

Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027

versie 2.1
13 maart 2023



| intergemeentelijke sociale dienst | brunssum | landgraaf |

Inhoudsopgave

SAMENVATTING	5
INLEIDING EN LEESWIJZER	6
BELEIDSBEGROTING	8
1.1 PROGRAMMAPLAN	9
1.1.1 Wat willen we bereiken?	9
Algemeen	9
Omvang van het budget Participatie	9
Omvang van het budget BUIG	10
Ontwikkeling cliëntaantallen	11
Meerjarenbegroting 2024 – 2027	13
1.1.2 Wat gaan we daarvoor doen?	14
Algemeen	14
Het bevorderen van de uitstroom	15
Het beperken van de instroom	16
Maatschappelijke participatie	17
1.1.3 Wat mag het kosten?	18
Programma Bevorderen van de uitstroom	18
Programma Beperken van de instroom	19
Programma Maatschappelijke participatie	20
Bedrijfsvoering	21
Overzicht van de kosten van overhead	22
Vennootschapsbelasting	22
Onvoorzien	22
1.2 DE PARAGRAFEN	23
1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	24
1.2.2 Financiering	31
1.2.3 Bedrijfsvoering	32
FINANCIËLE BEGROTING	35
2.1 MEERJARIG OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	36

2.1.1 Cumulatief overzicht	36
2.1.2 Toerekening salarissen naar de kerntaken	37
2.1.3 Kerntaak: bevorderen uitstroom	40
2.1.4 Kerntaak: beperken instroom	42
2.1.5 Kerntaak: maatschappelijke participatie	44
2.1.6 Bedrijfsvoeringskosten	46
 2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	 48
2.2.1 Overzicht incidentele baten en lasten	48
 2.3 GEPROGNOSTICEERDE BALANS	 49
 BIJLAGEN	 50
A. Verdeling kosten	51
B. Gerealiseerde baten en lasten per gemeente	52
C. Beleidsindicatoren	55
D. Overzicht compensabele BTW	58
E. Lijst van afkortingen	59
F. Vaststellingsbesluit	60

Samenvatting

Voor u ligt de Begroting 2024 inclusief de Meerjarenraming 2025–2027 van ISD BOL. Met het vaststellen van de Begroting worden de kaders bepaald voor de komende jaren. Met de indeling voldoet de begroting aan de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Om de leesbaarheid te vergroten is een uitgebreide inleiding, een leeswijzer en deze samenvatting opgenomen.

De meerjarenbegroting is opgebouwd uit 2 delen: de beleidsbegroting en de financiële begroting.

In de beleidsbegroting worden de missie, visie en doelen waar ISD BOL voor staat vertaald naar concrete activiteiten. Onveranderd is het gegeven dat activiteiten zijn gekoppeld aan indicatoren, dit om de resultaten van de acties te meten en indien nodig bij te sturen. We hebben gekozen voor een beperkt aantal indicatoren met een hoge beleidsresistentie. Alleen die indicatoren zijn opgenomen die onder praktisch alle beleidsomstandigheden een toegevoegde waarde hebben in relatie tot de huidige doelstellingen van ISD BOL.

In de financiële begroting wordt een overzicht van baten en lasten gegeven en de uiteenzetting van de financiële positie. Onderstaand is een totaaloverzicht gegeven waarbij ter volledigheid ook de cijfers van de jaarstukken 2022 en de begroting 2023 zijn opgenomen.

Totaaloverzicht bedragen in Euro	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Bevorderen uitstroom	1.553.103	1.269.332	1.379.307	1.379.307	1.379.307	1.379.307
Beperken instroom	28.028.418	28.892.290	30.440.464	29.933.966	29.444.351	29.191.103
Maatschappelijke participatie	2.984.304	2.984.459	3.048.796	3.024.358	3.049.484	3.024.358
Bedrijfsvoering	4.586.014	4.592.136	4.922.017	4.936.430	4.990.166	5.045.311
Projecten	7.655.324	0	0	0	0	0
Totaal programma's	44.807.162	37.738.217	39.790.584	39.274.062	38.863.309	38.640.079

Enkele opvallende zaken in de tabel zijn:

- De totale lasten in 2022 zijn zo hoog in vergelijking met de daaropvolgende jaren door het hoge bedrag aan projectgelden. Dit was met name de energietoeslag.
- Er is een toename op de BUIG in 2024 van Brunssum en Landgraaf ten opzichte van 2023 van € 1.264.871. Dit komt enerzijds door de verwerking van de stijging van de uitkeringen van 10,15% per 1-1-2023. Daarnaast zijn de uitgaven voor de loonkostensubsidie gestegen.
- In 2025 ten opzichte van 2024 daalt de BUIG met € 506.498. In de raming is rekening gehouden met een daling van de cliëntaantallen van 2%.
- De kosten van bedrijfsvoering stijgen met € 329.881. Dit zijn met name de salarissen (zie hoofdstuk 2.1.2) en de indexering van de DVO's van 10%. In de overige budgetten is een indexering verwerkt van 2,4% (Centraal Planbureau, consumentenprijsindex CPI).

Het Dagelijks Bestuur

Inleiding en leeswijzer

Inleiding

Voor u ligt de Begroting 2024 inclusief de Meerjarenraming 2025–2027 van ISD BOL. Met ingang van het begrotingsjaar 2004 is voor gemeenten de programmabegroting van kracht geworden die toegesneden is op het dualisme. De formele voorwaarden daarvoor zijn neergelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten (BBV). De minister van BZK heeft daarnaast besloten om het BBV volledig van toepassing te verklaren op samenwerkingsverbanden tussen gemeenten, de zogenaamde Gemeenschappelijke Regelingen.

In haar vergadering van 29 september 2022 en van 29 november 2022 heeft de Raad van de gemeente Landgraaf respectievelijk de Raad van de gemeente Brunssum het MeerJarenBeleidsplan ISD BOL 2023 – 2026 vastgesteld. Het MeerjarenBeleidsplan stelt de doelen, ambities en kaders vast en geeft de uitdagingen voor de komende periode weer. Het MeerJarenBeleidsplan loopt in principe zoveel als mogelijk gelijk aan de zittingsperiode van de gemeenteraden.

De doelen, ambities en kaders uit het MeerJarenBeleidsPlan vinden vervolgens in een te ontwikkelen programma (het bedrijfsplan) hun vertaling in missie, visie en doelen van ISD BOL voor de komende jaren en worden daarbij vertaald naar concrete activiteiten. Vaste leidraad zijn de drie kerntaken ‘bevorderen uitstroom’, ‘beperken instroom’ en ‘maatschappelijke participatie’. Het bedrijfsplan zal in de eerste helft van 2023 worden aangeboden aan het Algemeen Bestuur.

De drie kerntaken: ‘bevorderen uitstroom’, ‘beperken instroom’ en ‘maatschappelijke participatie’ komen in deze begroting terug als zogenaamde beleidsvelden. Daarnaast wordt aandacht besteed aan de paragrafen Weerstandsvermogen en risicobeheersing, Financiering en Bedrijfsvoering.

Verder is in de begroting gekozen voor een beperkt aantal indicatoren met een hoge beleidsresistentie. Dat wil zeggen dat de begroting beleidsarm is opgesteld.

Alleen die indicatoren zijn opgenomen die onder praktisch alle beleidsomstandigheden een toegevoegde waarde hebben in relatie tot de doelstellingen van de ISD BOL.

Met de gemeenten is overeengekomen dat voor de jaren 2023 – 2026 een daling van de cliëntaantallen van 2% per jaar wordt gecontinueerd.

Bij het opstellen van deze begroting 2023 zijn de cijfers dan ook gekoppeld aan de afgesproken daling van 2% per jaar.

Leeswijzer

De structuur van de begroting is als volgt weer te geven:

- 1 Beleidsbegroting
 - 1.1 Programmaplan
 - 1.2 Paragrafen
- 2 Financiële begroting
 - 2.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten
 - 2.2 Overzicht baten en lasten per taakveld
 - 2.3 Geprognosticeerde balans
- 3 Bijlagen

Verder omvat de begroting een samenvatting en deze inleiding met leeswijzer.

De onderdelen van de begroting zijn zo opgesteld dat zij afzonderlijk geraadpleegd kunnen worden. Wie vooral geïnteresseerd is in het beleidsmatige aspect van de begroting kan hiervoor de beleidsbegroting raadplegen. In het programmaplan worden de drie beleidsvelden vertaald naar de 3 W-vragen (wat willen we bereiken, wat gaan we daarvoor doen en wat gaat dat kosten) waarbij de laatste vraag inzicht geeft in de baten en lasten per kerntaak. De financiële toelichting is uitgebreid in de programmabegroting opgenomen om nadrukkelijker de link te leggen tussen beleid en financiën.

In de paragrafen (hoofdstuk 1.2) staat over een aantal specifieke onderwerpen uitgebreidere informatie. De paragrafen zijn primair bedoeld om een goed inzicht te geven in de financiële positie en het financiële beheer van de gemeente. Doel daarbij is dat onderwerpen die versnipperd in de begroting staan worden gebundeld in een kort overzicht. De paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de begroting.

Wie vooral geïnteresseerd is in de financiën van de begroting kan hiervoor deel 2 van de begroting raadplegen. In dit hoofdstuk is een recapitulatie opgenomen van de financiële positie van ISD BOL. Het hoofdstuk begint met een meerjarig overzicht van baten en lasten. In de meerjarenraming is rekening gehouden met de dingen die we nu zien aankomen. Ongetwijfeld zullen er zich veranderingen voordoen, zowel op rijksniveau als op lokaal niveau, die we nu nog niet voorzien. Jaarlijks zal daarom de meerjarenraming worden bijgesteld aan de hand van de dan beschikbare kennis. Voorts is in dit hoofdstuk het overzicht van baten en lasten per taakveld opgenomen. Ten slotte is hierin nog de geprognosticeerde balans opgenomen.

Deel 1

Beleidsbegroting

1.1 Programmaplan

In het programmaplan wordt het beleidsplan 'Iedereen doet mee naar vermogen!' vertaald naar de volgende drie W-vragen:

- Wat willen we bereiken?
- Wat gaan we daarvoor doen?
- Wat mag dat kosten?

1.1.1 Wat willen we bereiken?

Algemeen

Vanaf 1 januari 2015 is de Participatiewet (PW) van kracht. De doelstelling van de Participatiewet is om zo veel mogelijk mensen, waaronder ook mensen met een arbeidsbeperking, aan het werk te helpen. Daarnaast is de PW bedoeld om de kansen op arbeidsparticipatie van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt of een arbeidsbeperking op de lange termijn te verbeteren. Zo draagt de PW bij aan de ambitie van de regering om zoveel mogelijk mensen mee te laten doen aan de maatschappij.

De participatie-opdracht voor de inwoners van de gemeenten Brunssum en Landgraaf ligt bij de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven en het WSP. Door vrijwel alle administratieve taken direct verbonden aan de uitvoeringstaken van de ontwikkelcoaches over te nemen ondersteunt ISD BOL maximaal in de uitvoering van deze reïntegratietaak. Door deze administratieve ontzorging krijgen de ontwikkelcoaches meer tijd en ruimte om de klanten te begeleiden.

Omvang van het budget Participatie

De gemeenten bepalen jaarlijks de omvang van het Participatiebudget dat aan ISD BOL ter beschikking wordt gesteld. Onderstaand is de omvang van het re-integratiebudget opgenomen voor ISD BOL op basis van het vastgestelde budget 2023. In de 1^e BERAP zal het begrotingsbedrag voor 2023 ook aangepast worden naar het vastgestelde budget 2023.

<i>gemeente</i>	<i>2021</i> €	<i>2022</i> €	<i>2023</i> €	<i>2024</i> €	<i>2025</i> €	<i>2026</i> €	<i>2027</i> €
Brunssum	700.021	700.021	577.133	632.395	632.395	632.395	632.395
Landgraaf	682.295	727.087	530.251	573.134	573.134	573.134	573.134
Totaal	1.382.316	1.427.108	1.107.384	1.205.529	1.205.529	1.205.529	1.205.529

Zoals hierboven gemeld bepalen de gemeenten jaarlijks de omvang van het budget. Het kan dan ook voorkomen dat er jaarlijks door de gemeenten bijgeraamd moet worden.

Omvang van het budget BUIG

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

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

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

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

Welk deel objectief en welk deel historisch wordt bepaald hangt af van het aantal inwoners. Bij een stijgend aantal inwoners loopt het aandeel dat objectief wordt bepaald lineair op van 0% bij 15.000 inwoners tot 100% bij 40.000 inwoners. Oftewel, hoe meer inwoners, hoe kleiner het aandeel dat historisch wordt bepaald, hoe groter het aandeel dat objectief wordt bepaald. Per 31 december 2022 bedroeg het inwonersaantal van de gemeente Landgraaf 37.023, dat betekent dat het BUIG-budget grotendeels gebaseerd is op de objectieve berekening en slechts een klein deel op een historische berekening. De gemeente Brunssum telde per 31 december 2022 27.674 inwoners, de verhouding objectieve berekening/ historische berekening noodzakelijk voor vaststelling van het toekomstige BUIG-budget is voor de gemeente Brunssum daarmee ongeveer gelijk.

Omvang BUIG budget voor ISD BOL voor 2023 en volgende jaren.

Onderstaand is de omvang van het budget BUIG voor ISD BOL opgenomen op basis van voorlopig budget 2023 gepubliceerd door het Ministerie SZW.

<i>gemeente</i>	<i>2021 €</i>	<i>2022 €</i>	<i>2023 €</i>	<i>2024 €</i>	<i>2025 €</i>	<i>2026 €</i>	<i>2027 €</i>
Brunssum	11.925.802	10.652.051	10.765.159	11.947.000	11.947.000	11.947.000	11.947.000
Landgraaf	15.322.414	13.022.885	13.867.135	15.389.000	15.389.000	15.389.000	15.389.000
Totaal	27.248.216	23.674.936	24.632.294	27.336.000	27.336.000	27.336.000	27.336.000

Normaliter worden de bedragen vanaf 2024 gebaseerd op het voorlopig macrobudget 2023. Echter in budget 2023 is de stijging van het wettelijk minimumloon (WML) van 10,15% nog niet meegenomen. Dit volgt pas in de vaststelling van het definitieve budget 2023. Van het ministerie van SZW is een inschatting gemaakt wat het macrobudget 2023 zal worden inclusief de WML-verhoging. Deze inschatting is verwerkt in deze begroting 2024-2027. Het ministerie van SZW waarschuwt wel dat het gaat om een grove inschatting waardoor de budgetten zijn afgerond op duizendtallen.

Ontwikkeling cliëntaantallen

Landelijke ontwikkelingen

Ruim twee jaar geleden stak het coronavirus de kop op, wereldwijd is het virus nog steeds niet volledig onder controle maar langzaam maar zeker verliest het zijn greep op de Nederlandse economie en samenleving.

Nadat de totale productie in 2020 door de coronapandemie was teruggelopen (-3,8%), herstelde die zich in 2021 weer tot 1,2% boven het niveau van 2019. Ook in de sterkst getroffen sectoren zoals cultuur, sport & recreatie en de horeca groeide de productie in 2021 sterk, maar deze bleef wel nog ver onder het niveau van voor de coronacrisis. Op 23 maart 2022 kwam er een einde aan de meeste beperkingen om de verspreiding van het coronavirus in te dammen.

In het laatste kwartaal van 2020 begonnen de eerste tekenen te komen dat er sprake was van krapte op de arbeidsmarkt, een krapte die zich alleen maar verder manifesteerde tot aan het derde kwartaal van 2022. Hierin zagen een kleine kentering, voor het eerst na zeven kwartalen oplopende spanning werd de arbeidsmarkt iets minder krap.

Het snelle economisch herstel na de coronapandemie heeft nu plaatsgemaakt voor nieuwe economische onzekerheden door de oorlog in Oekraïne. Weliswaar hebben wij nog te maken met een groei van de werkgelegenheid en een zeer krappe arbeidsmarkt, aan de andere kant is er veel onzekerheid over de toekomst. Het consumentenvertrouwen is laag, er is een tekort aan grondstoffen en de inflatie loopt, mede door de oorlog in Oekraïne, op. Deze ontwikkelingen kunnen op den duur de arbeidsmarkt behoorlijk raken. Toch is de verwachting dat de krapte op de arbeidsmarkt, ondanks deze ontwikkelingen, blijft aanhouden. Personeelstekorten zullen een probleem blijven. Het is voor werkgevers alle hens aan dek om aan duurzame oplossingen voor de tekorten te (blijven) werken.

Regionale ontwikkelingen

De werkgelegenheid in de arbeidsmarktregio Zuid-Limburg groeide, net als in 2021, ook in 2022. Toch ligt de werkgelegenheid nog altijd lager dan vóór corona. In 2019 telde Zuid-Limburg 271.400 werknemersbanen. Voor 2023 wordt rekening gehouden met een afname van het aantal banen met 800 naar 269.100.

Zuid-Limburg kent een relatief sterke vergrijzing van de bevolking hetgeen een dempend effect heeft op de ontwikkeling van de werkgelegenheid in sectoren als onderwijs, detailhandel en horeca. In Zuid-Limburg groeit in onderhavige periode de werkgelegenheid vooral in de uitzendbranche en in de sectoren horeca, specialistische zakelijke diensten en zorg & welzijn. De uitzendbranche werd hard getroffen door de coronacrisis, maar maakt nu weer een sterke groei door. Datzelfde geldt voor de horeca. Voor zowel de horeca als het uitzendwezen wordt echter verwacht dat de werkgelegenheid in 2023 nog onder het niveau van vóór corona (2019) zal blijven. Anderzijds, in de specialistische zakelijke dienstverlening en de sector zorg & welzijn wordt verwacht dat het aantal banen in 2023 hoger ligt dan vóór de coronacrisis (2019).

Ontwikkelingen ISD BOL

In 2021 was al sprake van een dalende lijn wat betreft de cliëntaantallen, deze lijn werd ook doorgezet in 2022.

In de eerste helft van het jaar 2022 fluctueerden de cliëntaantallen nog wel eens, dan stegen ze, dan daalden ze. Vanaf juli 2022 werd er een sterk dalende lijn ingezet met als resultaat:

- Gemeente Brunssum: – 5,9%
- Gemeente Landgraaf: – 2,6%

In 2018 is voor de ontwikkeling van de aantallen bijstandspartijen, na afstemming met de gemeenten Brunssum en Landgraaf, gekozen voor een middellange termijn prognose. Het streven werd uitgesproken om over de jaren 2018 t/m 2022 een daling van het aantal bijstandspartijen te realiseren van 10%. Dat betekende per jaar een daling van 2% van de cliëntaantallen.

De doelstelling van ISD BOL om een daling van 2% van de cliëntaantallen te realiseren is ruimschoots gehaald.

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

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

In onderstaande tabel worden de aantallen PW gepresenteerd.

Gemeente		2023	2024	2025	2026	2027
Brunssum		–2%	–2%	–2%	–2%	0%
Landgraaf		–2%	–2%	–2%	–2%	0%
Aantallen	Realisatie 2022	Ultimo 2023	Ultimo 2024	Ultimo 2025	Ultimo 2026	Ultimo 2027
Brunssum	626	614	602	590	579	579
Landgraaf	915	896	878	860	842	842
TOTAAL	1.541	1.510	1.480	1.450	1.421	1.421

In onderstaande tabel worden de aantallen IOAW gepresenteerd.

Gemeente		2023	2024	2025	2026	2027
Brunssum		-2%	-2%	-2%	-2%	0%
Landgraaf		-2%	-2%	-2%	-2%	0%
Aantallen	Realisatie 2022	Ultimo 2023	Ultimo 2024	Ultimo 2025	Ultimo 2026	Ultimo 2027
Brunssum	17	17	17	17	17	17
Landgraaf	38	37	36	35	34	34
TOTAAL	55	54	53	52	51	51

Meerjarenbegroting 2024 - 2027

In het kader van de samenstelling van de (financiële) meerjarenbegroting gelden onderstaande uitgangspunten:

Indicator	2023	2024	2025	2026	2027
bedrag per uitkering PW	16.420	16.883	16.883	16.883	16.883
proc. stijging minimumloon	10,15%*	2,82%**	***	***	***

* stijgingsbedrag is procentuele stijging minimumloon van 2022 naar 2023, exclusief ontvangsten terugvordering en verhaal.

** stijgingsbedrag 2,82% is gemiddelde stijging van het minimumloon over de jaren 2021 t/m 2023. In tegenstelling tot voorgaande berekeningen, is het gemiddelde nu over de laatste 3 jaar berekend. Dit omdat het minimumloon de laatste 2 jaar fors is gestegen ten opzichte van de jaren daarvoor.

*** het is niet mogelijk om een uitspraak te doen over de jaren 2025 t/m 2027.

1.1.2 Wat gaan we daarvoor doen?

Algemeen

In dit hoofdstuk worden de drie kerntaken, de zogenaamde beleidsvelden benoemd die bijdragen aan de gewenste twee belangrijkste effecten: bevorderen van de uitstroom en beperken van de instroom. De beleidsvelden zijn voorzien van de acties die resulteren in het gewenste doel (resultaat) per veld. De (stuur)gegevens van de verschillende activiteiten zijn opgenomen in de vorm van outputindicatoren.

Beleidsvelden

De onderstaande kerntaken zijn de hoofdactiviteiten die afgestemd zijn op het realiseren van de twee belangrijkste effecten van ISD BOL.

Kerntaken	Omschrijving
Beleidsveld	Het bevorderen van de uitstroom
Beleidsveld	Het beperken van de instroom
Beleidsveld	Maatschappelijke participatie

Het bevorderen van de uitstroom

Met het bevorderen van de uitstroom wordt het volgende doel nagestreefd:

Doel: het bevorderen van de uitstroom
Alle re-integratietaken voor de bijstandcliënten worden uitgevoerd door de mensontwikkelbedrijven. Door vrijwel alle administratieve taken direct verbonden aan de uitvoeringstaken van de ontwikkelcoaches over te nemen biedt ISD BOL maximale ondersteuning aan de ontwikkelcoaches in de uitvoering van hun taken. Door deze administratieve ontzorging krijgen de ontwikkelcoaches meer tijd en ruimte om de klanten te begeleiden.

De participatie-opdracht voor de inwoners van de gemeenten Brunssum en Landgraaf ligt bij de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven en het WSP.

Bij de 1–30 client (vooralsnog) niet bemiddelbaar wordt periodiek de actuele situatie uitgevraagd. ISD BOL legt hiertoe contact met de cliënt door middel van een digitaal serviceformulier.

Doel:

- Klant is actueel in beeld en dienstverlening op maat is ingezet;
- Bevorderen doorstroom;
- Gezamenlijke (keten)dienstverlening wordt geoptimaliseerd.
- Armoedebestrijding

In haar vergadering van 29 september 2022 en van 29 november 2022 heeft de Raad van de gemeente Landgraaf respectievelijk de Raad van de gemeente Brunssum het MeerJarenBeleidsplan ISD BOL 2023 – 2026 vastgesteld. Het MeerJarenBeleidsplan stelt de doelen, ambities en kaders vast en geeft de uitdagingen voor de komende periode weer. Het MeerJarenBeleidsplan loopt in principe zoveel als mogelijk gelijk aan de zittingsperiode van de gemeenteraden.

De doelen, ambities en kaders uit het MeerJarenBeleidsPlan vinden vervolgens in een te ontwikkelen programma (het bedrijfsplan) hun vertaling in missie, visie en doelen van ISD BOL voor de komende jaren en worden daarbij vertaald naar concrete activiteiten. Het bedrijfsplan zal in de eerste helft van 2023 worden aangeboden aan het Algemeen Bestuur. Met de gemeenten is overeengekomen dat voor de jaren 2023 – 2026 een daling van de cliëntaantallen van 2% per jaar wordt gecontinueerd.

De indicatoren zijn de (stuur)gegevens om te bepalen in hoeverre de volgende acties leiden tot het gewenste resultaat (doel).

Omschrijving activiteit
Maximale ontzorging door middel van overname van vrijwel alle administratieve taken ontwikkelcoaches
Permanente screening (dienstverlening op maat) met aandacht voor mogelijkheden tot doorstroom en voor armoedebestrijding.

Het beperken van de instroom

Met het beperken van de instroom wordt het volgende doel nagestreefd:

Doel: het beperken van de instroom
ISD BOL wil voorkomen, dat mensen een beroep moeten doen op een algemene bijstandsuitkering. Het is daarom van belang, dat instroom van nieuwe PW-cliënten kritisch bekeken wordt. Handhaving van wetten en regels en het intensief bestrijden van fraude zijn evenzeer belangrijk. Daarbij wordt de menselijke maat niet vergeten.

De inzet van de preventiemedewerker aan de poort zorgt voor een versterkte aandacht voor het tegengaan van mogelijk frauduleus handelen van cliënten.

De indicatoren zijn de (stuur)gegevens om te bepalen in hoeverre de volgende acties leiden tot het gewenste resultaat (doel).

Omschrijving activiteit
Effectieve bestrijding van frauduleus handelen van cliënten.

Maatschappelijke participatie

Met de maatschappelijke participatie wordt het volgende doel nagestreefd:

Doel: maatschappelijke participatie
Het scheppen van de mogelijkheid om mee te doen is de leidende gedachte voor de uitvoering door ISD BOL. Cliënten die in staat zijn tot werk of maatschappelijke participatie, worden hiertoe uitgedaagd en begeleid. Participatie in de samenleving geeft mensen perspectief en draagt bij aan het functioneren en de kwaliteit van de stad/wijk. Daar waar er financiële belemmeringen bestaan voor participatie, investeert ISD BOL, samen met de gemeente, in het wegnemen daarvan. Het minimabeleid en de bijzondere bijstand zijn hier instrumenten voor.

De monitoring op de uitgaven voor het minimabeleid blijft ook voor 2024–2027 belangrijk. Bij deze regelingen is immers sprake van open–eind regelingen.

De volgende regelingen zijn daarom benoemd:

- Uitgaven 2 minimaregelingen (maatschappelijke participatie volwassenen en bijdrage VGZ–tientje);
- Uitgaven reguliere bijzondere bijstand;
- Uitgaven individuele inkomenstoeslag.

	2023	2024*
Minimaregelingen	421.000	491.000
Bijzondere bijstand	371.000	337.000
Budgetbeheer	7.000	10.000
Bewindvoering	1.480.000	1.444.000
Individuele inkomenstoeslag	420.000	438.000

* Deze zijn gebaseerd op de cijfers uit de jaarrekening 2022

Omschrijving activiteit
Continuering en doorontwikkeling van de gedigitaliseerde en geautomatiseerde weg (Digid) om een aanvraag voor een voorziening in te dienen
De mogelijkheid voor cliënten om op afspraak een aanvraag in het kader van de minimaregelingen, bijzondere bijstand en de IIT in te dienen.
Afhandelen van de aanvragen in het kader van de minimaregelingen, bijzondere bijstand en de IIT.

1.1.3 Wat mag het kosten?

Programma Bevorderen van de uitstroom

bevorderen van de uitstroom bedragen in Euro	Werkelijk 2022	Raming 2023	Raming 2024
lasten			
w-deel trajecten	552.804	579.449	579.449
w-deel B administratieve ontzorging BB	0	0	33.356
w-deel urenverantwoording	832.244	527.935	592.724
kinderopvang	153.980	147.000	157.000
toerekening salariskosten kinderopvang	14.076	14.947	16.778
totaal lasten	1.553.103	1.269.332	1.379.307
baten			
toegekend budget aan ISD BOL	552.804	579.449	579.449
bijdrage gemeente re-integratie	832.244	527.935	626.080
bijdrage gemeente kinderopvang	153.980	147.000	157.000
bijdrage toerekening salariskosten	14.076	14.947	16.778
totaal baten	1.553.103	1.269.332	1.379.307
saldo programma	0	0	0

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen per gemeente treft u aan in hoofdstuk 2.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten.

Programma Beperken van de instroom

beperken van de instroom bedragen in Euro	Werkelijk 2022	Raming 2023	Raming 2024
lasten			
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedragend	31.700	28.000	23.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	9.069	23.000	15.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	55.087	37.000	56.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	12.582	28.000	14.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	7.876	-2.000	5.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	69.587	43.000	59.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	7.213	2.000	2.000
Periodieke uitkeringen PW	23.434.359	24.068.596	25.240.467
Periodieke uitkeringen IOAW	800.236	965.000	805.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	114.014	103.000	117.000
Loonkostensubsidie	1.120.382	880.000	1.115.000
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	18.772	50.000	50.000
Salarissen en sociale lasten	2.347.541	2.666.694	2.938.997
totaal lasten	28.028.418	28.892.290	30.440.464
baten			
Debiteurenontvangsten Bbz	29.364	0	19.800
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoekskosten	9.069	0	15.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten Bbz	2.336	51.000	-2.800
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	55.087	37.000	62.000
Debiteurenontvangsten PW	428.182	0	321.200
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	23.674.936	25.217.917	27.336.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	1.463.131	869.679	-299.733
Bijdrage gemeente overige kosten	18.772	50.000	50.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	2.347.541	2.666.694	2.938.997
totaal baten	28.028.418	28.892.290	30.440.464
saldo programma	0	0	0

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen per gemeente treft u aan in hoofdstuk 2.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten.

Programma Maatschappelijke participatie

maatschappelijke participatie bedragen in Euro	Werkelijk 2022	Raming 2023	Raming 2024
lasten			
Medische keuringen	1.111	1.000	1.000
Directe levensbehoeften (a)	71.949	123.000	73.000
Voorzieningen voor het huishouden (b)	8.139	3.000	9.000
Kosten inrichting/huisraad (c)	42.202	38.000	43.000
Inrichtingskosten statushouders (c)	12.227	14.000	13.000
Overige voorzieningen voor wonen (c)	68.980	52.000	70.000
Peuteropvang (d)	6.540	5.000	7.000
Overige voorzieningen voor opvang (d)	3.739	2.000	4.000
Vervoerskt en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	24.117	21.000	25.000
Rechtsbijstand (f)	62.800	90.000	63.000
Overige kosten financiële transacties (f)	4.442	5.000	5.000
Medische dienstverlening (h)	7.500	7.000	8.000
Individuele inkomenstoelage (k)	437.085	420.000	438.000
Maatschappelijke participatie (j)	378.681	319.000	379.000
Bewindvoering (e)	1.442.882	1.480.000	1.444.000
Budgetbeheer (e)	9.522	7.000	10.000
VGZ-tientje (m)	111.158	102.000	112.000
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	14.942	10.000	16.000
Minima-effectrapportage	23.614	0	34.437
Klanttevredenheidsonderzoek	2.723	10.000	0
Salarissen en sociale lasten	249.953	275.459	294.358
totaal lasten	2.984.304	2.984.459	3.048.796
baten			
Bijdrage gemeente programmakosten	2.575.866	2.699.000	2.636.000
Debiteurenontvangsten	132.148	0	84.000
Bijdrage minima-effectrapportage	23.614	0	34.437
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek	2.723	10.000	0
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	249.953	275.459	294.358
totaal baten	2.984.304	2.984.459	3.048.796
saldo programma	0	0	0

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen per gemeente treft u aan in hoofdstuk 2.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten.

Bedrijfsvoering

bedrijfsvoering bedragen in Euro	Werkelijk 2022	Raming 2023	Raming 2024
lasten			
Salariskosten	1.971.952	1.986.328	2.240.893
Overige personeelskosten	199.342	216.760	228.123
Inhuur en uitzendkrachten	18.350	109.946	113.053
Huisvestings- en kantoorkosten	1.017.775	994.472	1.050.408
Automatisering	1.082.099	967.426	984.839
Representatie	8.543	7.635	7.772
Communicatie en promotiekosten	6.010	10.645	10.837
Vakliteratuur	55.810	58.026	59.070
Accountantskosten	47.619	40.850	40.850
Advieskosten	58.192	65.274	66.449
Algemene kosten	65.478	56.713	47.001
Treasury	54.844	53.062	47.721
Overige baten en lasten	0	25.000	25.000
totaal lasten	4.586.014	4.592.136	4.922.017
baten			
Salarisbaten	204.637	49.582	81.303
Huisvestings- en kantoorkosten	140.480	134.953	78.866
Algemene kosten	34.572	20.000	20.000
Treasury	48.429	42.882	37.358
Overige baten en lasten	4.157.896	4.344.719	4.704.491
totaal baten	4.586.014	4.592.136	4.922.017
saldo programma	0	0	0

Een nadere uitsplitsing van het taakveld in de verschillende onderdelen per gemeente treft u aan in hoofdstuk 2.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten.

Overzicht van de kosten van overhead

Conform het BBV dient inzicht gegeven te worden in de totale kosten van overhead. Van de tabel totale kosten bedrijfsvoering zijn dit alle kosten met uitzondering van de kosten van de accountant, onvoorzien, kapitaallasten en het renteresultaat.

Overzicht overhead bedragen in Euro	Werkelijk 2022	Raming 2023	Raming 2024
Lasten			
Salariskosten bedrijfsvoering	1.971.952	1.986.328	2.240.893
Overige personeelskosten	199.342	216.760	228.123
Inhuur en uitzendkrachten	18.350	109.946	113.053
Huisvestings- en kantoorkosten	1.017.775	994.472	1.050.408
Automatisering	1.082.099	967.426	984.839
Representatie	8.543	7.635	7.772
Communicatie en promotiekosten	6.010	10.645	10.837
Vakliteratuur	55.810	58.026	59.070
Advieskosten	58.192	65.274	66.449
Algemene kosten	65.478	56.713	47.001
Totale lasten	4.483.551	4.473.224	4.808.446
Baten			
Salariskosten bedrijfsvoering	204.637	49.582	81.303
Huisvestings- en kantoorkosten	140.480	134.953	78.866
Algemene kosten	34.572	20.000	20.000
Bijdrage gemeenten	4.157.896	4.344.719	4.704.491
Totale baten	4.537.585	4.549.254	4.884.660
saldo overhead	54.034	76.030	76.213

Vennootschapsbelasting

De activiteiten van de GR ISD BOL zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Derhalve is er geen bedrag opgenomen voor de heffing van de vennootschapsbelasting.

Vennootschapsbelasting bedragen in Euro	Werkelijk 2022	Raming 2023	Raming 2024
Lasten vennootschapsbelasting	0	0	0

Onvoorzien

De post 'onvoorzien' is bedoeld als dekking voor (een schatting van) uitgaven die niet zijn voorzien in de begroting. Het bedrag hiervoor wordt voor de begroting in zijn geheel geraamd. Het is wettelijk voorgeschreven dat er een post 'onvoorzien' wordt opgenomen in de begroting. Er wordt echter niet verplicht gesteld wat de hoogte van deze post is.

Onvoorzien bedragen in Euro	Werkelijk 2022	Raming 2023	Raming 2024
Onvoorzien	0	25.000	25.000

1.2 De paragrafen

De paragrafen zijn bedoeld om een goed inzicht te geven in de financiële positie en het financiële beheer. Dit proberen we door onderwerpen die versnipperd in de begroting staan te bundelen in een kort overzicht. De paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de begroting. Voor de gemeenschappelijke regeling ISD BOL zijn de volgende paragrafen opgenomen:

1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
2. Financiering;
3. Bedrijfsvoering.

De overige paragrafen die het BBV voorschrijft zijn niet van toepassing op ISD BOL.

1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf weerstandsvermogen en risico's geeft een indicatie in welke mate het vermogen van ISD BOL toereikend is om financiële risico's op te vangen. Het begrip weerstandsvermogen kent twee componenten: weerstandscapaciteit en risico's. De relatie tussen beide noemt men het weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen is het vermogen om financiële risico's op te vangen om taken te kunnen voortzetten. Met weerstandscapaciteit wordt bedoeld: alle elementen waarmee tegenvallers kunnen worden bekostigd.

Op grond van artikel 11 BBV bevat de paragraaf weerstandsvermogen:

- Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit / het beleid over weerstandscapaciteit en risico's;
- Een inventarisatie van de risico's;
- Een kengetal voor de solvabiliteitsratio.

Weerstandscapaciteit / het beleid over weerstandscapaciteit en risico's

Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan het geheel van middelen en mogelijkheden waar de ISD BOL over beschikt om niet geraamde kosten te dekken, die onverwacht substantieel zijn, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken.

ISD BOL bouwt geen weerstandsvermogen op. Financiële risico's ten aanzien van de programmakosten worden afgedekt via het weerstandsvermogen van de samenwerkende gemeenten. Om deze reden zijn de reserves en voorzieningen ondergebracht bij de gemeente Brunssum en Landgraaf. Het is ook de verantwoordelijkheid van de gemeenten om gevormde reserves en voorzieningen in stand te houden en in relatie tot de potentiële risico's aan te passen.

Risico's

Deze paragraaf geeft een overzicht van de belangrijkste risico's voor ISD BOL.

Ontwikkelingen op de arbeidsmarkt

Na de versoepeling van de meeste coronamaatregelen was er sprake van een uitzonderlijk snel herstel van de economie, zo ook in Zuid-Limburg. Ook kregen we te maken met een krapte op de arbeidsmarkt. De krapte op de Nederlandse arbeidsmarkt is veelal een structureel probleem en zal de komende jaren nog blijven bestaan.

De grote uitdaging is om de cliënten die 'aan de zijlijn staan' zo te begeleiden, dat het mogelijk moet zijn om een plek op de arbeidsmarkt te kunnen vinden. Vaak staan deze cliënten al 'langdurig' aan de zijlijn, zij zijn méér dan 1 jaar afhankelijk van een bijstandsuitkering. Ook heeft een groot deel van de cliënten geen startkwalificatie. Praktisch opgeleiden kunnen in deze tijd van krapte gemakkelijk aan de slag. Maar veel cliënten die een bijstandsuitkering ontvangen, hebben geen diploma's of hebben de verkeerde diploma's. Daarnaast hebben veel cliënten financiële problemen, is er vaak sprake van gezondheidsproblemen en hebben veel cliënten een niet-westerse achtergrond. Voor onze

ketenpartners (WSP en de mensontwikkelbedrijven) een enorme opgave waarin ISD BOL in nauwe samenwerking hen maximaal zal ondersteunen.

Onzekere tijden

Het snelle herstel van de economie na de coronapandemie maakte plaats voor nieuwe economische onzekerheden zoals de oorlog Oekraïne en de gevolgen daarvan.

Oorlog Oekraïne

Op 24 februari 2022 viel Rusland buurland Oekraïne binnen, de mondiale hoop dat deze oorlog binnen een kort tijdsbestek beslecht zou zijn werd al snel de bodem ingeslagen. Doe oorlog woedt nog steeds in volle hevigheid en heeft een enorme impact op de wereldeconomie.

Het menselijk leed is uiteraard het allerergst, daarnaast hebben de oorlog in Oekraïne en de als gevolg van deze oorlog, sancties tegen Rusland grote financiële, economische en geopolitieke impact.

Gevolg 1: onzekerheid, angst voor recessie

De oorlog in Oekraïne is topschok-1 in alle economische voorspellingen. Niemand kan voorspellen hoe dit gaat aflopen. Alle scenario's hebben grote impact op de energieprijzen, de economie, de financiële markten, de werkgelegenheid en de vluchtelingenstromen vanuit Oekraïne en andere landen. Een recessie ligt op de loer.

Gevolg 2: hoge energieprijzen, hoge inflatie

Sinds de oorlog in Oekraïne is er sprake van een ongekend hoge inflatie. Hoofdoorzaak zijn de sterk gestegen energieprijzen maar ook de prijzen van voedsel en andere producten gaan omhoog. Het risico is dat veel huishoudens onder de armoedegrens zakken.

Gevolg 3: hogere rentes

Het belangrijkste instrument dat kan worden ingezet tegen inflatie, is renteverhoging. De afgelopen jaren waren de rentes extreem laag. Het gevolg daarvan is wel dat een renteverhoging de economie afremt.

Gevolg 4: hogere productie- en arbeidskosten

Ook bedrijven krijgen te maken met de economische gevolgen van de oorlog in Oekraïne. Daar komen de gevolgen van de opleving van de coronapandemie in China nog bij. Veel bedrijven worstelen met verstoringen in aanleverketens. Kleine verstoringen kunnen grote gevolgen hebben. Als een klein onderdeel van een product niet geleverd kan worden, staat toch het hele productieproces stil. Daarnaast worden bedrijven geconfronteerd met forse prijsverhogingen van grondstoffen en halffabricaten en natuurlijk ook van energie. Daarnaast speelt de krapte op de arbeidsmarkt. De werkloosheid is laag, het aantal vacatures hoog. Veel ondernemers ervaren de krapte aan personeel als een belemmering om te groeien.

Het is niet te voorspellen hoe zich dit verder ontwikkelt en welke weerslag dat dan zal hebben op ISD BOL.

Vluchtelingen uit Oekraïne

Met de inval van Rusland in Oekraïne kwam een vluchtelingenstroom van ongekeerde omvang op gang. In slechts één week tijd na de inval waren er meer dan een miljoen mensen Oekraïne ontvlucht naar de buurlanden. Gesproken wordt over de grootste vluchtelingencrisis in Europa van deze eeuw.

Sinds het begin van de Russische invasie zijn ongeveer 8 miljoen Oekraïense vluchtelingen geregistreerd in de Europese Unie. Ook in Nederland vonden een deel van deze vluchtelingen hun toevluchtsoord, eind 2022 waren er zo'n 95.000 Oekraïners die werden opgevangen in Nederland. Zo ook in Brunssum en Landgraaf, per 31 december 2022 hadden 66 Oekraïners zich ingeschreven in de gemeente Brunssum en 107 Oekraïners in de gemeente Landgraaf. Zij worden opgevangen op zowel adressen die door de gemeente zijn ingericht (GOO=Gemeentelijke Opvang Oekraïners) als in de particuliere opvang (POO=Particuliere Opvang Oekraïners).

Naar aanleiding van deze stroom vluchtelingen en om dezelfde standaarden en rechten aan mensen uit Oekraïne te kunnen garanderen in alle EU-lidstaten, heeft de Raad van de Europese Unie de Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB) op 4 maart 2022 in werking gesteld, geldig tot 4 maart 2023. De Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB) geeft vluchtelingen uit Oekraïne in Nederland recht op opvang en medische zorg en onderwijs voor minderjarige kinderen. De RTB geeft ook de mogelijkheid om te werken.

De Europese Commissie heeft op 14 oktober 2022 bekend gemaakt de Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB) met een jaar in ongewijzigde vorm te verlengen. De richtlijn gold tot 4 maart 2023, met deze verlenging betekent dit dat de RTB in beginsel afloopt op 4 maart 2024. Op voorstel van de Commissie, kan de Raad in de toekomst besluiten de richtlijn nog een keer met een jaar te verlengen. De tijdelijke bescherming eindigt wanneer de maximale duur is verstreken of eerder, als de Raad vaststelt dat een veilige terugkeer naar het Oekraïne mogelijk is.

De gemeenten Brunssum en Landgraaf hebben ISD BOL gevraagd het regelen en uitbetalen van het leefgeld en bijzondere kosten voor haar rekening te nemen. Dit brengt uiteraard uitvoeringskosten met zich mee, ISD BOL moet personeel vrijmaken om allerlei zaken te regelen.

Op dit moment is er nog geen einde in zicht van deze oorlog en de daarmee gepaard gaande vluchtelingenstroom. Ook is de toekomst van de Oekraïners die inmiddels in Nederland verblijven onduidelijk en onzeker. Kunnen zij binnenkort terugkeren naar hun vaderland, houdt de oorlog nog lang aan? Dit maakt het onduidelijk hoe lang nog vanuit de gemeenten en van ISD BOL inzet nodig is om deze mensen te helpen en te ondersteunen.

Energie-inflatie

Rusland begon in 2021 de toevoer van gas aan Europa aan bande te leggen, dit terwijl de vraag naar energie naar energie juist sterk toenam door de heropening van de door de coronapandemie getroffen economieën. Voor energiebedrijven werd het daardoor een stuk duurder om gas en stroom in te kopen, consumenten en bedrijven werden geconfronteerd met fors hogere energierekeningen. Ook zijn vrijwel alle grondstoffen in prijs omhoog gegaan en liggen transportkosten ook veel hoger dan voorheen. Het leven werd fors duurder.

Uiteindelijk kwam het inflatiecijfer voor 2022 uit op 11,6 procent.

Dit heeft ook effect op de bedrijfsvoeringskosten van ISD BOL, voor 2023 werd zowel door de gemeente Brunssum alsook de gemeente Landgraaf de kosten verbonden aan de DVO met ISD BOL met 10% geïndexeerd.

Door overheidsmaatregelen zoals het prijsplafond voor gas en stroom, is de verwachting dat de inflatie in 2023 zal afnemen maar dat neemt niet weg dat het algehele prijsniveau in

2023 waarschijnlijk nog wel 4,2 procent verder oploopt. Voor 2024 wordt wederom een verhoging verwacht, een inflatiepercentage van 5,3 procent. Dat de inflatieverwachting voor begin 2024 oploopt, komt doordat ervan wordt uitgegaan dat het kabinet het prijsplafond op de energierekening voor consumenten en kleinverbruikers dan loslaat.

Welke gevolgen dit heeft voor de bedrijfsvoeringskosten van ISD BOL is onduidelijk.

BUIG-budget

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

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

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

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

Welk deel objectief en welk deel historisch wordt bepaald hangt af van het aantal inwoners. Bij een stijgend aantal inwoners loopt het aandeel dat objectief wordt bepaald lineair op van 0% bij 15.000 inwoners tot 100% bij 40.000 inwoners. Oftewel, hoe meer inwoners, hoe kleiner het aandeel dat historisch wordt bepaald, hoe groter het aandeel dat objectief wordt bepaald. Per 31 december 2022 bedroeg het inwonersaantal van de gemeente Landgraaf 37.023, dat betekent dat het BUIG-budget grotendeels gebaseerd is op de objectieve berekening en slechts een klein deel op een historische berekening. De gemeente Brunssum telde per 31 december 2022 27.674 inwoners, de verhouding objectieve berekening/ historische berekening noodzakelijk voor vaststelling van het toekomstige BUIG-budget is voor de gemeente Brunssum daarmee ongeveer gelijk.

De ontwikkeling van het budget van het inkomensdeel voor komende jaren is altijd onduidelijk en niet op voorhand te calculeren. De batenkant van het inkomensdeel blijft om deze reden onzeker en dus risicovol. Wat betreft de lastenkant is er sprake van een open eindregeling. De deelnemende gemeenten van ISD BOL moeten het weerstandsvermogen om deze reden op peil houden om mogelijke financiële tegenvallers op het inkomensdeel op te vangen.

Wetgeving en verantwoording

De uitvoering van de Participatiewet en aanverwante regelingen is gebaseerd op de wet. De rechtmatigheid van de verstrekte uitkeringen is van groot belang. De verantwoording van de uitvoering van de PW is gebaseerd op strikte regels. Zowel de financiële verantwoording aan het Rijk als de verantwoording van de aantallen aan het CBS bepalen, gezien de opbouw van het budget van het inkomensdeel, de basis van het te ontvangen budget van het inkomensdeel in de toekomst. Een adequate informatievoorziening is heel belangrijk, reden waarom de ISD BOL daarin blijft investeren.

Ratio's

Naar aanleiding van nieuwe regelgeving van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties wordt vanaf 2017 de solvabiliteitsratio getoond.

Begroting 2024	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen	Jaarverslag 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Solvabiliteitsratio	0%	0%	0%

Ondanks dat het solvabiliteitsratio op 0% staat kan ISD BOL aan al haar financiële verplichtingen voldoen. De ratio staat bij ISD BOL op 0% omdat ISD BOL geen eigen vermogen heeft en dit onderdeel is van de berekening van de solvabiliteitsratio.

Nieuwe financieringssystematiek Bbz-kapitaalverstrekking

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

De bedrijfsvoeringskosten

Met de overdracht van verantwoordelijkheden van ISD BOL voor specifieke doelgroepen naar de mensontwikkelbedrijven is een deel van de werkzaamheden verschoven naar de mensontwikkelbedrijven. Begin 2019 is in overleg met de mensontwikkelbedrijven in een plan van aanpak voor overdracht van deze verantwoordelijkheden vastgesteld wanneer deze overdracht plaatsvindt en in welke omvang. De overdracht is vervolgens gefaseerd uitgevoerd gedurende de jaren 2019 en 2020 (en voor Landgraaf gedeeltelijk ook in 2021).

Een aantal taken blijft de verantwoordelijkheid van ISD BOL. Dit zal van verdere invloed zijn op de benodigde formatie bij ISD BOL.

Wij zien dat de cliëntaantallen verminderen en constateren dat de werkzaamheden ook afnemen. De afname van werkzaamheden is niet in gelijke verhouding met de afname van de cliëntaantallen. De Participatiewet biedt immers ook inkomensondersteunende maatregelen voor burgers die moeten rondkomen van een inkomen op minimumniveau niet zijnde een bijstandsuitkering. De afname van de werkzaamheden heeft uiteraard invloed op de formatieomvang noodzakelijk om de werkzaamheden naar behoren uit te kunnen voeren.

ISD BOL houdt hier rekening mee door te werken met een flexibele schil. Indien deze flexibele schil niet voldoende blijkt te zijn, bestaat er een risico dat er in de toekomst weer bijgeraamd moet worden op het salarisbudget.

Een belangrijk deel van de bedrijfsvoeringskosten bestaat uit de salarislasten van alle functionarissen. ISD BOL kent functionarissen in uitvoerende functies, ondersteunende functies en indirecte functies.

Onder bedrijfsvoeringskosten wordt ook verstaan het geheel van de zogenaamde SCOPAFIJTH-functies (Security, Communicatie, Organisatie, Personeel, Administratieve Organisatie, Financiën, Informatievoorziening, Juridisch, Technologie en Huisvesting):

Een acroniem voor de ondersteunde processen die een organisatie moet verrichten wil de organisatie op het gebied van de primaire processen goed kunnen functioneren.

Ongeacht de omvang van de werkzaamheden in de primaire processen zal de organisatie de SCOPAFIJTH-functies moeten verrichten, onderhouden en ontwikkelen. De bedrijfsvoeringskosten zullen dan ook niet in gelijke verhouding afnemen als de teruggang in werkzaamheden bij ISD BOL. Daarnaast nemen de ondersteunende werkzaamheden door ISD BOL aan de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven toe.

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

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

Krapte op de arbeidsmarkt

De krapte op de arbeidsmarkt is ook bij ISD BOL voelbaar. Er is sprake van verloop van personeel en het invullen van ontstane vacatures gaat moeizaam. De dienstverlening aan de burger mag hierdoor echter geen gevaar lopen. Er wordt dan ook alles in het werk gesteld om ontstane vacatures in te vullen of wordt intern naar (soms tijdelijke) oplossingen gezocht om de burger zo optimaal mogelijk te kunnen blijven bedienen. De verwachting is dat de krapte op de arbeidsmarkt blijft aanhouden, ISD BOL zal hier ook de last van ondervinden bij het invullen van vacatures. Met mogelijk gevolg dat moet worden overgegaan tot (tijdelijk) inhuren van personeel om de dienstverlening te kunnen blijven garanderen. De kosten voor inhuur personeel kunnen onevenredig drukken op de bedrijfsvoeringskosten.

BIO – AVG

De maatschappij digitaliseert. De overheid moet daarin mee. Voor veel burgers en overheidsinstanties is digitalisering een positieve ontwikkeling. Zo is contact makkelijk en snel gelegd, informatie snel uitgewisseld. Om haar diensten digitaal te kunnen uitvoeren wordt inwoners om persoonlijke informatie gevraagd. Informatie die digitaal wordt opgeslagen. Het gaat daarbij om de basisadministratie met Burgerservicenummers en persoonsgegevens, maar ook om de uitkeringenadministratie of eventuele schuldsanering.

Voor een veilige digitale overheid is vanaf 1 januari 2020 de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) van kracht. De BIO is het basishoofdkader voor informatiebeveiliging binnen alle overheidslagen (Rijk, gemeenten, provincies en waterschappen). Had voorheen iedere overheidslaag zijn eigen baseline, nu is er met gezamenlijke inspanning één BIO voor de

gehele overheid. De steeds verder gaande en niet meer te stoppen digitalisering zal om steeds meer verdergaande maatregelen vragen om gegevens van burgers voldoende te beschermen. Implementatie van deze maatregelen zal kosten met zich meebrengen.

Ook is per 25 mei 2018 de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van toepassing. ISD BOL heeft de regels omtrent de AVG geïmplementeerd in de organisatie. De AVG is volledig nieuwe wetgeving. Jurisprudentie omtrent deze wetgeving kan leiden tot het doorvoeren van noodzakelijke aanpassingen in de organisatie. Dit kan extra kosten met zich meebrengen.

Wet Inburgering 2021

Met ingang van 1 november 2022 is de uitvoering van de Wet Inburgering 2021 (Wi2021) zowel door de gemeente Brunssum als de gemeente Landgraaf gedelegeerd aan ISD BOL.

Om deel te kunnen nemen aan een inburgeringstraject moet een inburgeraar een inburgeringscontract ondertekenen. Hiermee gaat hij een overeenkomst aan rond Nederlands leren (NT2), de cursus maatschappelijke oriëntatie en het traject naar werk/participatie. Vanaf 1 januari 2023 komt daar het participatietraject bij.

De ontwikkelcoaches van de mensontwikkelbedrijven zijn verantwoordelijk voor de inzet van het juiste traject naar werk/participatie voor de inburgeraar, ISD BOL voert alle administratieve taken en verantwoording rondom de inburgeringswet uit en ontzorgt daarmee de ontwikkelcoaches en mensontwikkelbedrijven. Uiteraard brengt de uitvoering van deze ondersteunende taken kosten met zich mee. De Wet Inburgering 2021 is nog in beweging, onduidelijk is of mogelijk wijzigingen (meer)werkzaamheden met zich mee gaat brengen voor ISD BOL.

1.2.2 Financiering

Er zijn drie financieringsstromen te onderkennen, te weten:

1. Financiering van de programmakosten, waaronder worden verstaan alle kosten direct voortvloeiend uit de toepassing van beleid en regelgeving.
2. Financiering van de extra kosten veroorzaakt door gemeentelijk beleid zoals bijzondere bijstand.
3. Financiering van de indirecte kosten die verbonden zijn aan de uitvoering van de opgedragen taken, die via een verdeelsleutel ten laste van de gemeenten komen, de zogenaamde bedrijfsvoeringkosten.

Ten aanzien van de directe programmakosten is bepaald, dat alle betalingen van het rijk aan de gemeenten met betrekking tot de uitvoering van de wettelijke regelingen direct na ontvangst door de gemeenten aan de ISD BOL worden overgemaakt.

Kosten, voor zover niet gedekt door rijksbudgetten en andere ontvangsten worden als volgt in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten:

Participatiebudget (deel re-integratie)

Afrekening 1 x per jaar.

Kinderopvang

Na afloop van het kwartaal op basis van werkelijke uitgaven.

PW, IOAW, IOAZ en BBZ

Na afloop van het kwartaal op basis van werkelijke uitgaven.

Bijzondere bijstand en minimaregelingen

Na afloop van het kwartaal op basis van werkelijke uitgaven.

Kosten bedrijfsvoering

Per kwartaal wordt op voorschotbasis cf. vastgestelde (bijgestelde) begroting $\frac{1}{4}$ van het begrotingsbedrag in rekening gebracht. Na vaststelling van een begrotingsbijstelling worden, indien nodig, bij het eerstvolgende voorschot de voorschotten over eerder gefactureerde termijnen gecorrigeerd.

Overige kosten

Afrekening 1 x per jaar.

1.2.3 Bedrijfsvoering

Algemeen

Een belangrijk deel van de bedrijfsvoeringskosten bestaat uit de salarislasten van alle functionarissen maar is meer dan dit. Bedrijfsvoeringskosten omvat het geheel van de zogenaamde SCOPAFIJTH-functies (Security, Communicatie, Organisatie, Personeel, Administratieve Organisatie, Financiën, Informatievoorziening, Juridisch, Technologie en Huisvesting): een acroniem voor de ondersteunde processen die een organisatie moet verrichten wil de organisatie op het gebied van de primaire processen goed kunnen functioneren.

Ongeacht de omvang van de werkzaamheden in de primaire processen zal de organisatie de SCOPAFIJTH-functies moeten verrichten, onderhouden en ontwikkelen.

Bedrijfsvoering betekent echter ook: sturing en beheersing van primaire en ondersteunende processen in een organisatie om zo de beleidsdoelstellingen te kunnen realiseren. ISD BOL zal haar beleid op rechtmatige en doelmatige wijze realiseren en het Dagelijks Bestuur (DB) legt hierover verantwoording af. Het basisuitgangspunt is, dat de organisatie 'in control' is.

We blijven zoeken naar efficiëntere manieren van werken en samenwerken, intern en extern en verdere professionalisering van de organisatie.

Analyse gestuurd werken/datagedreven werken

Burgers zijn het best geholpen wanneer zij zo snel als mogelijk een antwoord hebben op hun vraag of er voor hen een recht bestaat op een bepaalde voorziening én vervolgens snel over de financiële tegemoetkoming beschikken.

Burgers van de BOL-gemeenten kunnen dan ook sinds 2016 een tegemoetkoming op basis van het minimabeleid via de digitale (=via een beveiligde toegang (digid) op de website) en geautomatiseerde (=per ommegaande een beschikking) weg aanvragen. En bij vastgesteld recht wordt binnen 1 dag de tegemoetkoming betaalbaar wordt gesteld.

Daarna heeft ISD BOL deze ontwikkeling verder doorgetrokken en op dit moment kan via de digitale weg:

- Een aanvraag worden ingediend voor bijzondere bijstand. Bij een aantal kostensoorten vindt eveneens een automatische afhandeling plaats (en wordt de aanvraag automatisch afgehandeld = betaalbaarstelling binnen 1 werkdag);
- Is er een bewindvoerdersportaal ontwikkeld waarin bewindvoerders via een 'eigen' digitaal portaal bepaalde voorzieningen voor hun cliënten aanvragen. Ook hier geldt dat de aanvraag automatisch wordt afgehandeld = betaalbaarstelling binnen 1 werkdag);
- Is er een werkgeversportaal ontwikkeld waarin werkgevers waar burgers aan het werk zijn met ondersteuning van een loonkostensubsidie wijzigingen kunnen doorgeven.

De huidige situatie werkgevers dwingt te zoeken naar alternatieven, in te zetten op robotisering en arbeidsbesparende technologie.

Ook ISD BOL wordt 'gedwongen' op een innovatieve manier te kijken naar haar dienstverlening. Waar zijn mogelijkheden om processen verder te digitaliseren en te automatiseren zonder in te boeten op de dienstverlening voor onze cliënten? Maar ook naar interne processen wordt gekeken, kunnen deze efficiënter worden ingericht, kan de inzet van robotisering en slimme technologie ervoor zorgen dat dezelfde werkzaamheden in minimaal hetzelfde tijdsbestek (zo

mogelijk sneller) kunnen worden afgedaan met minder of geen inzet van personeel? ISD BOL blijft dan ook versterkt inzetten op digitalisering en automatisering.

Uitvoeringsorganisatie

ISD BOL is een organisatie die zijn administratie op orde heeft. ISD BOL wordt dan ook al meerdere jaren gevraagd door haar opdrachtgevers om diverse regelingen uit te voeren. Zo voert ISD BOL:

- Sinds 2016 de regeling tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten/ bijdrage eigen risico zorgverzekering uit ten behoeve van de BOL-gemeenten;
- Sinds 2017 voor de gemeente Landgraaf het mantelzorgcompliment uit;
- Voor de BOL-gemeenten in voorkomende gevallen de terug- en invordering uit van ten onrechte genoten WMO-uitkeringen en voorzieningen uit de Jeugdwet;
- Sinds de oprichting van de mensontwikkelbedrijven van de BOL-gemeenten voor deze bedrijven de administratieve werkzaamheden uit. Inmiddels omvat dit vrijwel alle administratieve taken direct verbonden aan de uitvoeringstaken van de ontwikkelcoaches, dit om de ontwikkelcoaches maximaal te ondersteunen. Door deze administratieve ontzorging krijgen de ontwikkelcoaches meer tijd en ruimte om de klanten te begeleiden;
- Voor de gemeente Brunssum de uitreiking van het gratis abonnement bibliotheek ten behoeve van de inwoners met een minimuminkomen uit;
- Voor de gemeente Brunssum de regeling Stop Kinderarmoede – onderdeel uitreiking kinder-winterkleding pakket ten behoeve van de inwoners met een uitkering op grond van de Participatiewet uit;
- Het administratieve proces vanuit de gewijzigde Wet gemeentelijke schuldhulpverlening uit, de regeling die op 1 januari 2021 is ingegaan.

Bedrijfsvoeringskosten / salarislasten

De bedrijfsvoering van ISD BOL is meer dan alleen het uitvoeren van processen en/of het uitvoeren van aan werkprocessen gerelateerde ondersteunende taken.

Bedrijfsvoering omvat het geheel van de zogenaamde SCOPAFIJTH-functies (Security, Communicatie, Organisatie, Personeel, Administratieve Organisatie, Financiën, Informatievoorziening, Juridisch, Technologie en Huisvesting). Uiteraard zijn hier kosten aan verbonden. Een belangrijk deel van de bedrijfsvoeringskosten bestaat uit de salarislasten van alle functionarissen.

De formatie van ISD BOL bestaat uit functionarissen:

- In uitvoerende functies,
- In ondersteunende functies en
- In indirecte functies.

(Hoofdstuk 2.1.2: tabel met het overzicht van functionarissen)

Jaarlijks voert ISD BOL een formatiecalculatie uit. De formatiecalculatie geeft inzicht welke capaciteit in menskracht er nodig is voor de uitvoering van de taken waar ISD BOL voor staat. ISD BOL werkt met werkprocessen. Deze processen bevatten een aantal logisch opeenvolgende stappen, die elk een bepaalde tijdseenheid kosten.

De formatiecalculatie geeft antwoord op de vragen:

- Hoeveel werkprocessen worden er afgehandeld?

- Hoeveel tijd kosten de stappen in het proces? Hoeveel tijd is er dan mee gemoeid om te komen tot een volledige afhandeling van een bepaald proces?
- Wat is de benodigde formatie voor deze werkzaamheden en wat is de huidige formatie?
- Zijn er voldoende medewerkers beschikbaar om de vastgestelde taken uit te voeren?

De optelsom daarvan leidt tot de benodigde formatieomvang voor de afhandeling van processen en voor het uitvoeren van ondersteunende taken bij deze processen.

Ongeacht de omvang van de werkzaamheden in de primaire processen zal de organisatie de SCOPAFIJTH-functies ook moeten verrichten. En deze moeten worden onderhouden en ontwikkeld. Wettelijke taken en regelingen zijn hier vaak de grondslag voor. Deze functionarissen zijn terug te vinden in de indirecte functies (Hoofdstuk 2.1.2: tabel met het overzicht van functionarissen).

Zo zal de ontwikkeling op borging van veiligheid en privacy (AVG) ertoe leiden dat er steeds meer maatregelen genomen moeten worden waaruit blijkt dat de vereiste maatregelen genomen zijn door de organisatie (audits). De eisen worden steeds strenger en reiken steeds verder.

De kanteling van archiefbeheer (waarbij de focus lag op het vormen van een dossier na afloop van een proces) naar informatiebeheer (waar het niet meer alleen gaat over archiveren, maar over het betrouwbaar en duurzaam bewaren van alle digitale overheidsinformatie met als doel dat die informatie vindbaar, beschikbaar, toegankelijk, leesbaar en bruikbaar is waar en wanneer dat nodig is) zorgt voor een steeds grotere druk op de inrichting van het informatiebeheer binnen ISD BOL.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording brengt ook een extra belasting met zich mee. Met de invoering van deze wetgeving dient het Dagelijks Bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording af te leggen, op te nemen in de jaarrekening. Hiermee legt het Dagelijks Bestuur zelfstandig verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving. De accountscontrole ziet toe op de juistheid en volledigheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

Ook de steeds verdergaande digitalisering binnen de overheid zal ertoe leiden dat ISD BOL wordt geconfronteerd met toenemende kosten.

Dit alles betekent dat de totale som aan bedrijfsvoeringskosten en salarislasteren dan ook niet in gelijke verhouding zal afnemen als de teruggang in werkzaamheden in de primaire processen en ondersteunde taken bij ISD BOL.

Anderzijds betekent het ook dat een toename van de werkzaamheden in de primaire processen en ondersteunende taken niet direct leidt tot een toename in de bedrijfsvoeringskosten en lasten gerelateerd aan de SCOPAFIJTH-functies.

Deel 2

Financiële begroting

2.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten

Het meerjarig overzicht van baten en lasten in de begroting geeft een overzicht van alle inkomsten (baten) en uitgaven (lasten) voor de jaren 2024 tot en met 2027.

2.1.1 Cumulatief overzicht

Onderstaand is het cumulatief overzicht weergegeven per programma. De verplichte onderdelen op grond van het BBV zijn tevens opgenomen. Het gaat hierbij om de algemene dekkingsmiddelen, gerealiseerde kosten overhead, onvoorzien, vennootschapsbelasting en de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

Cumulatief overzicht bedragen in Euro	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Bevorderen uitstroom	1.379.307	1.379.307	1.379.307	1.379.307
Beperken instroom	30.440.464	29.933.966	29.444.351	29.191.103
Maatschappelijke participatie	3.048.796	3.024.358	3.049.484	3.024.358
Bedrijfsvoering	88.571	86.329	84.093	81.864
Subtotaal programma's	34.957.138	34.423.961	33.957.236	33.676.632
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0
Gerealiseerde kosten Overhead	4.808.446	4.825.101	4.881.072	4.938.447
Onvoorzien	25.000	25.000	25.000	25.000
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
Gerealiseerde totale lasten	39.790.584	39.274.062	38.863.309	38.640.079
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat lasten	39.790.584	39.274.062	38.863.309	38.640.079

Het programma Bedrijfsvoering is in bovenstaande tabel dus over meerdere regels uitgesplitst. Binnen het programma Bedrijfsvoering zitten enkel de kosten voor de accountant en de kosten van treasury (bankkosten en rente lang vreemd vermogen). De overige kosten van bedrijfsvoering zijn opgenomen bij 'gerealiseerde kosten Overhead' en 'onvoorzien'.

In bijlage B "begrote baten en lasten per gemeente" zijn de kerntaken uitgesplitst naar de deelnemende gemeenten.

2.1.2 Toerekening salarissen naar de kerntaken

Sinds de vernieuwing van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) in 2017 zijn we verplicht om salarissen zoveel mogelijk direct toe te rekenen aan de desbetreffende beleidsvelden. In dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op het toegerekende bedrag per beleidsveld dat in de hierop volgende hoofdstukken steeds in de financiële tabel is weergegeven.

Systematiek van toerekening

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

Kostensoort	Toelichting	Toerekening aan	Verdeelsleutel
Salarislasten uitvoerende functies	Functies consulent (rechtmatigheid en gedeeltelijk zorg), mdw. administratieve ontzorging (UA) en sociaal rechercheur	Producten BUIG en maatschappelijke participatie	Naar rato van de hoogte van de directe lasten producten BUIG, loaw en maatschappelijke participatie
Salarislasten uitvoerende functies	Functies consulent (diagnose en gedeeltelijk zorg), werkcoach, mdw, administratieve ontzorging (gedeeltelijk) en mdw. administratieve ondersteuning (gedeeltelijk)	Product Werkdeel (re-integratie)	Urenverantwoording
Salarislasten ondersteunende functies	Functies mdw. administratieve ontzorging (gedeeltelijk), mdw. post & archief, mdw. verhaal & terugvordering, mdw. bezwaar & beroep, Controller financiële taken	Kinderopvang, BUIG, Bbz declarabel en maatschappelijke participatie	Naar rato van de hoogte van de directe lasten producten kinderopvang, BUIG, Bbz declarabel en maatschappelijke participatie
Salarislasten indirecte functies	Functies directeur, directie-secretaresse, projectleiders, afdelingshoofd bedrijfsvoering en business intelligence, communicatiemdw. controller enz.	Beleidsveld bedrijfsvoering	100%

Raming salariskosten

In de primitieve begroting 2023 is een totale salarislust van € 5.471.363 opgenomen. Het geraamde salarisbedrag vanaf 2024 bedraagt € 6.117.106. Dit is een verhoging van € 645.743. Onderstaand volgt een toelichting op de mutaties:

- Op dit moment van schrijven ligt er een principeakkoord voor een nieuwe CAO gemeenten. Deze werkt met terugwerkende kracht vanaf 2-1-23 tot 1-1-24. Indien de meerderheid van de ledenraadpleging akkoord gaat, zal de nieuwe CAO begin april 2023 bekrachtigd worden. Wij achten de kans zeer groot dat akkoord wordt gegaan, daarom is deze reeds verwerkt. De extra kosten hiervan zijn voor ISD BOL € 464.469.
- Er is een nieuwe functie toegevoegd aan de salariskbegroting, namelijk projectassistent. De jaarlijkse kosten hiervan zijn € 61.000.
- De functie medewerker backoffice en medewerker uitkeringenadministratie zijn samengevoegd tot de functie financieel administratief medewerker. Voor een aantal medewerkers betekent dit dat zij in een hogere schaal worden ingedeeld. De kosten hiervan bedragen € 37.000.
- De thuiswerkvergoeding was oorspronkelijk maar voor 1 jaar geraamd. Deze zijn nu meerjarig geraamd. Het gaat om een jaarlijks bedrag van € 26.000.
- De salariskosten van 1 werkcoach zijn in de primitieve begroting 2023 volledig afgeraamd. Deze medewerker blijft toch nog in dienst, maar is gedetacheerd. De kosten hiervan ad € 46.000 (6 maanden in 2024) zijn opnieuw opgenomen in de salariskraming, echter is er ook als baat de detachingsvergoeding geraamd.
- Tot slot zijn er nog enkele kleine wijzigingen in salarissen van in totaal ongeveer € 11.000.

Toegerekend bedrag salarissen per beleidsveld

In de volgende tabel is weergegeven hoe de totale salarislusten verdeeld zijn over de vier beleidsvelden. Deze verdeling is exclusief de urenverantwoording uit het W-deel, deze gaan namelijk rechtstreeks naar het beleidsterrein Bevorderen uitstroom. Ter volledigheid zijn deze wel in de regel onder de tabel opgenomen.

ISD BOL	werkelijk 2022	raming 2023	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
salariskosten bedrijfsvoering	1.971.952	1.986.328	2.240.893	2.240.893	2.240.893	2.240.893
salariskosten bevorderen uitstroom	14.076	14.947	16.778	16.778	16.778	16.778
salariskosten beperken instroom	2.347.541	2.666.694	2.938.997	2.938.997	2.938.997	2.938.997
salariskosten maatschappelijke participatie	249.953	275.459	294.358	294.358	294.358	294.358
totaal kosten	4.583.521	4.943.428	5.491.026	5.491.026	5.491.026	5.491.026
Reeds toegewezen in W-deel	832.244	527.935	626.080	626.080	626.080	626.080
Totale salariskosten	5.415.765	5.471.363	6.117.106	6.117.106	6.117.106	6.117.106

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

Brunssum	werkelijk 2022	raming 2023	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
salariskosten bedrijfsvoering	839.420	823.509	910.317	910.317	910.317	910.317
salariskosten bevorderen uitstroom	5.992	6.197	6.816	6.816	6.816	6.816
salariskosten beperken instroom	999.300	1.105.581	1.193.908	1.193.908	1.193.908	1.193.908
salariskosten maatschappelijke participatie	106.400	114.202	119.577	119.577	119.577	119.577
totaal kosten	1.951.111	2.049.489	2.230.618	2.230.618	2.230.618	2.230.618
Reeds toegewezen in W-deel	354.269	218.876	274.138	274.138	274.138	274.138
Totale salariskosten	2.305.381	2.268.365	2.504.756	2.504.756	2.504.756	2.504.756

Landgraaf	werkelijk 2022	raming 2023	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
salariskosten bedrijfsvoering	1.132.532	1.162.819	1.330.575	1.330.575	1.330.575	1.330.575
salariskosten bevorderen uitstroom	8.084	8.750	9.962	9.962	9.962	9.962
salariskosten beperken instroom	1.348.241	1.561.113	1.745.089	1.745.089	1.745.089	1.745.089
salariskosten maatschappelijke participatie	143.553	161.257	174.781	174.781	174.781	174.781
totaal kosten	2.632.409	2.893.939	3.260.408	3.260.408	3.260.408	3.260.408
Reeds toegewezen in W-deel	477.975	309.059	351.942	351.942	351.942	351.942
Totale salariskosten	3.110.384	3.202.999	3.612.350	3.612.350	3.612.350	3.612.350

2.1.3 Kerntaak: bevorderen uitstroom

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

bevorderen uitstroom				
Begroting 2024 en meerjarenraming 2025–2027				lasten
omschrijving bedragen in Euro	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
Participatiewet re-integratiedeel				
Brunssum				
re-integratie	358.257	358.257	358.257	358.257
Administratieve ontzorging BB	33.356	33.356	33.356	33.356
Salarissen en sociale lasten	240.782	240.782	240.782	240.782
Landgraaf				
re-integratie	221.192	221.192	221.192	221.192
Salarissen en sociale lasten	351.942	351.942	351.942	351.942
Kinderopvang				
Brunssum	87.816	87.816	87.816	87.816
Kinderopvang re-integratie	6.000	6.000	6.000	6.000
Kinderopvang sociaal medische indicatie	75.000	75.000	75.000	75.000
Salarissen en sociale lasten	6.816	6.816	6.816	6.816
Landgraaf	85.962	85.962	85.962	85.962
Kinderopvang re-integratie	6.000	6.000	6.000	6.000
Kinderopvang sociaal medische indicatie	70.000	70.000	70.000	70.000
Salarissen en sociale lasten	9.962	9.962	9.962	9.962
totaal	1.379.307	1.379.307	1.379.307	1.379.307

bevorderen uitstroom				
Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027				baten
omschrijving bedragen in Euro	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
Participatiewet re-integratiedeel				
Brunssum	632.395	632.395	632.395	632.395
Bijdrage gemeente programmakosten	358.257	358.257	358.257	358.257
Administratieve ontzorging BB	33.356	33.356	33.356	33.356
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	240.782	240.782	240.782	240.782
Landgraaf	573.134	573.134	573.134	573.134
Bijdrage gemeente programmakosten	221.192	221.192	221.192	221.192
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	351.942	351.942	351.942	351.942
Kinderopvang				
Brunssum	87.816	87.816	87.816	87.816
Bijdrage gemeente programmakosten	81.000	81.000	81.000	81.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	6.816	6.816	6.816	6.816
Landgraaf	85.962	85.962	85.962	85.962
Bijdrage gemeente programmakosten	76.000	76.000	76.000	76.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	9.962	9.962	9.962	9.962
totaal	1.379.307	1.379.307	1.379.307	1.379.307
saldo	0	0	0	0

2.1.4 Kerntaak: beperken instroom

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

beperken van de instroom				
Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027				lasten
omschrijving bedragen in Euro	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
BUIG inkomensdeel				
Brunssum	12.494.927	12.292.328	12.106.612	12.005.313
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedrage	0	0	0	0
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	5.000	5.000	5.000	5.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	24.000	24.000	24.000	24.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	11.000	11.000	11.000	11.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	6.000	6.000	6.000	6.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	38.000	38.000	38.000	38.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
Periodieke uitkeringen PW	10.265.019	10.062.420	9.876.704	9.775.405
Periodieke uitkeringen IOAW	250.000	250.000	250.000	250.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	95.000	95.000	95.000	95.000
Loonkostensubsidie	610.000	610.000	610.000	610.000
Salarissen en sociale lasten	1.193.908	1.193.908	1.193.908	1.193.908
Landgraaf	17.895.537	17.591.638	17.287.739	17.135.790
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedrage	23.000	23.000	23.000	23.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	10.000	10.000	10.000	10.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	32.000	32.000	32.000	32.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	3.000	3.000	3.000	3.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	21.000	21.000	21.000	21.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	5.000	5.000	5.000	5.000
Periodieke uitkeringen PW	14.975.448	14.671.549	14.367.650	14.215.701
Periodieke uitkeringen IOAW	555.000	555.000	555.000	555.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	22.000	22.000	22.000	22.000
Loonkostensubsidie	505.000	505.000	505.000	505.000
Salarissen en sociale lasten	1.745.089	1.745.089	1.745.089	1.745.089
Overig				
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	50.000	50.000	50.000	50.000
totaal	30.440.464	29.933.966	29.444.351	29.191.103

beperken van de instroom

Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027

baten

omschrijving	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
bedragen in Euro				
BUIG inkomensdeel				
Brunssum	12.494.927	12.292.328	12.106.612	12.005.313
Debiteurenontvangsten Bbz	5.800	5.800	5.800	5.800
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoek	5.000	5.000	5.000	5.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten Bbz	-5.800	-5.800	-5.800	-5.800
Bijdrage gemeente apparaatskosten Bbz	24.000	24.000	24.000	24.000
Debiteurenontvangsten Pw	147.200	147.200	147.200	147.200
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	11.947.000	11.947.000	11.947.000	11.947.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	-822.181	-1.024.780	-1.210.496	-1.311.795
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	1.193.908	1.193.908	1.193.908	1.193.908
Landgraaf	17.895.537	17.591.638	17.287.739	17.135.790
Debiteurenontvangsten Bbz	14.000	14.000	14.000	14.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoek	10.000	10.000	10.000	10.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten Bbz	3.000	3.000	3.000	3.000
Bijdrage gemeente apparaatskosten Bbz	38.000	38.000	38.000	38.000
Debiteurenontvangsten Pw	174.000	174.000	174.000	174.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	15.389.000	15.389.000	15.389.000	15.389.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	522.448	218.549	-85.350	-237.299
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	1.745.089	1.745.089	1.745.089	1.745.089
Overig	50.000	50.000	50.000	50.000
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid B	20.311	20.311	20.311	20.311
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid L	29.689	29.689	29.689	29.689
totaal	30.440.464	29.933.966	29.444.351	29.191.103
saldo	0	0	0	0

2.1.5 Kerntaak: maatschappelijke participatie

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

maatschappelijke participatie				
Begroting 2024 en meerjarenraming 2025–2027				lasten
omschrijving bedragen in Euