit onder de aandacht.	In 2019 zijn 11 uitkeringsgerechtigden uitgestroomd als zelfstandige

Participatiewet – inkomen Wat willen we bereiken	Wat gaan we daarvoor doen	Wat is er bereikt (Indicator)
Uitkeringsgerechtigden via het instrument parttime ondernemen gedeeltelijk laten uitstromen (Participatiewet)	Beleid vaststellen over het parttime ondernemerschap Bij reguliere onderzoeken in het kader van re-integratie brengen consultants werk dit onder de aandacht.	De verrekening van part time inkomsten is toegenomen met € 38.000 naar € 586.000 (toename 7%). Deze toename komt met name door het aantal verrekeningen.

Wat is er bereikt

Poort/preventiequote

Het intakeproces aan de Poort is in 2019 voortgezet en verder doorontwikkeld. Wanneer een belanghebbende een aanvraag indient (veelal digitaal via werk.nl) wordt deze uitgenodigd voor een groepsvoorlichting. Gelijktijdig wordt het verzoek gedaan tot overlegging van relevante gegevens over hun situatie. Aansluitend wordt er bij de NoordWestGroep een diagnosestraject ingezet gedurende minimaal vier dagen in het kader van het project “Talent in Kaart”, een nieuwe werkwijze waarmee de IGSD in 2019 is aangevangen. Zo nodig wordt dit traject verlengd met maximaal 4 weken. Indien mogelijk wordt de klant direct naar werk begeleid door het WGSP.

De poortwachter beoordeelt uiteindelijk het recht op bijstand. Als het recht op bijstand nog niet kan worden vastgesteld wordt de aanvrager voor een persoonlijke intake uitgenodigd door de poortwachter.

Over het jaar 2019 zijn er 437 aanvragen levensonderhoud PW/IOAW ingediend. Van het aantal genomen besluiten hebben er 284 geleid tot een toekenning van een uitkering. Bij 153 aanvragen is het niet tot een daadwerkelijke toekenning gekomen. Dit doordat de klant zelf de aanvraag nadien heeft ingetrokken of omdat vastgesteld is dat er geen recht op uitkering bestond. Ook zijn er aanvragen buiten behandeling gelaten omdat klanten na herhaaldelijke verzoeken niet komen met de benodigde bewijsstukken. In een geval is er sprake geweest van een doorverwijzing naar een andere gemeente.

Het preventiequotum over 2019 ligt (afgerond) op 33%. Hiermee is onder de doelstelling van 35% gebleven.

Lopende uitkeringen onderzoekt de IGSD middels signaal en risico gestuurde controles

Lopende uitkeringen worden op rechtmatigheid onderzocht n.a.v. signalen vanuit derden en/of bestandscontroles vanuit het inlichtingenbureau en BRP. In eerste instantie worden deze zaken afgehandeld door een consultant inkomen. Wanneer er vermoedens zijn van fraude wordt de zaak overgedragen aan de handhaver. Resultaten van de handhaver worden uitgedrukt in besparingen naar de toekomst toe (gesteld het gemiddelde jaarbedrag van een uitkering) en op benadelingen (bedragen die ten onrechte zijn verstrekt en worden teruggevorderd). Ook voert de handhaver consulten uit. Het doel hiervan is instroom te verminderen en zo besparingen te realiseren.

Handhaving

In de derde kwartaal rapportage van 2019 is de toenmalige stand van zaken weergegeven van de inzet van handhaving. Door het vertrek van de handhaver aan het eind van het derde kwartaal 2019 is, door de aanstaande ontvlechting, slechts zeer beperkt uitvoering gegeven aan handhaving. Er hebben zich dan ook geen wijzigingen voorgedaan ten opzichte van het derde kwartaal.

In onderstaande tabel staan de resultaten tot en met het derde kwartaal 2019:

Omschrijving	Westerveld	Steenwijkerland	Totaal	Besparing
zwarte inkomsten	0	3	3	€ 13.000,00
gezamenlijke huishouding	0	5	5	€ -
verblijf buiten gemeente	2	0	2	€ 13.000,00
Totaal	2	8	10	€ 26.000,00

Terugvordering

De ontvangsten op debiteuren in 2019 zijn als volgt:

Regeling	Realisatie 2019			Begroting			Afwijking	2018			Mutatie
	Westerveld	Steenwijkerland	Totaal	Westerveld	Steenwijkerland	Totaal		Westerveld	Steenwijkerland	Totaal	
1 - WWB/IOAW/Z	47.943	467.734	515.677	90.000	300.000	390.000	125.677	53.156	159.147	212.303	303.374
2 - Fraudevordering BUIG	18.004	33.576	51.581	-	-	-	51.581	38.614	54.524	93.138	-41.557
3 - Krediethypotheek	37.045	11.221	48.265	-	-	-	48.265	2.449	700	3.149	45.116
4 - WWB bijz. bijstand	10.878	42.518	53.396	20.000	45.000	65.000	-11.604	15.876	54.984	70.860	-17.464
5 - Bbz startende zelfstandige	26.086	33.196	59.282	-	-	-	59.282	3.462	55.330	58.792	490
6 - Bbz	57.423	137.758	195.181	50.000	125.000	175.000	20.181	119.513	125.674	245.187	-50.006
7 - Overig	-	5.579	5.579	-	-	-	5.579	1.137	3.678	4.815	765
Totaal	197.379	731.582	928.961	160.000	470.000	630.000	298.961	234.206	454.037	688.243	240.717
<i>toev. begroting</i>	23%	56%	47%				47%				35%

In 2019 is er in totaal € 928.961 ontvangen, verdeeld in € 197.379 voor Westerveld en € 731.582 voor Steenwijkerland. De ontvangsten bleven in het eerst half jaar van 2019 achter ten opzichte van dezelfde periode in 2018. In tweede helft van 2019 is dit ingelopen met als eindresultaat een positieve afwijking ten opzichte van de begroting. Dit wordt o.a. veroorzaakt door aflossing van een krediethypotheek hogere ontvangst op de Bbz-dossiers en een hoge incidentele ontvangst van een openstaande onderhoudsbijdrage (Steenwijkerland, voor € 98.200).

Eind 2018 is gestart met een zgn. Project Debiteuren. Dit project is eind 2019 afgerond. In het kader hiervan zijn alle vorderingen die ontstaan zijn vóór 1 januari 2013 onderzocht om mogelijkheid van kwijtschelding. Begin 2019 heeft de CRvB een uitspraak gedaan met betrekking tot de verjaringstermijnen bij invordering. Deze uitspraak is in dit project betrokken.

Een deel van deze vorderingen is kwijtgescholden, omdat debiteur aan de voorwaarden voldoet zoals gesteld in de Beleidsregels inzake terugvordering en verhaal Participatiewet, loaw en loaz 2015. Een ander deel is buiten invordering gesteld omdat de verjaringstermijn van de invordering is verlopen. Dit heeft ertoe geleid dat er in totaal een bedrag van € 566.364 in Steenwijkerland en € 42.823 in Westerveld is kwijtgescholden dan wel buiten invordering gesteld.

Het debiteurensaldo heeft zich in 2019 als volgt ontwikkeld:

	Westerveld	Steenwijkerland	Totaal
Som van Saldo 31-12-2018	877.984	3.625.652	4.503.637
Opboeking	213.070	472.879	685.949
Omzetting*	-56.236	-702.731	-758.967
Ontvangsten	-197.379	-731.582	-928.961
Saldo 31-12-2019	837.439	2.664.219	3.501.658

* inclusief kwijtscheldingen en buiten invorderingstelling agv project debiteuren

Het saldo aan uitstaande vorderingen daalt door hogere ontvangsten en omzettingen als gevolg van de uitkomsten van het project debiteuren. Naast de omzettingen als gevolg van het project debiteuren, bestaan de omzettingen uit diverse oorzaken zoals niet kunnen traceren van een debiteur, kwijtschelding als gevolg van WSNP, 'schone lei' bieden en omzetten in 'om niet' als gevolg van Leenbijstand (bijzondere bijstand) als hier een GKB lening tegenover staat die in 36 maanden is afgelost door belanghebbende.

Voor het resterende saldo aan openstaande vorderingen bestaat onzekerheid over de inbaarheid. Hierom is een voorziening gevormd voor oninbare debiteuren. Voor de hoogte van deze voorziening verwijzen wij naar de jaarrekening.

Bezwaar & beroep

In het 2019 zijn er in totaal 47 bezwaarschriften ontvangen, waarvan 5 zaken nog in behandeling zijn (3 Steenwijkerland, 2 Westerveld).

De afgehandelde bezwaarschriften hebben tot de volgende besluiten geleid:

- 10 bezwaarschriften ongegrond
- 2 bezwaarschriften gegrond
- 7 bezwaarschriften ingetrokken door bezwaarmaker na uitleg
- 6 besluiten zijn herzien in verband met aangevoerde nieuwe feiten en omstandigheden
- 14 besluiten zijn herzien omdat het primaire besluit niet juist bleek te zijn
- 3 (kennelijk) niet-ontvankelijk

Er is 4 keer beroep ingesteld. Deze zaken zijn nog niet afgehandeld (1 Steenwijkerland en 3 Westerveld). 1 keer is een verzoek voorlopige voorziening ingesteld, dit verzoek is door de voorzieningenrechter afgewezen. Er is in 2019 geen hoger beroep ingesteld.

Ten opzichte van 2018 is er een lichte afname van het aantal bezwaar- en beroepschriften

Klachten

In 2019 zijn er 11 klachten binnengekomen. Dit is een afname van twee ten opzichte van 2018.

2.2 Besluit bijstandverlening zelfstandigen

Beleidsdoel

De IGSD heeft het verstrekken voor levensonderhoud en ter voorziening in de behoefte aan bedrijfskapitaal op grond van het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz2004) als doel.

Uitvoering van deze regeling is uitbesteed aan Regionaal Bureau Zelfstandigen Zwolle. Door het RBZ wordt een 3-tal regelingen uitgevoerd voor de IGSD-SW:

1. Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (BBZ 2004);
2. Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ);
3. Participatiewet, daar waar het personen betreft die (volledig) zelfstandige willen worden (voorbereidingstraject) of personen die toestemming krijgen om op bescheiden schaal zelfstandige activiteiten te ontplooiën.

Wat wilden we bereiken

In de begroting is het beleidsdoel concreet gemaakt in de volgende doelstellingen. Daarnaast staat in de tabel vermeld wat in 2019 gerealiseerd is.

BBZ		Doelstelling (Indicator)
Wat willen we bereiken	Wat gaan we daarvoor doen	
Uitkeringsgerechtigden via de BBZ 2004 laten uitstromen.	Bij reguliere onderzoeken in het kader van re-integratie brengen consultants werk dit onder de	In 2019 zijn elf uitkeringsgerechtigden uitgestroomd

BBZ Wat willen we bereiken	Wat gaan we daarvoor doen	Doelstelling (Indicator)
	aandacht.	als zelfstandige. Het doel was vijftien.
Uitkeringsgerechtigden via het instrument parttime ondernemen gedeeltelijk laten uitstromen (Participatiewet)	Beleid vaststellen over het parttime ondernemerschap Bij reguliere onderzoeken in het kader van re-integratie brengen consultants werk dit onder de aandacht.	Het totaal bedrag aan inkomen is ten opzichte van 2018 toegenomen bij een dalend uitkeringenbestand.
Voorkomen dat gevestigde zelfstandigen hun beroep of bedrijf moeten beëindigen vanwege financiële problemen	Bij betalingsproblemen zelfstandigen in een zo vroeg mogelijk stadium hulp aanbieden	Alle zelfstandigen kunnen hun beroep of bedrijf voortzetten na hulp vanuit BBZ 2004

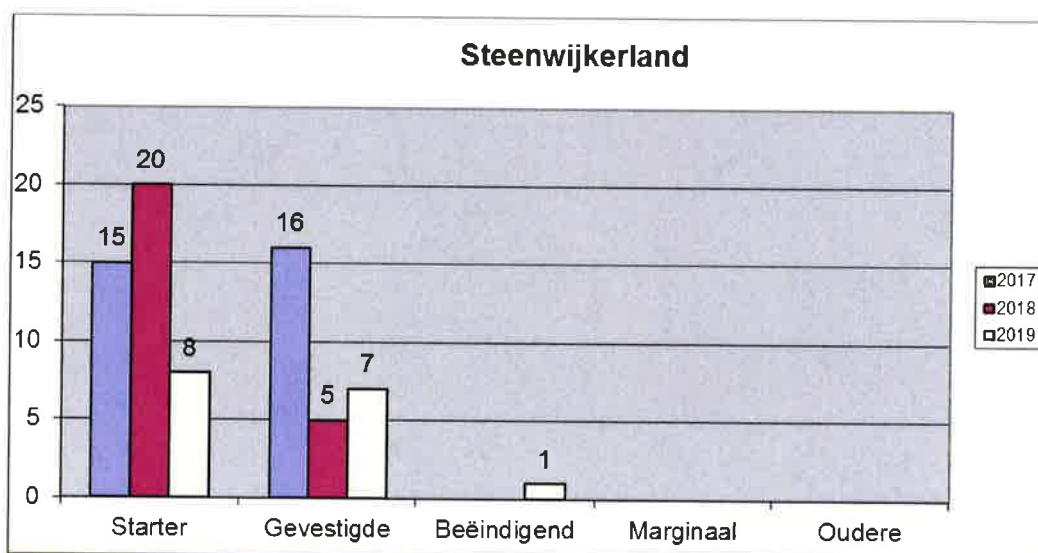
Wat is er bereikt

Bbz Steenwijkerland

In 2019 zijn er in totaal 19 aanvragen ingediend. Dit wordt onderverdeeld in:

- 8 aanvragen Bbz (starters)
- 7 aanvragen Bbz (gevestigde zelfstandige)
- 1 aanvraag Bbz (beëindigende zelfstandige)
- aanvragen loaz (zelfstandigen die hun bedrijf wilden beëindigen)

Deze aanvragen hebben in 13 gevallen geleid tot een uitkering. In 4 gevallen in de aanvraag afgewezen of niet verder behandeld. Er is 1 aanvraag buiten behandeling gelaten en op 1 aanvraag is nog geen besluit genomen.



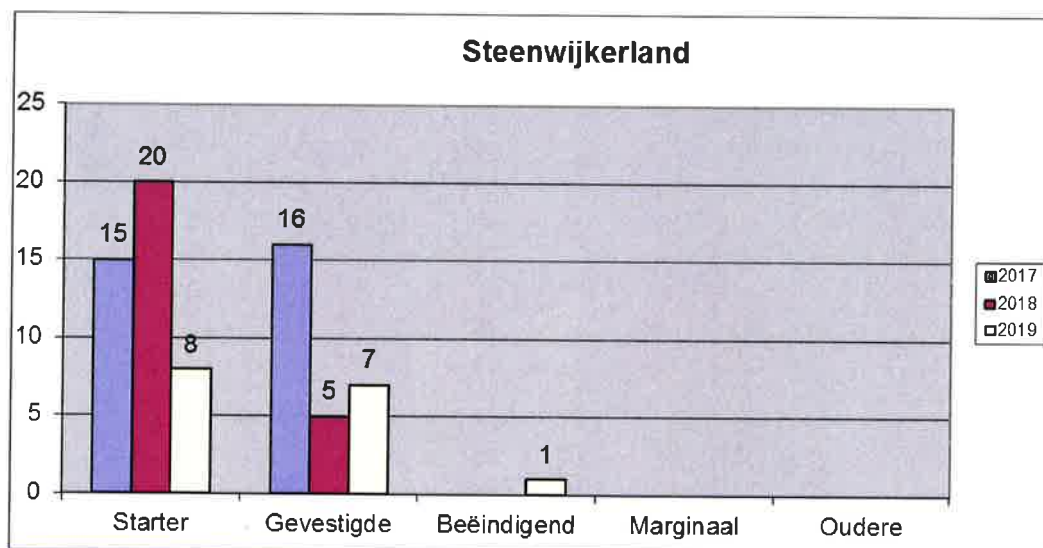
BBZ-Westerveld

In 2019 zijn er in totaal 18 aanvragen ingediend. Dit wordt onverdeeld in:

- 7 aanvragen Bbz (starters)
- 4 aanvragen Bbz (gevestigde zelfstandige)
- 1 aanvraag Bbz (beëindigende zelfstandigen)

- 1 aanvraag Bbz (oudere zelfstandige)
- 5 aanvragen loaz (zelfstandigen die zijn eigen bedrijf wil beëindigen) ingediend.

Deze aanvragen hebben allen geleid tot een uitkering.



2.3 Participatiewet – re-integratie

Beleidsdoel

Voor de uitvoering van de re-integratie in 2019 is in opdracht van het dagelijks bestuur in 2018 een analyse uitgevoerd op de samenstelling van het bestand van de IGSD. Die analyse gaf inzicht in het arbeidsvermogen van de cliënten van de IGSD maar riep ook vragen op over het realiteitsgehalte van dat vermogen bij een gedeelte van de groep. Om die reden is dat nader onderzocht en is eind 2018 een Plan van Aanpak aangeboden met daarbij de eerste wijziging op de oorspronkelijke begroting 2019. Hieronder staat weergegeven wat de speerpunten van het Plan waren en wat daarmee gedaan is en wat bereikt is.

Wat wilden we bereiken

Nummer:	Activiteit plan van Aanpak 2019-2022	Wat is gedaan/bereikt:
1.	De OPS heeft als ambitie uitgesproken om passend werk voor minimaal 125 personen bij ondernemers in 2019 en 2020 te creëren. Hierbij is de acute schaarste voor wat betreft personeel die ondernemers momenteel ondervinden, een aanjager. Daarnaast spelen de visie en de ambitie vanuit de HCA een rol. De IGSD wil in de realisatie van deze ambitie in 2019 een actieve partner zijn. Het zal hier immers vooral gaan om werkzoekenden vanuit de Participatiewet.	De OPS heeft wel de ambitie uitgesproken (in combinatie met de HCA en de BCS) maar heeft nog niet de kans gezien om in 2019 deze ambitie om te zetten in concrete plaatsingen. Uit recent onderzoek van CPB blijkt dat werkgevers in het algemeen niet bereid zijn om mensen in dienst te nemen met een afstand tot de arbeidsmarkt. De reden hiervoor is onbekendheid met de doelgroep en de regelingen die voorhanden zijn. Wij zijn gestart om de bedrijven nog beter te informeren over de doelgroep en de regelingen. Van belang is om hier in 2020 nog meer de focus op te leggen.

Nummer:	Activiteit plan van Aanpak 2019-2022	Wat is gedaan/bereikt:
		Hier valt winst te behalen.
2.	Daarbovenop heeft de NWG kenbaar gemaakt dat zij mogelijkheden ziet om in de komende jaren nog eens 50 tot 150 werkzoekenden arbeidsfit te maken, een dienstverband aan te bieden en waar mogelijk doorstroom te faciliteren richting reguliere arbeidsmarkt. Ook hier wil de IGSD een actieve rol innemen. Dit is mogelijk door ook voor mensen vanuit de Participatiewet scherp te kijken waar de infrastructuur van de NWG hen verder kan helpen. Concreet kan hierbij gedacht worden aan leerlijnen, werkervaringsplaatsen, Talenten in kaart brengen (testen) etc.	In 2019 zijn er in totaal 99 mensen voorgesteld bij de Noord West Groep. In een aantal gevallen heeft dit geleid tot een tijdelijk dienstverband of een LWT. De NWG heeft de ambitie uitgesproken om waar mogelijk doorstroom naar de reguliere arbeidsmarkt te faciliteren. Met deze ambitie worden duurzame inzetbaarheid en uitkeringsonafhankelijkheid bevorderd.
3.	Wij kiezen nadrukkelijk ook voor de ontwikkeling van nieuwe methodieken door innovatieve pilots in kansrijke sectoren en het stimuleren van parttime inkomsten en zelfstandig ondernemerschap.	Periodiek onderzoeken we de mogelijkheden die parttimers hebben om hun dienstverband qua uren uit te breiden. Mogelijk zijn er nieuwe mogelijkheden om uitkeringsonafhankelijkheid te bereiken. In het kader van zelfstandig ondernemerschap heeft 1 consultant werk zich meer deskundigheid toegeëigend om zodoende als vraagbaak te dienen voor de collega's. Voor mannelijke statushouders is in 2019 het project Rocky in gang gezet. In 2019 zijn we met een project gestart bij de Notengaard. Hier krijgen werkzoekenden met een zeer grote afstand tot de arbeidsmarkt de mogelijkheid weer ritme op te doen onder specialistische begeleiding. In 2019 is ook gestart met het project Samen Bouwen. Bij dit project sloten professionals op het gebied van jongeren en arbeidsmarkt aan om er zorg voor te dragen dat jongeren op een goede manier worden begeleid. Tevens is hiermee bereikt dat veel organisaties nu beter weten waar zij met hun vragen over jongeren en arbeidsmarkt moeten zijn.

Nummer:	Activiteit plan van Aanpak 2019-2022	Wat is gedaan/bereikt:
4.	De IGSD is in 2018 begonnen met een projectmatige aanpak van specifieke doelgroepen. Concreet voorbeeld hiervan is de training Wonen, Werken in Nederland (WWiN) voor vrouwen van allochtone afkomst. Resultaat van de afgelopen trainingen is een verhoging van de participatie tot en met werkervaringsplaatsen (met zicht op een dienstverband). In 2019 gaan we meer projecten op zetten	In 2019 is de training (WWiN) opnieuw ingezet. Dit is inmiddels een doorlopend traject waar inmiddels tientallen vrouwelijke statushouders aan deel nemen. Het resultaat is dat deze groep werkzoekenden goed in beeld komen en daarmee ook hun kansen op arbeidsparticipatie. Concreet heeft dit ertoe geleid dat een aantal van hen nu werkzaam zijn op de arbeidsmarkt. Daarnaast zijn we gestart met taaltrainingen in samenspraak met de stichting Lezen en Schrijven in het kader van vermindering laaggeletterdheid. Dit zal leiden tot inzicht in de stand van zaken van het totale bijstandsbestand op het gebied van laaggeletterdheid en rekenvaardigheid. Ook in 2019 is gestart met de zogenaamde derde leerweg in samenspraak met het Drenthe College. In de Arbeidsmarkt regio is inmiddels een projectleider aangesteld die ervoor moet zorgen dat in elke gemeente een traject derde leerweg wordt aangeboden.
5.	Vorbereiden en realiseren van de ambities HCA door: a. Maken en uitvoeren plan voor onze rol gericht op de optimalisatie van de samenwerking 4 O's (overheid, ondernemers, onderwijs en overige partners) en specifiek op onze bijdrage aan halvering van moeilijk vervulbare vacatures, verhogen arbeidsparticipatie, versnellen inclusiviteit en de ontwikkeling van leerwerkroutes voor kwetsbare groepen en werkenden zonder startkwalificatie. b. Uitbreiding rapportages in Werkstap voor HCA gericht op zicht op inwoners zonder startkwalificatie, werkzoekenden met een afstand tot de arbeidsmarkt, inwoners in een uitkeringssituatie, werkzoekenden met arbeidshandicap, en bijzondere doelgroepen als kwetsbare jongeren tot 27 jaar, 23-plussers, statushouders en 50-plussers	Na de arena discussies bij de gemeente Steenwijkerland is ook de IGSD gestart met voorbereidingen zoals in het projectplan is aangegeven. Helaas is op dit moment door externe omstandigheden nog geen duidelijkheid over de financiering van de projecten. Duidelijkheid en verdere uitvoering worden verwacht in 2020.
6.	Door ontwikkelen 'Steenwijkerlands model' gericht op het vergroten van draagvlak voor de	Zie de toelichting bij activiteit 1.

Nummer:	Activiteit plan van Aanpak 2019-2022	Wat is gedaan/bereikt:
	inzet van uitkeringsgerechtigden bij reguliere werkgevers.	
7.	Blijvend inzetten op kleinere caseload per werkconsulent en een persoonlijkere en intensievere aanpak met als doel verdere daling van de uitkeringsdichtheid in Steenwijkerland en Westerveld en de participatie van inwoners. Hiervoor maken we gebruik van de huidige instrumenten als basis om door te ontwikkelen. Succesvolle pilots integreren we in onze reguliere werkwijze, ook investeren we in nieuwe innovatieve pilots voor kansrijke sectoren.	Het jaar 2019 zijn we gestart met goed gekwalificeerde werkconsulenten die met een kleinere caseload intensief aan de slag zijn gegaan. Dit heeft geleid tot een verbeterd inzicht in de potenties en inzetbaarheid van de werkzoekenden. In het loop van 2019 is een verschuiving geweest naar een grotere caseload. De kosten van de werkconsulenten stonden onder druk. Hierdoor konden voor vertrekkende werkconsulenten geen vervangers worden aangenomen. Dit betekent in de praktijk dat een intensieve begeleiding minder goed mogelijk was. Dit zou één van de mogelijke oorzaken kunnen zijn van de stagnerende uitstroom.
8.	Investeren en optimaliseren Werkstap door: a. check op huidige gegevens per klant en zonodig aanvullen/verbeteren, b. ontwikkelen rapportages (o.a. arbeidssectoren) uit Werkstap c. en het in gebruik nemen van de matchingsmodule.	8a en 8b zijn uitgevoerd. Door de koppeling van Sonar en Werkstap is 8c overbodig geworden. Hierdoor zijn de matchers goed in staat om digitaal te matchen.
9.	We merken (in lijn met het landelijke beeld) dat de mensen die nu in ons bestand zitten veel meer begeleiding nodig hebben wanneer zij erin slagen om een werkplek te veroveren. Dit komt doordat zij een achtergrond hebben met een meer complexe (persoonlijkheids-) problematiek. Werkgevers zitten niet te wachten op de confrontatie met dit soort problemen of met het gedrag dat hieruit voortvloeit. Zij vragen om een jobcoach waarmee snel geschakeld kan worden. Daarom zijn wij van mening dat de toekomst vraagt om meer jobcoaches en minder werkconsulenten. Op die manier zijn wij optimaal in staat om de werkgevers te faciliteren bij het in dienst nemen van mensen "met wat problemen". Daarom ontwikkelen we werkconsulenten tot jobcoaches. In 2019 leiden we in ieder geval 7 consulenten op tot jobcoach en zetten we in op de ontwikkeling/opleiding van medewerkers op	In 2019 hebben een achttal medewerkers de opleiding tot jobcoach gevolgd. De begeleiding van jobcoaches heeft er voor gezorgd dat de duurzaamheid van de plaatsingen is toegenomen.

Nummer:	Activiteit plan van Aanpak 2019-2022	Wat is gedaan/bereikt:
	relatiebeheer en de ontwikkeling van collectieve aanpakken.	
10.	Een kandidaat werkzoekende plaatsen op de arbeidsmarkt is één, er mede voor zorgdragen dat een plaatsing succesvol blijft is twee. Daarvoor wil de IGSD in 2019 -naast de onder punt 9 voorgestelde inzet van jobcoaches- een actievere rol van de IGSD realiseren in de periode na plaatsing. Concreet betekent dit dat we contact met de werkgever en de ex-kandidaat blijven onderhouden gedurende een periode van tenminste een jaar. Hiermee verwachten we dat mogelijke belemmeringen die zich voor kunnen doen direct aangepakt kunnen worden, de mogelijke 'ontzorg-vraag' van de werkgever snel opgepakt kan worden en daardoor de werkplek duurzamer ingevuld kan worden.	Voor dit onderdeel verwijzen we graag naar de kwartaalrapportage van het tweede kwartaal. Daarin is het project Nazorg beschreven. Er is inmiddels een plan van aanpak met daarin de benodigde processtappen beschreven inclusief de aandachtspunten. Het wachten is nu op uitrol op korte termijn.
11.	Actief deelnemen aan de voorbereiding en realisatie van de verschuiving van taken vanuit de IGSD naar de lokale toegangen door: a. Het gezamenlijk met jeugd en Wmo ontwerpen van inrichting en werkwijze gericht op concretisering van de inhoudelijke samenwerking en de ondersteuning van gezamenlijke doelgroepen als onderdeel van de toegang; b. Voorbereiding organisatie gericht op ontmanteling IGSD en opheffing GR door (mede)opstellen transitieplan met aandacht voor personeel, financiën, huisvesting en organisatie. c. (Leveren bijdrage aan) voorstel onderbrengen taken gericht op de inkoop van uitvoerende taken bij aanbieders, rechtmatigheid, (financiële) administratie en overige overhead. d. Begeleiden medewerkers naar nieuwe situatie inclusief teamvorming nieuwe werkplek. e. Optimaliseren inrichting en werkprocessen lokale toegang onder meer door deelname aan pilots voor mensen met ondersteuning vanuit diverse domeinen.	De activiteiten zoals beschreven zijn in gang gezet. De verhuizing is in voorbereiding.
12.	Herijking en organisatie van benodigd personeelsbestand in vast/inhuur plus in kaart brengen benodigde competenties/functies voor	Het beïnvloedbare ziekteverzuim is teruggedrongen. Vanzelfsprekend is het herijken en het organiseren van het personeelsbestand "going

Nummer:	Activiteit plan van Aanpak 2019-2022	Wat is gedaan/bereikt:
	uitvoering taken vanaf 2019, rekening houdend met afnemend uitkeringsbestand, terugdringen ziekteverzuim, toegangstaken en de focus op de vraag van de arbeidsmarkt.	concern".

2.4 Bijzondere bijstand en overig minima

Onder dit product vallen de uitvoering van de bijzondere bijstand en de schuldhulpverlening. Deze worden hierna separaat toegelicht

2.4.1 Bijzondere bijstand

Beleidsdoel

In de begroting is het beleidsdoel concreet gemaakt in de volgende doelstellingen. Daarnaast staat in de tabel vermeld wat in 2019 gerealiseerd is.

Bijzondere bijstand en overige minima Wat willen we bereiken	Wat gaan we daarvoor doen	Wat is er bereikt (Indicator)
Zoveel mogelijk minima bereiken die in aanmerking kunnen komen voor: - minimabeleid Teneinde hen in staat te stellen te participeren - bijzondere bijstand: Om te voorkomen dat zij vanwege kosten financiële problemen krijgen.	Inzetten op voorkomen niet-gebruik bijzonder bijstand en minimabeleid door: inwoners te informeren via de website (www.igsd-sw.nl), folders, nieuwsbrieven en advertenties in huis aan huis bladen, vereenvoudigde aanvraagprocedures en aanvraagformulieren. Informeren maatschappelijk middenveld over deze regelingen. Informeren consulenten WMO en Jeugdzorg over deze regelingen.	- Aanvraagformulieren vereenvoudigd en online beschikbaar gesteld. - Presentaties minimabeleid gegeven aan vrijwilligers 'in eigen hand' - Brochures minimabeleid vernieuwd - Elk kwartaal is de nieuwsbrief IGSD verstuurd waarin aandacht is gevraagd voor het gebruik maken van het minimabeleid. - Klanten met en zonder bijstandsuitkering zijn aangeschreven in het kader van het minimabeleid en zorgverzekering. Daarnaast is er een advertentie geplaatst voor de collectieve zorgverzekering. - Het minimabeleid is gecommuniceerd met de wmo en jeugd consulenten.

Wat is er bereikt - toelichting

Inzetten op niet-gebruik bijzondere bijstand en minimabeleid door het vereenvoudigen en verbeteren van de website:

Informatie is makkelijker vindbaar en aanvraagformulieren zijn vanaf de homepage te downloaden. Elk kwartaal gaat er een nieuwsbrief uit naar de klanten en worden er advertenties geplaatst om inwoners te wijzen op het minimale beleid.

Declaraties van klanten binnen maximaal vijf werkdagen betalen:

In de praktijk gebeurt dit sneller dan 5 werkdagen.

2.4.2 Schuldhulpverlening

Beleidsdoel

De IGSD wil de maatschappelijke participatie van de inwoners vergroten en maatschappelijke kosten voorkomen door te streven naar financiële zelfredzaamheid van schuldenaren. Bij voorkeur wordt gestreefd naar een schuldenvrije toekomst. Dit is niet voor iedereen haalbaar. Sommigen slagen er op termijn pas in, anderen helemaal niet, daarbij is stabilisatie van de huidige toestand het hoogst haalbare.

Voor Westerveld geldt dat de volledige dienstverlening schuldhulpverlening is uitbesteed aan de GKB Drenthe. Ook hierbij is er sprake van een uitvoeringsovereenkomst tussen IGSD en GKB (tot 1 januari 2021). Deze dienstverlening GKB bestaat onder meer uit schuldregeling, WSNP, Sociaal kredietverlening en budgetbeheer. Er is vanuit de IGSD geen regie op burgers die zich zelfstandig aanmelden bij de GKB. De consultants Werk en Inkomen hebben voor wat betreft de bijstandsgerechtigden Westerveld een doorverwijzende rol richting GKB wanneer er sprake is van financiële problematiek. Dit geldt voor inwoners van de gemeente Westerveld met financiële problemen.

In de begroting is het beleidsdoel concreet gemaakt in de volgende doelstellingen. Daarnaast staat in de tabel vermeld wat in 2019 gerealiseerd is.

Schuldhulpverlening Wat willen we bereiken	Wat gaan we daarvoor doen	Wat is er bereikt (Indicator)
Voorkomen dat inwoners in de schulden komen of verergeren	De IGSD zorgt voor een adequate doorverwijzing van inwoners met financiële problemen	Alle consultants (werk, inkomen en schuldhulpverlening) kennen de invloed van schulden op de leefwereld van de klanten en zijn alert op signalen.

Wat is er bereikt – toelichting

Steenwijkerland

Vanaf april 2015 fungeert de afdeling schuldhulpverlening van de IGSD als poort voor de wet gemeentelijke schuldhulpverlening en heeft de regie inzake alle aanmeldingen voor schuldhulpverlening. Indien nodig wordt doorverwezen naar de GKB.

Uitvoeringskosten schuldhulpverlening Steenwijkerland

Schuldhulpverlening	2016	2017	2018	2019
IGSD	229.000	238.000	217.000	193.000
GKB	307.000	309.000	352.000	295.000
Totaal	536.000	547.000	569.000	488.000

De kosten in 2019 zijn lager dan de voorgaande jaren. Zowel de eigen uitvoeringskosten zijn lager (minder personele inzet) als de bijdrage aan de GKB.

Wachttijd

Over 2019 is er sprake van een gemiddelde wachttijd van 6,5 dagen tussen melding en eerste gesprek. Hiermee wordt voldaan aan de doelstelling van een gemiddelde wachttijd van maximaal 2 weken.

Wachttijd

Over 2019 is er sprake van een gemiddelde wachttijd van 6,5 dagen tussen melding en eerste gesprek. Hiermee wordt voldaan aan de doelstelling van een gemiddelde wachttijd van maximaal 2 weken.

Het aantal meldingen bedroeg in 2019 152 en is in vergelijking met 2018 (198 meldingen) behoorlijk gedaald. Op 31 december 2019 is het actieve klantenbestand 140 dat is hoger dan 2018 (123).

In 2019 zijn er in totaal 129 dossiers beëindigd. We maken een onderscheid in succesvolle en niet succesvolle interventies. Er zijn 90 dossier succesvol beëindigd. Onder succesvol wordt verstaan:

- In staat zijn zelf schulden te regelen
- Schulden zijn geregeld bij de IGSD/ GKB
- Voldoende hebben aan 1 adviesgesprek
- Uitspraak beschermingsbewind
- Zelf verzoeken om een beëindiging
- Doorverwijzing in de keten

Een dossier is niet succesvol afgesloten als klanten niet meer voldoen aan de voorwaarden, stukken niet aanleveren, niet meer komen opdagen of afspraken niet nakomen.

De IGSD voert ook herbeoordelingen van het product budgetbeheer GKB uit. Hierbij wordt na 18 maanden, en bij verlenging na 36 maanden, beoordeeld of budgetbeheer kan eindigen omdat klant zelf zijn financiën weer kan beheren of dat klant de kosten van budgetbeheer zelf kan dragen. In 2019 zijn 5 herbeoordelingen gedaan met de volgende uitkomst:

Herbeoordelingen	Verlengd (20%)	Beëindigd (80%)
5	1	4

De instroom over heel 2019 bestaat voor 39% uit klanten met inkomsten uit arbeid. Daarna volgt de groep mensen met een uitkering op grond van de Participatiewet met 24% en heeft 22% van de mensen een uitkering van het UWV en 15% is overig (pensioen, PGB, zelfstandigheid, geen inkomen e.d.).

Nadat de intake heeft plaatsgevonden, wordt middels maatwerk besloten welk product ingezet wordt. In 2019 zijn er (naast de 113 adviesgesprekken) 300 producten ingezet. Het aantal producten kan hoger liggen dan het aantal aanvragen omdat een aanvraag meerdere producten kan omvatten. De verhouding over geheel 2019 is 82% aan inzet vanuit de IGSD en 8% bij de GKB.

GKB

Daarnaast is er sprake van een uitvoeringsovereenkomst tussen de IGSD-SW en de GKB Drenthe. Van januari tot en met december 2019 zijn er in totaal 73 nieuwe aanmeldingen gedaan bij de GKB. Dat is een afname van 26 aanmeldingen ten opzichte van 2018. Een deel van deze aanmeldingen is afkomstig van externe beschermingsbewindvoerders. Dit is de enige partij, die naast de IGSD, klanten kan aanmelden voor een schuldenregeling bij de GKB. In totaal is er tot en met december 2019 € 351.500 uitgegeven aan de dienstverlening bij de GKB. Hierdoor wordt het beschikbare budget van € 350.000 met € 1.500 overschreden.

Westerveld

Voor Westerveld geldt dat de volledige dienstverlening schuldhelpverlening is uitbesteed aan de GKB Drenthe. Ook hierbij is er sprake van een uitvoeringsovereenkomst tussen IGSD en GKB. De consultants Werk en Inkomen hebben voor wat betreft de bijstandsgerechtigden Westerveld een doorverwijzende rol richting GKB wanneer er sprake is van financiële problematiek

De medewerkers van de IGSD verwijzen actief door aan de GKB indien een inwoner van de gemeente zich meldt met vragen over zijn financiële huishouding. Tot en met december 2019 zijn er in totaal 34 nieuwe aanmeldingen gedaan bij de GKB. Dat zijn 9 aanmeldingen minder dan in 2018. In totaal is er tot en met december 2019 € 168.000 uitgegeven aan de dienstverlening van de GKB. Hiermee is binnen de begroting van € 185.000 gebleven.

3 Paragrafen

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen van de IGSD Steenwijkerland & Westerveld – in liquidatie is, na vaststelling van het resultaat, zeer beperkt. Dit heeft alles te maken met de beperkte bevoegdheid die de IGSD Steenwijkerland & Westerveld – in liquidatie heeft om vermogen op te bouwen. Gezien het risicoprofiel van de organisatie is er ook geen noodzaak om een ruim weerstandsvermogen aan te houden. Het risico ligt immers bij de deelnemende gemeenten waar ook de reserves worden gevormd. De kosten worden gedekt door het op basis van een tarief doorberekenen van de diensten aan de afnemende gemeenten. Op grond van het besluit van de beide gemeenteraden mag het eigen vermogen van de gemeenschappelijke regeling niet meer bedragen dan € 45.000. Mede door deze afspraak is het solvabiliteitsratio van nihil. De deelnemende gemeenten dragen conform deze afspraken daarmee het volledige solvabiliteitsrisico van de IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie.

Het belangrijkste risico van de gemeenschappelijke regeling betreft het personeel. De lasten van personeel drukken ook in 2019 voor ruim 80% op de totale apparaatskosten. Uitval of vertrek van medewerkers zet niet alleen de (kwaliteit van de) dienstverlening en de voortgang van de werkzaamheden onder druk maar ook het budget van de IGSD. Binnen de begroting is een budget beschikbaar voor inzet van tijdelijk personeel.

Met ingang van februari 2009 is de gemeenschappelijke regeling hoofdhurder van het Werkplein en is daarmee risicodragend voor leegstand binnen het gebouw. Het huidige huurcontract loopt tot 1 februari 2020. Met ingang van 1 januari 2020 maakt de gemeente Steenwijkerland al gebruik van het gebouw, waardoor de lasten met ingang van 1 januari 2020 door de gemeente Steenwijkerland gedragen worden.

De netto schuldquote beoordeelt de schuld als aandeel van de inkomsten. Een netto-schuldquote van 100% betekent dat de netto schuldenlast de omvang heeft van een jaaromzet. De netto schuld bedraagt ultimo 2019 € 74.684 (2018: € 87.371), de netto schuldquote is 0,3% (2018: 0,3%).

De financiële positie van de organisatie kan ook uitgedrukt worden in financiële kengetallen. Daarbij hanteren we de kengetallen die zijn voorgeschreven door het BBV vanaf begrotingjaar 2017. De doelstelling is om hiermee een beter inzicht te geven in de financiële positie van de organisatie. De kengetallen kunnen als volgt worden samen gevat:

Jaarverslag jaar 2019	Verloop van de kengetallen			
	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018	Realisatie 2017
Kengetallen				
netto schuldquote	0,3%	1%	0,3%	0,3%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,3%	1%	0,3%	0,3%
solvabiliteitsratio	nihil	nihil	nihil	nihil
structurele exploitatieruimte	nihil	nihil	nihil	nihil
grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote voor de IGSD is 0,3%. Dit betekent dat de bezittingen nagenoeg gelijk zijn aan de schulden van de GR IGSD.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

De IGSD heeft geen leningen verstrekt. De netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen is daarmee gelijk aan de netto schuldquote en is 0,3%

Solvabiliteit

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteit is met een percentage van 1,1% nihil te noemen. De IGSD is voor het voldoen aan haar verplichtingen volledig afhankelijk van bijdragen van de deelnemende gemeenten.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. De lasten van de IGSD worden gedragen door de deelnemende gemeenten. De gemeenten hebben besloten dat het eigen vermogen van de IGSD niet meer dan € 45.000 mag bedragen, verschillen worden verrekend met de gemeenten. De structurele exploitatieruimte van de IGSD is daarmee beperkt.

Grondexploitatie

Het kengetal grondexploitatie geeft weer hoe de waarde van de grondexploitatie zich verhoudt tot de totale baten. Hoe lager het kengetal hoe beter. Aangezien de IGSD geen gronden in bezit heeft en geen grondexploitaties voert, is dit kengetal niet van toepassing.

Belastingcapaciteit

De IGSD heeft geen belastingen en heeft daarmee ook geen belastingcapaciteit.

3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie heeft geen kapitaalgoederen. De materiele vaste activa bestaan uit investeringen in software, hardware en inventaris. Voor deze investeringen in software, hardware en inventaris is bij de oprichting van de gemeenschappelijke regeling een financieringsovereenkomst aangegaan met de gemeente Steenwijkerland voor een periode van 10 jaar. Ultimo 2019 zijn deze volledig afgeschreven.

3.3 Financiering

Op grond van de wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden) moet iedere overheidsorganisatie een treasurywet vaststellen. Het wet regelt de beperking van risico's bij de geldstromen en geeft inzicht in de flexibiliteit en mate van transparantie van de financieringsstructuur. In januari 2006 heeft het algemeen bestuur het wet vastgesteld.

In 2019 zijn zowel de programmakosten als de apparaatskosten door de IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie betaald. De gemeenten hebben de liquiditeiten, door middel van bevoorschotting, ter beschikking gesteld.

Renterisiconorm

De renterisiconorm is een wettelijke norm die betrekking heeft op de vaste schuld van de gemeente. Vaste schuld ontstaat wanneer leningen worden afgesloten met een rente typische looptijd van 1 jaar of langer. De norm geeft het bedrag aan waarover de gemeente zich per begrotingsjaar maximaal mag bloot stellen aan renterisico. Voor gemeenschappelijke regelingen bedraagt de renterisiconorm 20% van het begrotingstotaal. De renterisiconorm als bedoeld in de Wet Fido wordt niet overschreden.

3.4 Bedrijfsvoering

3.4.1 Rechtmatigheid

De IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie dient te voldoen aan wettelijke rechtmatigheidseisen. De accountant toetst de wet- en regelgeving aan de uitvoering, zowel de getrouwheid van onze cijfers als de rechtmatigheid van onze uitgaven.

De rechtmatigheid wordt getoetst aan de hand van het van toepassing zijnde normenkader. Bij een aantal programma's is sprake van een overschrijding van het budget. Deze overschrijdingen zijn toegelicht in paragraaf 4.2 en passen binnen het bestaande beleid van de IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie, hetgeen inhoudt dat er geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheid.

3.4.2 Personeel en organisatie

het jaar 2019 heeft in het teken gestaan van de overgang van de taken en activiteiten van de IGSD richting de gemeenten. Voor het personeel is hierbij de plaatsingsprocedure van belang geweest. Het proces rondom het sociaal statuut en de plaatsingsprocedure goed is verlopen. Vrijwel alle (vaste) medewerkers zijn geplaatst binnen de beide gemeentelijke organisaties en voor 4 personen is, op verzoek van deze medewerkers, een andere oplossing gekozen. Er hebben zich geen gedwongen uitdienst tredingen voorgedaan als gevolg van de liquidatie.

In 2019 hebben we wel te maken gehad met uit diensttredingen en langdurige ziektegevallen. Dit heeft de organisatie onder druk gezet, waarvoor aanvullend personeel is ingehuurd.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim van de IGSD is als volgt.

Periode	Inclusief zwangerschap
2014	5,30%
2015	7,50%
2016	9,00%
2017	10,70%
2018	10,70%
2019	12,33%

Het gemiddelde ziekteverzuim over 2019 bedraagt 12,33%. Het ziekteverzuimpercentage is ten opzichte van 2018 gestegen en dus nog steeds veel te hoog. Zoals vorig jaar ook is toegelicht is bij een aantal medewerkers de invloed

op het verzuim niet aanwezig. Dat heeft te maken met het ziektebeeld. In onderstaand overzicht is inzichtelijk gemaakt wat de invloed van het niet beïnvloedbare gedeelte is op het totale verzuimpercentage.

Ziekteverzuim	Aantal personen	Verzuim %
Totaal ziekteverzuim	48	12,3%
Ziekteverzuim 'niet beïnvloedbaar'	12	38,8%
Ziekteverzuim 'beïnvloedbaar'	36	2,8%

3.4.3 Overheadkosten

De IGSD heeft haar rekening van baten en lasten ingedeeld in uitvoeringskosten (programma 1) en apparaatskosten (programma 2). Het BBV schrijft daarnaast voor dat de kosten voor de overhead inzichtelijk gemaakt moeten worden. Het verschil hierin (tussen apparaatskosten en overheadskosten) is met name gelegen in de directe loonkosten voor de afdeling Inkomen en Werk. Deze behoren niet tot de overhead.

De overheadkosten 2019 zijn als volgt:

Overhead	Realisatie 2019	Begroting 2019 na wijzigingen	Begroting 2019 (primitief)
Personeel	1.191.279	1.252.058	1.030.058
Algemene kosten	134.923	133.500	178.500
Huisvestingskosten	457.654	453.613	453.613
Facilitaire zaken	140.271	180.600	180.600
ICT	497.411	478.250	478.250
Kapitaallasten	17.112	17.000	17.000
Totaal	2.438.650	2.515.021	2.338.021
<i>Percentage totale lasten taakvelden</i>	<i>9,1%</i>	<i>10,6%</i>	<i>10,0%</i>

De werkelijke kosten voor de overhead vallen binnen de begroting na wijziging.

3.4.4 Beleidsindicatoren

De opname van de beleidsindicatoren is via het Besluit Begroting en Verantwoording verplicht gesteld en geldt daarmee ook voor de gemeenschappelijke regeling. Een gemeenschappelijke regeling hoeft alleen die indicatoren op te nemen die behoren bij de taakvelden waarbinnen de gemeenschappelijke regeling activiteiten uitvoert. Beleidsindicatoren die buiten de taakvelden van de GR vallen, kunnen worden weggelaten. Hierna staan de voor de IGSD van toepassing zijnde beleidsindicatoren opgenomen. De bijbehorende taakvelden zijn in de bijlage opgenomen.

	Taakveld	Naam Indicator	Eenheid	Bron
1.	0. Bestuur en ondersteuning	Formatie: 70 FTE	1,11 Fte per 1.000 inwoners (op basis van 63.000 inwoners)	Eigen jaarrekening

2.	0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting: 72 FTE	1,14 medewerkers per 1.000 inwoners	Eigen jaarrekening
3.	0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	€ 109 per inwoner	Eigen jaarrekening
4.	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	48,9% totale loonsom totale kosten inhuur externen € 2.737.115	Eigen jaarrekening
5.	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	9,1% van totale lasten	Eigen jaarrekening
27.	6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	Steenwijkerland: 26,1 personen per 1.000 inwoners > 18 jaar Westerveld: 18,6 personen per 1.000 inwoners > 18 jaar Peilmoment: 2019	Website 'waar staat je gemeente'
28.	6. Sociaal domein	Lopende re-integratievoorzieningen	Steenwijkerland: 14,7 per 1.000 inwoners van 15 – 74 jaar Westerveld: 8,3 per 1.000 inwoners van 15 – 74 jaar Peilmoment: Q2 - 2019	Website 'waar staat je gemeente'

3.5 Lokale heffingen

De IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie kent geen lokale heffingen.

3.6 Verbonden partijen

De IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie heeft geen verbonden partijen.

3.7 Grondbeleid

De IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie heeft geen grond noch grondbeleid.

4 Jaarrekening

4.1 Balans per 31 december 2019

(voor resultaatbestemming)

A c t i v a

(bedragen in euro's)

	2019	2018
Vaste activa		
<i>Materiële vaste activa</i>		
Overige investeringen met economisch nut	-	17.109
Totaal materiele vaste activa		17.109
Totaal vaste activa		17.109
Vlottende activa		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>		
Vorderingen op openbare lichamen	371.156	3.050.310
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	831.401	435
Overige vorderingen	1.000.013	604.142
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2.202.570	3.654.887
<i>Liquide middelen</i>	1.583	2.777
<i>Overlopende activa</i>	103.484	269.066
Totaal vlottende activa	2.307.637	3.926.730
Totaal activa	2.307.637	3.943.839

P a s s i v a

(bedragen in euro's)

	2019	2018
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>		
Reserves:		
Algemene reserve	22.076	14.092
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	<u>3.431</u>	<u>7.984</u>
Totaal eigen vermogen	25.507	22.076
Voorzieningen	49.174	85.789
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd ≥ één jaar</i>		
Onderhandse leningen		
Gemeente Steenwijkerland	-	75.000
Totaal vaste schulden		75.000
Totaal vaste passiva	74.681	182.865
Vlottende passiva		
<i>Netto vlottende schulden</i>		
<i>met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>		
Banksaldi	152.733	967.990
Overige schulden	558.993	892.314
	711.726	1.860.304
<i>Overlopende passiva</i>	1.521.230	1.900.670
Totaal vlottende passiva	2.232.956	3.760.974
Totaal passiva	2.307.637	3.943.839

4.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

De realisatie op programma 1 – uitvoering regelingen en programma 2 – bedrijfsvoering is als volgt

Omschrijving	Realisatie 2019			Begroting 2019 (na wijzigingen)			Begroting 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma									
Programma 1	914.411	20.056.019	19.141.608	630.000	17.547.250	16.917.250	630.000	18.058.850	17.428.850
Programma 2 - overhead		2.438.650	2.438.650		2.515.021	2.515.021		2.338.021	2.338.021
Programma 2	951.003	4.425.174	3.474.171	830.942	3.761.608	2.930.666	742.553	2.988.616	2.246.063
Totaal programma's	1.865.414	26.919.843	25.054.429	1.460.942	23.823.879	22.362.937	1.372.553	23.385.487	22.012.934
Dekkingsmiddelen									
Bijdrage gemeente Steenwijkerland									
Programma 1 - uitvoering	14.433.757		-14.433.757	12.799.525		-12.799.525	13.190.125		-13.190.125
Programma 2 - apparaatskosten	3.835.203		-3.835.203	3.671.071		-3.671.071	3.361.360		-3.361.360
Overige dienstverlening									
Frictie	82.954		-82.954	95.250		-95.250			
RMC/Wiedenmodel/Jongeren	127.357		-127.357	123.844		-123.844	119.844		-119.844
Schuldhelpverlening	192.981		-192.981	-		-			
Statushouders (inburgering)	292.529		-292.529	232.254		-232.254			
Bijdrage gemeente Westerveld									
Programma 1 - uitvoering	4.707.851		-4.707.851	4.117.725		-4.117.725	4.238.725		-4.238.725
Programma 2 - apparaatskosten	1.278.401		-1.278.401	1.223.690		-1.223.690	1.112.470		-1.112.470
Overige dienstverlening									
Frictie	27.651		-27.651	31.750		-31.750			
Statushouders (inburgering)	79.176		-79.176	77.418		-77.418			
Totaal dekkingsmiddelen	25.057.860	-	-25.057.860	22.372.527	-	-22.372.527	22.022.524	-	-22.022.524
Totaal saldo van baten en lasten	26.923.274	26.919.843	3.431	23.833.469	23.823.879	9.590	23.395.077	23.385.487	9.590

Totaal saldo: + voordeel, -/nadeel

Conform het BBV zijn hierboven de primitieve begrotingscijfers opgenomen als vergelijk. In het vervolg van de toelichting zal het voorgaand jaar als vergelijk opgenomen worden. Zie ook pagina 4 voor het vergelijk met vorig jaar..

Het verschil tussen de begroting (na wijziging) en het werkelijke saldo van de programma's, zijnde de programmalasten en de bijdragen voor overige dienstverlening, bedraagt € 2.449.360 nadelig. De belangrijkste afwijkingen zijn de volgende:

Begrotingsafwijking (ten opzichte van begroting na wijziging)	Afwijking Baten	Afwijking lasten	Saldo + voordeel -/- nadeel	Toelichting afwijking > € 50.000
PROGRAMMA 1				
Participatiewet	208.414	2.020.817	-1.812.403 N	Loonkostensubsidie (niet separaat begroot) in combinatie met een hoger aantal cliënten (gemiddeld). Deels gecompenseerd door hogere ontvangsten.
Bijzondere bijstand en minima	-13.507	294.545	-308.052 N	Vergoeding eigen risico - gemeente Steenwijkerland
Bbz	79.463	-65.684	145.147 V	Hogere ontvangsten debiteuren (incidenteel).
Re-integratie	5.579	315.870	-310.291 N	Hogere kosten projecten en personeel
Overig	4.462	-56.779	61.241 V	
Totaal	284.411	2.508.769	-2.224.358 N	
PROGRAMMA 2				
Personeel	345.344	583.395	-238.051 N	Hogere kosten door langdurige ziekte icm hoog aandeel inhuur wegens ontmanteling
Overig	16.849	3.800	13.049 V	
Totaal	362.193	587.195	-225.002 N	
Totaal	646.604	3.095.964	-2.449.360 N	

De overschrijding van lasten op programma 1 zijn toe te schrijven aan de hogere klantenaantallen. Deze worden toegelicht in paragraaf 4.6.1. Daarnaast zijn de loonkostensubsidies niet begroot, terwijl dit wel een taak is die door de IGSD uitgevoerd wordt.

De lasten voor de uitvoering van de dienstverlening op programma 2 overschrijden de begroting met € 225.002, vooral door hogere personeelskosten. In de rapportages over het 1^e tot en met het 3^e kwartaal is hierover gerapporteerd. De personeelskosten overschrijden de begroting door een hoog en langdurig ziekteverzuim. Daarnaast heeft de IGSD Steenwijkerland en Westerveld geen personeel meer aangenomen vanaf het moment dat de deelnemende gemeenten met het idee voor een ontvlechting speelden. Personeel dat in vorig en huidig boekjaar is vertrokken, is ingevuld met (tijdelijke) inhuur. Deze kosten per FTE liggen hoger dan de kosten voor personeel in vaste dienst.

Bij de behandeling van de rapportage over het 1^e kwartaal; heeft het bestuur de IGSD de opdracht gegeven om de verwachte overschrijding binnen de eigen exploitatie op te vangen. Ten opzichte van het verwachte tekort van bijna € 350.000 in de 1^e kwartaalrapportage, is de realisatie € 125.000 geweest. Het werkelijk tekort is geëindigd op € 225.002. Hierin zijn echter ook kosten gemaakt die direct zijn toe te rekenen aan de ontvlechting. Deze waren niet binnen de bedrijfsvoering van de IGSD begroot, maar volgen rechtstreeks uit het besluit tot ontvlechting. Naast de frictiekosten zijn nog € 121.000 aan kosten gemaakt die rechtstreeks zijn toe te schrijven aan de ontvlechting. Dit zijn de volgende:

Samenvatting kosten ontvlechting in jaarrekening 2019	Saldo	Kostenplaats
Saldo - reguliere exploitatie	4.992.611	
Kosten vertrekkend personeel	59.779	Personeel
Afkoop leaseauto	4.360	Personeel
Afsluiting administratie en jaarrekening	30.000	Personeel
Kosten projectleider ontvlechting (uit frictiebudget)	85.000	Personeel
Meerkosten personeelszaken ontvlechting (frictie)	25.000	Personeel
Dekking uit frictiebudget	-110.000	Personeel
Kosten accountant	8.000	Algemeen
Juridisch & advieskosten	7.533	Algemeen
Kosten verplaatsen archief	2.536	Facilitair
Licenties exact	2.438	ICT
Kosten overgang databases	6.347	ICT
Subtotaal kosten	120.993	
Saldo afrekening JR 2019	5.113.604	

Door deze gemaakte kosten voor de ontvlechting is de afrekening met de gemeenten € 121.000 hoger door direct toewijsbare kosten die niet begroot waren. Gecorrigeerd voor deze lasten, resteert een tekort van € 124.000 welke niet binnen de bedrijfsvoering van de IGSD is opgevangen. Hier moet bij worden aangetekend dat in de besparingsscenario's rekening is gehouden met de nog te ontvangen ESF subsidie. Deze wordt naar verwachting in 2020 afgerekend en is daarom voorzichtigheidshalve nog niet in boekjaar 2019 verwerkt. Deze subsidie komt toe aan de deelnemende gemeenten.

De kostenoverschrijdingen passen binnen bestaand beleid of worden gecompenseerd door hogere opbrengsten. De (gedetailleerde) toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijzigingen zijn opgenomen in de toelichting op de jaarrekening (paragraaf 4.6).

4.3 Overzicht van de incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten zijn baten en lasten die zich als gevolg van incidenteel beleid en incidentele opdrachten van de deelnemende gemeenten maximaal drie jaar achtereen voordoen. Op basis van deze definitie onderkennen we de volgende incidentele baten en lasten in de jaarrekening 2019:

Incidentele baten en lasten	Incidentele baten	Incidentele lasten	Saldo	Per gemeente	
				Steenwijkerland	Westerveld
PROGRAMMA 2					
Kosten project WWIN (deels subsidie)		55.000	-55.000	-55.000	
Frictiekosten (uit: frictiebudget)		110.605	-110.605	-82.954	-27.651
Kosten uitvoering sociaal statuut		59.779	-59.779	-44.834	-14.945
Kosten afvloeiing personeel		18.000	-18.000	-13.500	-4.500
Vrijval voorziening WW verplichtingen	30.000		30.000	22.500	7.500
Kosten voor afwikkeling contracten		6.896	-6.896	-5.172	-1.724
Juridische kosten en advies		15.533			
Kosten overgang databases		8.785			
Kosten afwikkeling liquidatie		30.000	-30.000	-22.500	-7.500
Totaal	30.000	304.598	-250.280	-201.460	-48.820

4.4 Toelichting algemeen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het algemeen bestuur de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie wordt opgeheven per 1 januari 2020. De jaarrekening is opgesteld op basis van liquidatiegrondslagen. Het BBV kent echter geen aangepast waarderingssysteem in geval van liquidatie. Ten opzicht van het vorige boekjaar zijn er daarom geen aanpassingen gedaan in de waarderinggrondslagen.

Continuïteit

De continuïteit van de activiteiten is geborgd in de overeenkomst tot het instellen van een gemeenschappelijke regeling door de gemeenten Steenwijkerland en Westerveld. De gemeenteraden van de deelnemende gemeenten hebben in 2018 besloten de taken van de participatiewet onderdeel uit te laten maken van de integrale dienstverlening. De colleges van beide gemeenten hebben besloten tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling en de beide gemeenteraden hebben in januari 2019 ingestemd met het opheffen van de gemeenschappelijke regeling IGSD Steenwijkerland & Westerveld. Op 11 juni 2019 heeft het Algemeen Bestuur van de IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie ook formeel het besluit genomen tot het ontbinden en liquideren van de gemeenschappelijke regeling. Waar de jaarrekening tot en met boekjaar 2018 werd opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling, is de jaarrekening 2019 daarom opgesteld op basis van de liquiditeitsveronderstelling. Omdat het BBV geen aangepast stelsel kent voor liquidatie, zijn de grondslagen gelijk gebleven.

In paragraaf 4.8 wordt inzicht gegeven in het liquidatiesaldo van de gemeenschappelijke regeling IGSD Steenwijkerland & Westerveld – in liquidatie.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties) dient wel een verplichting gevormd te worden.

Schattingen

Om de grondslagen en de regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de gemeenschappelijke regeling over verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het op grond van het BBV vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaand jaar, met uitzondering van de toegepaste stelselwijzigingen zoals opgenomen in de volgende paragraaf Stelselwijziging BBV. De jaarrekening is wel opgesteld op basis van de liquiditeitsveronderstelling. De waarderingsgrondslagen zijn hiervoor onder het BBV gelijk aan de continuïteitsveronderstelling.

Stelselwijziging BBV

In het boekjaar 2019 zijn er geen stelselwijzigingen verwerkt, behoudens de effecten op de jaarrekening als gevolg van het liquidatiebesluit.

Materiële vaste activa

De opgenomen materiële vaste activa betreft investeringen met economisch nut en zijn gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met afschrijvingen en/of bijdragen van derden (voor zover er een directe relatie bestaat met het actief) en/of beschikkingen over reserves (voor zover het investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut betreft).

Afschrijvingen

De volgende afschrijvingstermijnen gelden (aantal jaren):

Machines, apparaten en installaties	4
Overige materiële vaste activa, waaronder:	
– Inventarissen	10
– Interieur	10
– Automatisering	3 - 10

De afschrijvingen geschieden tijdsevenredig op basis van de verwachte economische levensduur. Op aanschaffingen in het verslagjaar wordt naar tijdsgelang afgeschreven. Afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt voor de debiteuren uit hoofde van uitkeringen op collectieve basis statisch bepaald op basis van de positie per jaareinde. Op basis van ouderdom en ervaringscijfers wordt een inschatting gemaakt van de (on)inbaarheid van de vorderingen.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Passiva

Voor zover niet anders vermeld zijn passiva gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

Pensioenen

De IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie heeft voor haar werknemers de pensioenregeling ondergebracht bij het Pensioenfonds voor overheid en onderwijs ABP. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen welke afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. De IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. De dekkingsgraad van het Pensioenfonds voor overheid en onderwijs ABP was in december 2019 97,8% (2018: 97% bron: <http://www.abp.nl>).

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden). Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting. De voorzieningen hebben betrekking op verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het "jaarlijks vergelijkbaar volume" is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd.

Vennootschapsbelasting

De IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie treedt op als sociale dienst van de gemeenten Steenwijkerland en Westerveld. De activiteiten van de gemeenschappelijke regeling zijn niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

4.5 Toelichting op de balans

MATERIELE VASTE ACTIVA

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa gedurende het jaar 2019:

	Boek- waarde 1 januari 2019	Investe- ringen	Des- inves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden/ reserves	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31 decem- ber 2019
	€	€	€	€	€	€	€
Investerings met economisch nut							
Overige materiële vaste activa	17.109	-	-	(17.109)	-	-	-
Totaal investeringen met economisch nut	17.109	-	-	(17.109)	-	-	-

De materiële vaste activa zijn volledig afgeschreven. Per balansdatum is de actuele waarde (opbrengstwaarde) van de materiële vaste activa bepaald op € 30.000,-.

UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR

De post uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar wordt onderscheiden in vorderingen op openbare lichamen en overige vorderingen.

Vorderingen op openbare lichamen

De vorderingen op openbare lichamen zijn als volgt opgebouwd:

	Boekwaarde 31 decem- ber 2019	Boekwaarde 31 decem- ber 2018
	€	€
Afrekening gemeente Steenwijkerland	203.876	2.482.372
Vooruitbetaalde kosten gemeente Steenwijkerland	24.088	-
Afrekening gemeente Westerveld	143.192	567.937
Totaal vorderingen openbare lichamen	371.156	3.050.309

De afrekeningen met de deelnemende gemeenten hebben betrekking op de afrekening van zowel de programma- als de apparaatskosten 2019. Deze kosten worden maandelijks bevoorschot.

Daarnaast is de huur van het Werkplein van januari 2020 nog door de IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie voldaan als gevolg van het feit dat het huurcontract loopt tot 1-2-2020. Omdat de gemeente Steenwijkerland gebruik maakt van de locatie in januari 2020, worden deze doorbelast aan de gemeente Steenwijkerland

Uitzettingen in 's Rijks schatkist

De uitzettingen in de schatkist zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie is op grond van regelgeving verplicht mee te werken aan Schatkistbankieren. In de praktijk betekent dit dat wanneer meer dan € 250.000 op de bankrekening (Bank Nederlandse Gemeenten) staat, het meerdere automatisch afgeroomd wordt naar een rekening die specifiek voor Schatkistbankieren in het leven is geroepen. Dit afromen geschiedt dagelijks. Wanneer de organisatie extra middelen nodig heeft en haar eigen bankrekeningsaldo is onvoldoende wordt er geld overgemaakt van de Schatkistbankierenrekening naar de reguliere bankrekening van de organisatie.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen: niet elke laatste euro hoeft in de schatkist te worden aangehouden. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2019 is geweest:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	84	91	91	111
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	166	159	159	139
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	23.395			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	23.395			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum Drempelbedrag van €250.000		250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	7.558	8.272	8.348	10.227
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	84	91	91	111

In 2019 hebben geen overschrijdingen plaats gevonden van het drempelbedrag.

Overige vorderingen

De overige vorderingen zijn als volgt opgebouwd:

	Stand 31 decem- ber 2019	Voorziening oninbaar- heid	Boekwaarde 31 decem- ber 2019	Boekwaarde 31 decem- ber 2018
	€	€	€	€
Debiteuren soza Steenwijkerland	2.664.219	(2.103.350)	560.869	455.244
Debiteuren soza Westerveld	837.439	(674.291)	163.148	134.196
Overige debiteuren	275.996	-	275.996	14.702
Overige vorderingen	3.777.654	(2.777.641)	1.000.013	604.142

De debiteuren soza hebben betrekking op terugvorderingen op uitkeringen en kapitaalverstrekkingen. De kans van het volledig terugvorderen van vorderingen van debiteuren (klanten) van de IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie is gering. Jaarlijks wordt er een inschatting gemaakt van het invorderingspercentage. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Het verschil tussen het geschatte oninbare gedeelte en het geschatte in te vorderen gedeelte wordt afgedekt door de voorziening dubieuze debiteuren.

Vorderingen waarop geen aflossing heeft plaatsgevonden en welke ouder zijn dan 1 jaar, zijn volledig voorzien. Voor vorderingen waarop wel aflossing plaats heeft gevonden in 2019 is op basis van een schatting de benodigde voorziening bepaald. Op basis van ouderdom en ervaringscijfers is 50% tot 90% voorzien. De voorziening is daarmee collectief statisch bepaald. Hierop heeft een individuele toets plaatsgevonden voor vorderingen > € 25.000,-

De overige debiteuren hebben betrekking op gefactureerde dienstverlening aan 1 van de deelnemende gemeenten.

OVERLOPENDE ACTIVA

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De post overlopende activa wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 decem- ber 2019	Boekwaarde 31 decem- ber 2018
	€	€
Overige overlopende activa		
Doorbelaste kosten NWG	38.827	119.475
Netto uitkeringen & voorschotten	40.737	20.063
Overige nog te ontvangen bedragen	13.770	29.572
Vooruitbetaalde bedragen	10.150	99.956
Totaal overlopende activa	103.484	269.066

De doorbelaste kosten NWG hebben met name betrekking doorbelasting van ingeleend personeel. De overige nog te ontvangen bedragen hebben betrekking op doorbelasting van gedetacheerd personeel.

LIQUIDE MIDDELEN

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De post liquide middelen wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 decem- ber 2019	Boekwaarde 31 decem- ber 2018
	€	€
Kas	-	1.083
Banksaldi	1.584	1.694
Totaal liquide middelen	1.584	2.777

De banksaldi hebben betrekking op de bankrekeningen bij de Rabobank. De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de organisatie. Banksaldi met een credit stand zijn opgenomen onder de overlopende passiva.

EIGEN VERMOGEN

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en het onverdeelde resultaat. De algemene reserve kent het volgende verloop:

	2019	2018
	€	€
Algemene reserve		
Saldo begin boekjaar	14.092	10.402
Toevoegingen	7.984	3.690
Onttrekkingen	-	-
Saldo ultimo boekjaar	22.076	14.092

De toevoeging aan de algemene reserve betreft het resultaat uit voorgaand jaar.

Het resultaat boekjaar ad € 3.431 (2018: € 7.984) is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen gepresenteerd. Aan het algemeen bestuur wordt voorgesteld het resultaat boekjaar ad € 3.431 toe te voegen aan de algemene reserve.

VOORZIENINGEN

In 2017 is een voorziening gevormd vanwege WW-verplichtingen. Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorzieningen gedurende het jaar 2019:

Naam voorziening	Saldo 1 januari 2019	Vrij- gevallen bedragen	Toevoe- gingen	Aan- wendingen	Saldo 31 decem- ber 2019
	€	€	€	€	€
Voorziening WW verplichtingen	85.789	(30.000)	-	(6.614)	49.174

De verplichting uit de voorziening loopt maximaal tot 1 juli 2021. In het boekjaar is een bedrag van € 30.000 vrijgevallen ten gunste van het resultaat, omdat de aanwending voor boekjaar 2019 lager is dan verwacht. De resterende voorziening vertegenwoordigt de maximale verplichting voor de resterende looptijd.

VASTE SCHULDEN, MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD LANGER DAN ÉÉN JAAR

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

De onderverdeling van de in de balans opgenomen vaste schulden is als volgt:

	Boekwaarde 31 decem- ber 2019	Boekwaarde 31 decem- ber 2018
	€	€
Onderhandse lening gemeente Steenwijkerland	-	75.000
Totaal vaste schulden	-	75.000

Voor de realisatie van de afbouw en aankleding van het Werkplein en voor de aanschaf van meubilair en andere kantoorbenodigdheden zijn investeringen gedaan. Voor het financieren van de investeringen is van de gemeente Steenwijkerland een geldlening aangetrokken met een looptijd van 10 jaar met een vast rentepercentage over de gehele looptijd van 4,15%, berekend over de stand per begin van het boekjaar. De rente op de lening in het boekjaar bedroeg € 3.113 (2018: € 6.225). De lening is volledig afgelost in 2019.

NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN 1 JAAR

De overige schulden kennen een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar en zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar worden onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 decem- ber 2019	Boekwaarde 31 decem- ber 2018
	€	€
Banksaldi	152.733	967.990
Crediteuren	558.993	892.314
Totaal	711.726	1.860.304

De banksaldi hebben betrekking op een creditstand op de bankrekening van de BNG.

Van de crediteuren heeft € 159.733 (2018: € 227.389) betrekking op de NoordWestgroep en € 36.772 op de gemeente Steenwijkerland. Er is geen crediteurenpositie per balansdatum voor de gemeente Westerveld.

OVERLOPENDE PASSIVA

De overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De post overlopende passiva wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 decem- ber 2019	Boekwaarde 31 decem- ber 2018
	€	€
Openbare lichamen		
Rekening courant Steenwijkerland inzake debiteuren soza	560.869	455.244
Rekening courant Westerveld inzake debiteuren soza	163.148	134.196
Vooruit ontvangen bedragen	140.000	-
Te betalen loonheffing	176.888	166.440
Loonheffing op uitkeringen	326.836	538.548
Te betalen BTW	116.974	182.948
Overig		
Nog te betalen bedragen GKB	-	128.000
Nog te betalen bedragen participatie	-	39.110
Nog te betalen pensioenpremie	-	33.800
Overige overlopende passiva	36.512	222.383
Totaal	1.521.227	1.900.670

De rekening courant verhouding heeft betrekking op de vorderingen die de gemeenschappelijke regeling oplegt aan cliënten. De opboeking van de vordering alsmede de voorziening op de vorderingen wordt in rekening courant met de gemeenten verwerkt.

De nog te betalen GKB ten bedrage van € (2018: € 128.000) heeft betrekking op de programmakosten 2019 van de schuldhelpverlening van gemeente Steenwijkerland en Westerveld.

De nog te betalen kosten participatie hebben betrekking op overlopende posten die vanuit het participatiebudget bekostigd worden.

De overige overlopende passiva bevat met name de verplichting uit hoofde van inhuur van personeel. Daarnaast zijn hier de verplichtingen opgenomen die de IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie heeft voor afronding van de liquidatie.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Overeenkomsten

Op grond van artikel 53 BBV worden in de toelichting bij de balans opgenomen de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen waaraan de gemeente voor toekomstige jaren is gebonden.

Het huurcontract dat de IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie heeft lopen voor het Werkplein loopt tot 1-2-2020 en kent daarmee een resterende verplichting uit hoofde van het huurcontract van 1 maand (€ 24.000).

Ten behoeve van de ontbinding van de IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie zijn de contracten met leveranciers opgezegd per 1-1-2020. Hierbij loopt de dienstverlening voor de licenties van de financiële administratie en het archief nog door tot en met 2020. De overige contracten zijn allen opgezegd. Hieruit worden geen verplichtingen meer verwacht na 1-1-2020.

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Deze personele lasten worden verantwoord in het jaar waarin de uitbetaling plaatsvindt. Als gevolg van de opheffing zijn de contracten met het personeel beëindigd, de verplichting voor verlofaanspraken is daarmee nihil (ultimo 2018: € 75.949).

4.6 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Belangrijke verschillen tussen de realisatie en de begroting na wijziging moeten systematisch worden toegelicht voor ieder afzonderlijk onderdeel van het overzicht van baten en lasten.

4.6.1 Programma 1 – Uitvoering Regelingen

In onderstaande tabel is de realisatie in het begrotingsjaar opgenomen per gemeente. De belangrijkste ontwikkelingen in de realisatie ten opzichte van de begroting (na wijziging) zijn de volgende:

PROGRAMMA 1									
december									
Gemeente Steenwijkerland	Realisatie 2019			Begroting 2019 (na wijzigingen)			Realisatie 2018		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Participatiewet	494.781	10.643.512	10.148.731	300.000	9.245.400	8.945.400	211.164	10.538.821	10.327.657
Wet IOAW	4.346	677.540	673.194	-	666.500	666.500	8.947	718.927	709.980
Wet IOAZ	200	112.404	112.204	-	139.500	139.500	-	97.360	97.360
Bbz	170.954	191.656	20.702	125.000	300.000	175.000	184.442	352.898	168.456
Bijzondere bijstand en minima	41.172	1.533.316	1.492.144	45.000	1.226.125	1.181.125	57.254	1.574.163	1.516.909
Schuldhelpverlening	-	295.051	295.051	-	325.000	325.000	-	351.282	351.282
Re-integratie	5.579	1.697.310	1.691.731	-	1.367.000	1.367.000	22.511	1.883.915	1.861.404
	717.032	15.150.789	14.433.757	470.000	13.269.525	12.799.525	484.318	15.517.366	15.033.048
Bijdrage Gemeente Steenwijkerland*			-14.433.757			-12.799.525			-15.033.048
Saldo			-			-			-

Gemeente Westerveld	Realisatie 2019			Begroting 2019 (na wijzigingen)			Realisatie 2018		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Participatiewet	103.633	3.418.705	3.315.072	90.000	2.796.000	2.706.000	91.066	3.230.812	3.139.746
Wet IOAW	-84	232.769	232.853	-	211.200	211.200	7.061	219.546	212.485
Wet IOAZ	-	55.214	55.214	-	70.400	70.400	-	55.988	55.988
Bbz	83.509	222.660	139.151	50.000	180.000	130.000	125.603	222.896	97.293
Bijzondere bijstand en minima	10.321	418.479	408.158	20.000	431.125	411.125	15.998	422.055	406.057
Schuldhelpverlening	-	167.843	167.843	-	185.000	185.000	-	200.787	200.787
Re-integratie	-	389.560	389.560	-	404.000	404.000	7.500	482.121	474.621
	197.379	4.905.230	4.707.851	160.000	4.277.725	4.117.725	247.228	4.834.205	4.586.977
Bijdrage Gemeente Westerveld*			-4.707.851			-4.117.725			-4.586.977
Saldo			-			-			-

Totaal Programma 1	914.411	20.056.019	19.141.608	630.000	17.547.250	16.917.250	731.546	20.351.571	19.620.025
---------------------------	----------------	-------------------	-------------------	----------------	-------------------	-------------------	----------------	-------------------	-------------------

* resultaat programma 1 wordt volledig gedekt door bijdragen gemeenten.

De ramingen in de begroting van zijn voor wat betreft de PW, IOAW en IOAZ gebaseerd op verwachte cliëntenaantallen en voor de overige producten op de ervaringen van de afgelopen jaren. Doordat de kosten van programma 1 gedragen worden door de verantwoordelijke gemeenten is het saldo na bijdrage van de gemeenten nihil.

PARTICIPATIEWET

In deze paragraaf worden de ontwikkelingen in het klantenbestand per gemeente toegelicht. De cliëntenaantallen en de gemiddelde uitkering per cliënt hebben zich in 2019 als volgt ontwikkeld:

Tabel: cliënten aantallen

Ontwikkeling aantallen	Stand per peildatum						Mutatie tov 1-1	Gemiddeld		
	Regeling	31-12-2018	31-3-2019	30-6-2019	30-9-2019	31-12-2019		Gemiddeld 2019	Begroting na wijziging	Mutatie Begroting (gem)
Steenwijkerland	PW	698	688	675	671	678	-20	688	658	30
	IOAW/Z	53	54	52	49	48	-5	51	52	-2
Totaal Steenwijkerland		751	742	727	720	726	-25	739	710	29
										4%
Westerveld	PW	231	235	229	224	227	-4	229	214	15
	IOAW/Z	15	16	17	17	19	4	16	16	-
Totaal Westerveld		246	251	246	241	246	-	245	230	15
										7%
Totaal IGSD	PW	929	923	904	895	905	-24	917	872	45
	IOAW/Z	68	70	69	66	67	-1	67	68	-2
Totaal IGSD		997	993	973	961	972	-25	984	940	44

De klantenaantallen kennen het volgende verloop:

Tabel: verloop aantallen

Verloop clientenaantallen	Westerveld			Steenwijkerland			Totaal		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Stand per 1 januari	265	252	246	837	801	751	1.102	1.053	997
Instroom	111	109	105	256	255	225	367	364	330
Uitstroom	124	115	105	292	305	250	416	420	355
Stand per 31 december	252	246	246	801	751	726	1.053	997	972

Tabel: gemiddelde uitkering

Ontwikkeling gemiddelde uitkering	Regeling	Gemiddeld		Begroting na wijziging	Mutatie	
		2018	2019		begroting	Mutatie VJ
Steenwijkerland	PW	14.016	14.278	14.045	234	262
Westerveld	PW	13.490	14.212	13.044	1.168	722
Steenwijkerland	IOAW/Z	14.842	15.642	15.500	142	800
Westerveld	IOAW/Z	14.894	17.999	17.600	399	3.105

Ontwikkeling BUIG

Gemeenten ontvangen een specifieke, echter niet geormerkte voor de Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten (BUIG) om daarmee de uitkeringen in het kader van de Participatiewet te financieren. Hoewel het een specifieke uitkering betreft, zijn deze gelden niet geormerkt. Het uitgangspunt hiervan is dat de beleidsmatige en financiële verantwoordelijkheid bij gemeenten ligt. Een gemeente mag een overschot op het budget vrij besteden, maar moet een tekort op het budget in beginsel ook zelf opvangen.

De bestedingen ten laste van deze BUIG gelden zijn in onderstaande tabel samengevat.

Uitkeringen BUIG	JAAR					
	WESTERVELD			STEENWIJKERLAND		
	Begroting na wijziging	Realisatie 2019	VJ	Begroting na wijziging	Realisatie 2019	VJ
Uitkeringen PW	2.791.400	3.254.620	3.109.511	9.241.400	9.823.597	10.105.629
Loonkostensubsidie	0	164.085	121.300		819.916	433.191
Uitkeringen IOAW /Z	281.600	287.983	275.534	806.000	789.944	816.304
Startende ondernemer tbv BUIG		75.780	25.060		49.688	50.145
Totaal uitkeringen incl LKS	3.073.000	3.782.468	3.531.405	10.047.400	11.483.144	11.405.269
Ontvangsten debiteuren BUIG		-129.577	-97.681		-541.692	-251.360
Totaal uitkeringen BUIG		3.652.891	3.433.724		10.941.452	11.153.909
BUIG budget incl BBZ 2004		3.293.000	3.646.000		12.329.000	14.061.000
Saldo		-359.891	212.276		1.387.548	2.907.091

Uit bovenstaande opstelling blijkt dat in 2019 hogere uitkeringslasten zijn gerealiseerd dan er aan BUIG middelen is ontvangen voor Westerveld (-/- € 360.000), terwijl voor Steenwijkerland de BUIG gelden hoger zijn dan de uitkeringslasten (€ 1.387.000 hoger).

Voor Westerveld geldt dat het tekort met name ontstaat doordat de bijdrage vanuit het Rijk is gedaald (-/- €353.000, een daling van 10%), terwijl de kosten voor de uitkeringen zijn gestegen. Naast de indexaties op de uitkeringen, stijgen de lasten door hogere omzettingen om niet van uitkeringen.

Ook voor de gemeente Steenwijkerland is het BUIG budget met € 1,7 miljoen fors gedaald ten opzichte van voorgaand jaar. De lasten uit uitkeringen liggen in lijn met voorgaand jaar, hogere kosten voor loonkostensubsidies konden deels gecompenseerd worden door lagere lasten voor uitkeringen PW en hogere (incidentele) debiteurenontvangsten.

Steenwijkerland

Participatiewet

De lasten Participatiewet bedragen € 10.148.731 over 2019 voor de gemeente Steenwijkerland en bestaan voor € 9.823.597 uit uitkeringslasten, € 819.916 loonkosten subsidies (inclusief indicatie en advies). De realisatie is hiermee € 1.203.331 boven begroting. Dit komt voor ruim € 582.000 door hogere uitkeringslasten dan begroot door hogere kosten per uitkering in combinatie met een hoger aantal uitkeringen. De gemiddelde kosten per uitkering liggen hoger dan begroot (+ € 234,- per uitkering op jaarbasis), het aantal uitkeringsgerechtigden is gemiddeld 30 hoger geëindigd. Over 2019 komt het gemiddelde aantal uitkeringsgerechtigden uit op 739 (2018: 719). Bij de oorspronkelijke begroting was uitgegaan van een gemiddeld aantal van 740 en bij de eerste wijziging van de begroting is dit aantal, op basis van de inzichten/verwachtingen op dat moment, bijgesteld met -/30 naar 710.

De afwijking op de Participatiewet wordt echter vooral veroorzaakt door een toename van het gebruik van het instrument Loonkostensubsidie voor een bedrag van € 819.916 (Vergelijk 2018: 433.191, 2017: € 144.114, 2016: € 55.457). De loonkostensubsidies worden bekostigd uit de BUIG gelden en zijn niet opgenomen in de begroting. De voortgang en verwachting van deze kosten is periodiek gemeld in kwartaalrapportages, er is voor gekozen hier geen begrotingswijziging voor op te stellen.

Het gemiddeld uitkeringsbedrag per cliënt is over 2019 uitgekomen op € 14.278 (2018: € 14.016). Dit bedrag is € 234 hoger dan het geraamde bedrag van € 14.045. Aan de stijging liggen verschillende oorzaken ten grondslag zoals stijging premies, samenstelling bestand en lagere inkomsten uit part time werk.

IOAW/Z

De lasten IOAW/Z bedragen € 789.944 (2018: € 816.303) over 2019 en liggen in lijn met de begroting na wijziging. Ten opzichte van vorig jaar zijn de lasten gedaald met € 26.000. Op 1 januari 2019 is gestart met 53 cliënten in de regelingen IOAW/IOAZ. Op 31 december 2019 waren er 48 cliënten met een IOAW/Z-uitkering (afname 5). Het gemiddeld aantal uitkeringsgerechtigden ligt met 51 echter in lijn met de begroting (52 gemiddeld).

Westerveld

Participatiewet

De lasten PW bedragen € 3.418.705 over 2019 (2018: € 3.230.812) voor de gemeente Westerveld. De realisatie is hiermee € 187.893 hoger dan de begroting na wijzigingen en € 622.705 hoger dan vorig jaar.

Deze hogere lasten PW en de stijging ten opzichte van vorig jaar wordt vooral veroorzaakt door het gebruik van loonkostensubsidies € 164.085. Deze kosten waren niet begroot en bedroegen vorig jaar € 121.300.

De uitkeringslasten PW zijn € 463.620 hoger dan begroot en € 145.108 hoger dan vorig jaar. Ten opzichte van de begroting worden de hogere lasten met name veroorzaakt door een hoger aantal cliënten dan begroot. In de begroting na wijzigingen is rekening gehouden met een gemiddeld aantal van 214, terwijl de realisatie 15 hoger is geëindigd op 229. Daarnaast zijn er vorderingen omgezet om niet, mede doordat verjaringstermijnen zijn verlopen.

IOAW/Z

De uitkeringslasten IOAW/Z liggen in lijn met de begroting. Ten opzichte van voorgaand jaar zijn deze gestegen met € 20.000 door hogere kosten per uitkering.

BESLUIT BIJSTANDVERLENING ZELFSTANDIGEN

Steenwijkerland

In Steenwijkerland 19 aanvragen Bbz ingediend in 2019 (2018: 30). Dit aantal ligt lager dan het totaal van vorig jaar. Het aantal aanvragen van startende zelfstandigen is ten opzichte van vorig jaar met elf gedaald (8 in 2019 en 19 in 2018). Het aantal aanvragen van gevestigde zelfstandigen is iets toegenomen. In 2019 zijn er 7 aanvragen ingediend terwijl er in 2018 5 aanvragen zijn ingediend.

De aanvragen hebben in 13 gevallen geleid tot een uitkering Bbz (2018: 23). In 4 gevallen is de aanvraag afgewezen of niet verder behandeld (2018:7). Op dit moment zijn twee aanvragen nog in behandeling.

De kosten Bbz liggen € 108.000 onder de begroting na wijziging. De opbrengsten zijn € 35.000 hoger dan de begroting waardoor per saldo de kosten voor de gemeente Steenwijkerland € 143.000 onder de begroting na wijziging eindigen. Ten opzichte van vorig jaar zijn de kosten per saldo gedaald met € 136.000.

Westerveld

In Westerveld zijn er 18 aanvragen Bbz ingediend (2018: 23). Dat is een daling van vijf aanvragen ten opzichte van 2018. In Westerveld zijn er dit jaar 7 startende zelfstandigen geweest die een beroep deden op deze regeling (2018: 10). Het aantal gevestigde zelfstandigen dat een beroep heeft gedaan op de Bbz is met 8 afgenomen tot 4.

Deze aanvragen hebben in alle (18) gevallen geleid tot een uitkering Bbz (2018:22).

De kosten Bbz zijn hoger dan de begroting, € 43.000. De debiteurenontvangsten zijn € 45.000 hoger dan begroot. De netto kosten voor de gemeente Westerveld dalen daarmee met € 2.000 ten opzichte van de begroting. Ten opzichte van vorig jaar zijn de kosten gelijk gebleven en de baten gedaald met € 31.000.

BIJZONDERE BIJSTAND EN MINIMABELEID

De lasten voor bijzondere bijstand zijn als volgt geëindigd.

Bijzondere bijstand en minima	2019		
	Realisatie	Begroot	Afwijking
Steenwijkerland	1.533.316	1.225.000	-308.316
Westerveld	418.479	430.000	11.521
Totaal	1.951.795	1.655.000	-296.795

De bestedingen voor bijzondere bijstand en minimabeleid kan als volgt worden samengevat, afgezet tegen de realisatie in vorig jaar:

Bijzondere bijstand en minima	Steenwijkerland		Westerveld		Totaal	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
a. Dir. levensbehoeften (incl. langdurigheid)	325.147	345.362	105.130	98.858	430.277	444.221
b. Voorzieningen voor huishouden	25.806	7.531	3.507	2.253	29.313	9.784
c. Voorzieningen voor wonen	87.723	80.037	26.649	25.739	114.372	105.775
d. Voorzieningen voor opvang	-	-	-	-	-	-
e. Kosten maatschappelijke zorg	42.308	37.366	13.417	7.913	55.724	45.279
f. Financiële transacties	339.533	301.498	153.989	160.306	493.522	461.804
g. Uitstroombetaling	1.657	2.486	382	-	2.039	2.486
h. Medische dienstverlening	626	4.129	1.864	1.587	2.490	5.716
i. Overige kostensoorten	1.405	15.635	1.901	7.204	3.306	22.839
j. Werkgeverslasten (LH/ZVW)	33.038	40.676	6.381	6.064	39.419	46.740
k. Wet Kinderopvang	11.213	13.581	2.339	3.070	13.552	16.650
l. Sociaal culturele activiteiten	277.159	274.910	77.843	88.991	355.002	363.901
m. Iedereen aan boord	53.983	76.726	-	-	53.983	76.726
n. Gemeente extra pakket	33.170	30.461	24.406	19.686	57.576	50.146
o. vergoeding verplicht eigen risico	300.548	343.765	672	385	301.219	344.150
Totaal	1.533.316	1.574.163	418.479	422.056	1.951.795	1.996.219

Gemeente Westerveld

De uitgaven over 2019 zijn binnen de begroting gebleven en zijn € 3.577 gedaald ten opzichte van vorig jaar. Deze daling is met name terug te zien op de kosten voor bewindvoering (-/- € 6.317) en voor minimabeleid (-/- € 11.148, minder aanvragen), de uitgaven voor directe levensbehoeften zijn daarentegen licht gestegen (+ € 6.272). Dit komt door een toename van het aantal toekenningen met 37 naar 160 in 2019.

Gemeente Steenwijkerland

De uitgaven over 2019 laten een overschrijding zien van € 308.316 ten opzichte van de begroting, maar dalen € 40.847 ten opzichte van voorgaand jaar.

De overschrijding op de begroting wordt veroorzaakt door de vergoeding van het eigen risico. Omdat bij het opstellen van de begroting nog geen besluit was genomen over het continueren van deze regeling in 2019, is deze niet in de begroting opgenomen. Deze lasten dalen echter wel ten opzichte van voorgaand jaar. Er zijn minder aanvragen gedaan voor vergoeding eigen risico. In 2018 is gedurende het jaar besloten de regeling te verlengen en is dit gedurende het kalenderjaar gecommuniceerd: dit heeft geresulteerd in een toename met aanvragen later in het jaar. Voor 2019 is de mogelijkheid van deze regeling direct meegenomen in de aanschrijving. Het later aanschrijven kan een effect gehad hebben op het aantal aanvragen.

Daar staat tegenover dat de kosten voor bewindvoering zijn gestegen met € 38.035 ten opzichte van voorgaand jaar (stijging aantal klanten met 6%, in lijn met de landelijke ontwikkeling hierin). Meer mensen zijn aangewezen op ondersteuning van een bewindvoerder. Dit wordt deels gecompenseerd door lagere kosten voor levensbehoeften € 20.215 wegens een daling van 42 naar 19 aanvragen voor het gebruik van aanvullende bijstand voor jongeren < 21 jaar.

SCHULDHULPVERLENING

Steenwijkerland

De IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie is verantwoordelijk voor de toegang tot schuldhulpverlening. De IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie biedt zelf schuldhulpverleningstrajecten aan en indien nodig verwijst zij door naar de GKB. Dit wanneer er sprake is van een crisissituatie of wanneer een schuldsaneringstraject en/of budgetbeheer nodig is.

Aan de Poort

Er is eind 2019 een actief klantenbestand van 140. Dat is hoger dan eind 2018 (123). Het aantal meldingen in 2019 bedroeg 152 en is ten opzichte van 2018 (198) stevig gedaald.

GKB

Met de GKB Drenthe is een uitvoeringsovereenkomst afgesloten op basis waarvan de verwijzingen plaatsvinden. Over 2019 zijn in totaal 73 nieuwe aanmeldingen gedaan bij de GKB. Deze aanmeldingen hebben betrekking op een schuldregeling. Een deel van deze aanmeldingen is afkomstig van externen zoals beschermingsbewindvoerders. De overige aanmeldingen zijn gedaan door de afdeling schuldhulpverlening binnen de IGSD. In de begroting is € 325.000 opgenomen voor de dienstverlening van het GKB. De werkelijke kosten zijn uitgekomen op € 295.051 en blijven daarmee binnen de begroting.

Westerveld

Voor Westerveld is er sprake van een uitvoeringsovereenkomst met de GKB Drenthe. De totale kosten over 2019 zijn uitgekomen op € 167.843 en blijven daarmee binnen de begroting van € 185.000. Over geheel 2019 zijn 34 nieuwe meldingen gedaan. Dit aantal is lager dan in 2018 (43).

RE-INTEGRATIE

Het budget voor re-integratie (ook wel: participatiebudget) bestaat uit een aantal deelbudgetten, waaronder de rijksbijdrage voor re-integratie (WWB-klassiek en middelen voor begeleiding van de nieuwe doelgroepen onder de Participatiewet).

Het deelbudget re-integratie is ingezet om uitkeringsgerechtigden naar (reguliere) arbeid te leiden. Met dit budget worden onder andere maatwerktrajecten ingekocht bij externe partijen, er worden loonkosten uit betaald van re-integratieconsulenten die zelfstandig cliënten begeleiden (inbesteden) en er worden trajecten mee gefinancierd binnen NoordWestGroep en Reestmond. Daarnaast wordt het budget aangewend voor het inzetten van indienstnemingsubsidies aan werkgevers bij het aannemen van cliënten met een arbeidsbeperking en worden onkosten aan cliënten vergoed zoals kinderopvang en reiskosten.

Het vergelijk van de realisatie ten opzichte van de begroting na wijzigingen geeft het volgende beeld:

Re-integratie	2019				Vorig jaar
	Realisatie	Begroting na wijziging	aanvullende afspraken P-budget	Totaal P-budget	
Steenwijkerland	€ 1.691.731	€ 1.367.000	€ 36.560	€ 1.403.560	€ 1.883.930
Westerveld	€ 389.560	€ 404.000		€ 404.000	€ 482.121
Totaal	€ 2.081.291	€ 1.771.000	€ 36.560	€ 1.807.560	€ 2.366.051

Voor Westerveld geldt dat de bestedingen € 14.440 lager zijn geëindigd dan begroot en € 92.561 lager dan vorig jaar.

Voor Steenwijkerland is de begroting overschreden met € 288.171. Ten opzichte van voorgaand jaar zijn de kosten echter gedaald met € 192.199, met name door lagere personeelskosten. Daarnaast zijn er minder diagnoses uitgevoerd bij de NWG en zijn de kosten voor LWT lager, deels ook door uitstroom naar de NWG. Het beschikbare budget is ten opzichte van voorgaand jaar gedaald met ruim € 180.000, dit kon bij een gelijkblijvend voorzieningenniveau niet worden opgevangen binnen de aanwezige budgetten.

Een gedeelte van de overschrijding heeft betrekking op de BTW component. Deze component is compensabel bij het BTW compensatiefonds. Voor Steenwijkerland wordt dat geschat op € 32.000 en voor Westerveld op € 10.000.

4.6.2 Programma 2 – Bedrijfsvoering

De realisatie op programma 2 – bedrijfsvoering is als volgt:

PROGRAMMA 2 - APPARAATSKOSTEN	JAAR		
	Realisatie 2019	Begroting na wijziging 2019	Realisatie 2018
Lasten			
Personeel	5.593.948	5.010.553	5.559.048
Algemene kosten	134.923	133.500	190.920
Huisvestingskosten	457.654	453.613	510.607
Facilitaire zaken	144.991	180.600	151.531
ICT	512.083	478.250	482.034
Kapitaallasten	20.225	20.113	35.805
Totaal apparaatskosten	6.863.824	6.276.629	6.929.946
Baten			
Specifieke dekking / doorbelastingen personeelskosten			
ESF subsidie - opleiding			89.000
Doorbelasting NWG/WGB	34.202		68.584
Doorbelasting frictie	110.605	127.000	100.000
Participatiebudget	883.331	792.329	1.063.024
RMC/Wiedenmodel/Jongeren	127.357	123.844	127.926
Schuldhelpverlening	173.589	-	196.451
WAZO	12.400	15.000	-
Statushouders (inburgering)	371.705	309.672	142.601
Personeel	1.713.189	1.367.845	1.787.586
Algemeen			
Huisvesting	845	3.500	3.381
Facilitaire zaken	4.720	-	5.491
ICT	14.672	-	14.567
Kapitaallasten	20.225	20.113	35.805
Totaal baten	1.753.651	1.391.458	1.846.830
Saldo apparaatskosten	5.110.173	4.885.171	5.083.116
Bijdrage gemeenten	-5.113.604	-4.894.761	-5.091.100
Totaal saldo baten en lasten apparaat	3.431	9.590	7.984

De realisatie per kostenplaats ten opzichte van de begroting is als volgt:

Kostenplaats	Realisatie 2019		Begroting na wijzigingen 2019		Saldo		
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Totaal
Personeel	1.713.189	5.593.948	1.367.845	5.010.553	345.344	583.395	-238.051
Algemeen	-	134.923	-	133.500	-	1.423	-1.423
Huisvesting	845	457.654	3.500	453.613	-2.655	4.041	-6.696
Facilitair	4.720	144.991	-	180.600	4.720	-35.609	40.329
ICT	14.672	512.083	-	478.250	14.672	33.833	-19.161
Kapitaallasten	20.225	20.225	20.113	20.113	112	112	-
Totaal	1.753.651	6.863.824	1.391.458	6.276.629	362.193	587.195	-225.002
Saldo apparaatskosten		5.110.173		4.885.171			-225.002
							+ voordeel -/- nadeel

De toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de (gewijzigde) begroting is hierna opgenomen.

PERSONEEL

De loonkosten over 2019 zijn € 238.000 hoger dan begroot en € 109.000 hoger dan vorig jaar.

De overschrijding op de personeelskosten wordt met name veroorzaakt door hogere kosten vanwege inhuur van personeel. In 2019 heeft de organisatie te maken gehad met enkele langdurige ziektegevallen. Het flexbudget dat hiervoor beschikbaar was, is met € 78.000 overschreden.

Daarnaast zat de IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie in een transformatie naar een nieuwe organisatie. Vervanging van vaste medewerkers worden ingevuld met extern ingehuurd personeel voor flexibiliteit voor de organisatie. Deze stijging van personeelskosten kunnen niet opgevangen worden binnen de huidige budgetten en heeft geresulteerd in een overschrijding van € 100.000.

Daarnaast zijn er in 2019 kosten gemaakt voor het vertrek van personeel die gebruik hebben gemaakt van de mogelijkheden in het sociaal statuut. Als gevolg hiervan is € 60.000 aan extra kosten gemaakt. Daarnaast zijn kosten geboekt voor de afwikkeling van de gemeenschappelijke regeling voor € 30.000.

Tegenover hogere kosten staan ook voordelen op het opleidingsbudget van € 31.000 en is er een voordeel wegens een vrijval op de voorziening van WW verplichtingen van € 30.000.

Toelichting Bezoldiging topfunctionarissen : informatie in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. Ingevolge de Wet verlaging bezoldigingsmaximum WNT is met ingang van 1 januari 2015 het algemene bezoldigingsmaximum in de WNT verlaagd naar het niveau van een minister. Topinkomens in de (semi)publieke sector mogen ingevolge deze wet maximaal 100% van het ministersalaris zijn (2019: € 194.000 inclusief onkosten en pensioenbijdrage), met inachtneming van overgangsrecht voor bestaande contracten.

Leidinggevende topfunctionarissen

De bezoldiging van de bezoldigde leidinggevende topfunctionarissen van de IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie is als volgt:

bedragen x € 1		M. Nijstad
Functiegegevens		Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019		1/1 - 31/08
Deeltijdfactor in fte		0,77
Gewezen topfunctionaris?		Nee
(Fictieve) dienstbetrekking?		Nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	97.237
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-
Subtotaal	€	97.237
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	99.940
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€	-
Totale bezoldiging	€	97.237
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.
Gegevens 2018		
Aanvang en einde functievervulling in 2018		1/1 - 31/12
Deeltijdfactor 2018 in fte		0,73
Dienstbetrekking?		Nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	146.187
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-
Totale bezoldiging 2018	€	146.187
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	258.145

De leden van het Dagelijks Bestuur hebben geen bezoldiging ontvangen in 2019. Omdat er geen sprake is van een dienstverband (in FTE), is ook geen normering opgenomen voor de leden van het DB. De samenstelling van het DB in 2019 is als volgt:

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	AANVANG & EINDE FUNCTIE
J.Y.A. de Haas	Voorzitter DB	1/1 - 31/12
T. Bijl-Oord	Lid DB	1/1 - 31/12
T. Jongman	Lid DB	1/1 - 31/12

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12

Bedragen x € 1	H. Demkes
Functiegegevens	Directeur
Kalenderjaar	2019
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1-9 t/m 31-12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 187
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 103.600
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 58.905
Bezoldiging	
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 19.614
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 19.614
(-/) Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0
Totale bezoldiging, exclusief BTW	€ 19.614
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.

Toeziethoudende topfunctionarissen

De bezetting van het Algemeen Bestuur was in 2019 als volgt:

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	AANVANG & EINDE FUNCTIE
J.Y.A. de Haas	Voorzitter AB	1/1 - 31/12
T. Bijl-Oord	Lid AB	1/1 - 31/12
T. Jongman	Lid AB	1/1 - 31/12
A.M. Harmsma	Lid AB	1/1 - 31/12
H. Doeven	Lid AB	1/1 - 31/12
W.J.N.M. de Jong	Lid AB	1/1 - 17-8
K. Smidt	Lid AB	3/12 - 31-12

De leden van het Algemeen Bestuur hebben geen bezoldiging ontvangen in 2019.

Rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2019 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond

van de WOPT of de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2019 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn gelijk aan de begroting en bedragen € 20.313.

Algemeen

De algemene kosten liggen in lijn met de begroting. Hogere kosten voor inkoop van administratie en advies voor de ontvechting konden worden gecompenseerd door voordelen op andere budgetten. Met name de kosten voor de ondernemersraad zijn lager uitgevallen, mede doordat de gemeenschappelijke regeling ophoudt te bestaan.

Huisvesting

De huisvestingskosten zijn bijna € 7.000 hoger geëindigd dan de begroot. Deze overschrijding is met name gelegen in hogere kosten voor gas. Door problemen met de elektrische verwarmingsinstallatie, is meer gas verbruikt. Dit kon niet volledig gecompenseerd worden door lagere elektriciteitskosten.

Facilitair

De facilitaire kosten zijn ruim € 40.000 lager dan begroot, met name door lagere kantoorkosten, zoals porti, papier en drukwerk, maar ook kosten voor abonnementen en de kosten voor de website zijn lager dan begroot. Dit is in lijn met vorig jaar.

ICT

De kosten voor ICT zijn € 19.000 hoger geëindigd dan begroot. Dit wordt deels veroorzaakt door eenmalige kosten die gemaakt zijn voor de ontvechting van de systemen die de organisatie gebruikt. Voor de ontvechting van de uitkeringsadministratie en Werkstap is € 6.350 aan kosten gemaakt. Daarnaast is de Werkstap database van de IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie ontkoppeld van die van de NoordWestGroep (€ 2.400). Voor Exact lopen de licenties nog door ten behoeve van afronding van de administratie van de IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie (€ 2.500). Het overige wordt veroorzaakt door stijgende kosten voor licenties en meer kosten voor werkplekken dan begroot.

Aandeel kosten ontvechting in apparaatskosten

In onderstaand overzicht worden de kosten die in 2019 zijn gemaakt en direct zijn toe te schrijven aan de ontvechting opgenomen:

Samenvatting kosten ontvechting in jaarrekening 2019	Saldo	Kostenplaats
Saldo - reguliere exploitatie	4.992.611	
Kosten vertrekkend personeel	59.779	Personeel
Afkoop leaseauto	4.360	Personeel
Afsluiting administratie en jaarrekening	30.000	Personeel
Kosten projectleider ontvechting (uit frictiebudget)	85.000	Personeel
Meerkosten personeelszaken ontvechting (frictie)	25.000	Personeel
Dekking uit frictiebudget	-110.000	Personeel
Kosten accountant	8.000	Algemeen
Juridisch & advieskosten	7.533	Algemeen
Kosten verplaatsen archief	2.536	Facilitair
Licenties exact	2.438	ICT
Kosten overgang databases	6.347	ICT
Subtotaal kosten	120.993	
Saldo afrekening JR 2019	5.113.604	

Door deze gemaakte kosten voor de ontlechting is de afrekening met de gemeenten € 121.000 hoger door direct toewijsbare kosten die niet begroot waren. Deze kosten zijn in de eindafrekening over 2019 verrekend met de deelnemende gemeenten. Dit is aanvullend op het beschikbaar gestelde frictiebudget. Op het frictiebudget is € 110.605 aan kosten gemaakt voor een projectleider voor 85.000 en personeelszaken (€ 25.000). Hier was apart dekking voor beschikbaar gesteld in de begrotingswijziging voor € 127.000.

BIJDRAGE GEMEENTEN

De apparaatskosten van de IGSD Steenwijkerland & Westerveld - in liquidatie worden doorbelast aan de gemeente Steenwijkerland respectievelijk de gemeente Westerveld.

Het saldo (na baten en specifieke verrekeningen) is verrekend met de deelnemende gemeenten op basis van aan gewogen aantal cliënten. Het gewogen gemiddelde aantal cliënten is als volgt opgebouwd:

Gewogen cliënten	Basis voor berekening			Weging	Gewogen aantal cliënten		
	Steenwijkerland	Westerveld	TOTAAL		Steenwijkerland	Westerveld	Totaal
Cliënten wwv/loaw/loaz	739	245	984	50%	370	123	492
Cliënten Wet Inburgering*			0		0	0	0
Minimabeleid aantal cliënten (ingekomen aanvragen)	1.444	313	1.757	20%	289	63	351
Instream cliënten	225	105	330	30%	68	32	99
Gewogen aantal cliënten					726	217	943
					77,0%	23,0%	
Correctie obv afspraak deelnemende gemeenten					-19	19	0
Gewogen aantal cliënten voor verrekening					707	236	943
					75,0%	25,0%	

Op grond van bovenstaande is de volgende afrekening opgesteld:

2019	
Totaal te verrekenen	€ 5.113.604
Gewogen aantal cliënten	€ 943
Tarief per gewogen cliënt	€ 5.422,70
Aantal gewogen cliënten Steenwijkerland	707,25
Tarief 2019	€ 5.423
Bijdrage Steenwijkerland in apparaatskosten	€ 3.835.203
Bijdrage Steenwijkerland apparaatskosten	€ 3.835.203
Aantal gewogen cliënten Westerveld	235,75
Tarief 2019	€ 5.423
Bijdrage Westerveld in apparaatskosten	€ 1.278.401
Bijdrage Westerveld apparaatskosten.	€ 1.278.401
Totale bijdragen gemeenten in 2019	€ 5.113.604

De afrekening is gebaseerd op een tarief van € 5.422,70 per gewogen gemiddelde cliënt. Het begrote tarief bedroeg € 4.590. De stijging van het tarief ten opzichte van de begroting is als volgt opgebouwd:

Ontwikkeling tarief	2019	2018
Begroting	€ 4.590	€ 4.765
Extra budget agv ontwikkeling klantenaantallen	€ 177	€ 193
Stijging (-/- daling) gemiddeld gewogen aantal klanten	€ 29	€ 208
Overig (m.n. stijging apparaatskosten)	€ 626	€ 29
Realisatie	€ 5.423	€ 5.195

Gewogen aantal klanten

Begroot	937	939
Werkelijk	943	980

Het extra budget voor de ontwikkeling van de klantenaantallen zit niet in het begrote tarief en zorgt dus ook voor een stijging van het tarief per (gewogen) klant. Daarnaast stijgt het tarief ten opzichte van de begroting met name door de begrotingswijziging. Ten opzichte van voorgaand jaar wordt de stijging veroorzaakt door een vrijwel gelijkblijvend budget, bij een dalend klantenbestand.

4.7 Overige gegevens

Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie van materieel belang omtrent de feitelijke situatie per balansdatum is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt. Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.

4.8 Afwikkeling IGSD Steenwijkerland & Westerveld – in liquidatie

De opheffing van een GR vereist een aantal processtappen, deze zijn gebaseerd op de Wet gemeenschappelijke regeling en de gemeenschappelijke regeling Steenwijkerland Westerveld. De gemeenschappelijke regeling is per 1 maart 2006 in werking getreden en voor het laatst gewijzigd mei 2016. In artikel 32 en 33 GR is geregeld hoe moet worden omgegaan met het ontbinden van de gemeenschappelijke regeling. Op grond van art. 32 en 33 van de gemeenschappelijke regeling (GR) is het algemeen bestuur (AB) aangewezen tot het nemen van een unaniem liquidatiebesluit. Voor vaststellen van het liquidatieplan zijn de colleges van de gemeente Steenwijkerland (dd 21 mei) en Westerveld (d.d. 28 mei) gehoord. Het algemeen bestuur (de colleges gehoord hebbende) heeft daarop op 11 juni het liquidatieplan 2019 vastgesteld.

Het liquidatieplan voorziet in de verplichtingen van de gemeenten tot deelneming in de financiële gevolgen van de opheffing en de gevolgen die de opheffing heeft voor het personeel. Het dagelijks bestuur is door het algemeen bestuur aangewezen voor de uitvoering van de liquidatie (vereffenaar). De organen van de IGSD, die met liquidatie zijn belast, blijven in functie totdat de liquidatie is voltooid.

Een definitief resultaat wordt uiteindelijk kenbaar gemaakt aan de gemeenteraden en de colleges door de vereffenaars. De jaarrekening 2019 dient als middel om de vereffening uit te voeren. Na vaststelling van de jaarrekening worden – waar van toepassing – balansposten overgedragen aan betreffende gemeenten en wordt het resterende saldo van het eigen vermogen verdeeld.

Liquidatieverantwoording

De IGSD Steenwijkerland & Westerveld – in liquidatie houdt op te bestaan per 1-1-2020. Met ingang van die datum is de organisatie in liquidatie. Dit betekent dat er geen activiteiten meer plaatsvinden binnen de entiteit. De entiteit

blijft nog bestaan om de verplichtingen af te wikkelen jegens leveranciers en personeel. De activiteiten van de IGSD Steenwijkerland & Westerveld – in liquidatie worden doorgezet door de deelnemende gemeenten. Dit betekent ook dat enkele balansposities die de gemeenschappelijke regeling heeft, overgedragen wordt naar de respectievelijke gemeenten. Daarnaast wordt het resterende vermogen verdeeld onder de deelnemende gemeenten.

Verdeling saldo

Op basis van artikel 33 GR zal een batig saldo aan de gemeenten conform de verdeelsleutel 75% Steenwijkerland en 25% Westerveld als genoemd in artikel 25 B lid b GR worden uitgekeerd. Verliezen zullen conform dezelfde verdeelsleutel door beide gemeenten worden gedragen.

In de volgende tabel is een overzicht opgenomen van liquidatieverantwoording met daarin de gevolgen voor balans en exploitatie voor de betrokken organisaties:

Balanspositie IGSD	Balans IGSD	Gemeente: balans		Gemeente: exploitatie		Toelichting
		Steenwijkerland	Westerveld	Steenwijkerland	Westerveld	
Debiteuren soja (netto)	3.501.658	2.664.219	837.439			Debiteuren sociale zaken
Debiteuren soja voorziening	-2.777.641	-2.103.350	-674.291			Voorziening debiteuren
Rc positie debiteuren	724.017			-560.869	-163.148	Vrijval RC positie, betekent per saldo een bate in de administratie van de gemeente voor het opboeken van de debiteuren.
Verkoop inventaris aan gemeente Steenwijkerland	30.000			7.500	-7.500	Gem. Steenwijkerland koopt inventaris. Gem. Steenwijkerland krijgt 75% van de opbrengsten weer terug via de IGSD. Westerveld krijgt 25% van de opbrengst. Voorstel: verwerken in eindafrekening
Overdracht subsidie 1000 kansenplan	-140.000	-140.000				Vooruitontvangen subsidie wordt door IGSD overge maakt aan gem Steenwijkerland. Opboeken als vooruitontvangen bij gemeente
Vooruitbetaalde kosten ESF	10.150	7.613	2.538			Deze kosten dienen gedekt te worden uit nog te ontvangen ESG gelden
Vrijval voorziening WW verplichtingen	-49.174			-36.881	-12.294	Betreft WW verplichtingen voor een vertrokken medewerker. Vpl tm 1 juli 2021, mw is momenteel aan het werk. Voorstel om vrij te laten vallen en in voorkomende situatie op nalcuclatie te verrekenen
Tussenrekeningen soja	40.707	30.530	10.177			Betreffen tussenrekeningen voor netto uitkeringen, ontvangsten en voorschotten. Tussenrekeningen gaan in principe over naar gemeente. NB: indicatief gerekend met 75%-25%, werkelijke standen nog verwerken
Afwikkeling eigen vermogen	-25.508			-19.131	-6.377	
Totaal		459.012	175.862	-609.380	-189.318	

-/- = credit / bate,
+ = debet / last

Alle resterende balansposities binnen de IGSD Steenwijkerland & Westerveld – in liquidatie worden afgerekend met de deelnemende gemeenten. Indien de gemeente een balanspositie overneemt, dan betekent dit dat de gemeente de positie moet afrekenen, maar dat de gemeente deze weer via de liquidatie van de GR vergoed krijgt. Daarnaast zijn er verrekenen die tot een (netto) effect in de exploitatie van de gemeente leiden. In de bovenstaande tabel is het netto effect voor de verschillende organisaties toegelicht. De feitelijke uitvoering van de transactie kan afwijken, echter na verwerking van de afrekeningen resteren de hierboven gepresenteerde effecten.

Na afwikkeling van deze balansposities kan tot daadwerkelijke liquidatie van de GR Steenwijkerland & Westerveld worden overgegaan en zal de GR Steenwijkerland & Westerveld worden beëindigd.

5 Rekening naar Taakvelden

Met ingang van boekjaar 2018 is ook voor gemeenschappelijke regelingen de verplichting indeling naar taakvelden geïmplementeerd. Omdat deze indeling minder goed aansluit bij de verantwoording naar de deelnemende gemeenten, is de presentatie in de staat van baten en lasten hiervoor niet gewijzigd, maar is ervoor gekozen om de rekening naar taakvelden op te nemen in de bijlage:

Taakvelden	Realisatie 2019	Begroting 2019 na wijzigingen	Begroting 2019 (primitief)
0 - Algemene Dekkingsmiddelen			
0.4 - Overhead	2.438.650	2.515.021	2.338.021
0.5 - Treasury	3.113	3.113	3.113
0.9 - Vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10 - Mutaties reserves	-	-	-
0.11 - Resultaat	3.431	9.590	9.590
6 - Sociaal Domein			
6.3 - Inkomensregelingen	19.999.927	16.994.058	17.530.658
6.5 - Arbeidsparticipatie	4.285.172	3.799.357	3.001.445
6.71 - Maatwerkdienstverlening 18+	192.981	512.250	512.250
Totaal Lasten	26.923.274	23.833.389	23.395.077
0 - Algemene Dekkingsmiddelen			
0.4 - Overhead	2.442.081	2.524.611	2.347.611
0.5 - Treasury	3.113	3.113	3.113
6 - Sociaal Domein			
6.3 - Inkomensregelingen	19.999.927	16.994.058	17.530.658
6.5 - Arbeidsparticipatie	4.285.172	3.799.357	3.001.445
6.71 - Maatwerkdienstverlening 18+	192.981	512.250	512.250
Totaal Baten	26.923.274	23.833.389	23.395.077

6 Ondertekening

6.1 Directie

NAAM FUNCTIONARIS	FUNCTIE	ONDERTEKENING
H. Demkes	Directeur a.i.	

6.1 Dagelijks Bestuur

De jaarrekening is opgemaakt door het Dagelijks Bestuur op 9 april 2020.

NAAM FUNCTIONARIS	FUNCTIE	ONDERTEKENING
J.Y.A. de Haas	Voorzitter DB	
T. Bijl-Oord	Lid DB	
T. Jongman	Lid DB	

6.2 Algemeen Bestuur

De jaarrekening wordt vastgesteld door het algemeen bestuur.

Datum:

Ondertekening:

NAAM FUNCTIONARIS	FUNCTIE	ONDERTEKENING
J.Y.A. de Haas	Voorzitter AB	
T. Bijl-Oord	Lid AB	
T. Jongman	Lid AB	
A.M. Harmsma	Lid AB	
H. Doeven	Lid AB	
K. Smidt	Lid AB	

JAAARSTUKKEN 2019

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT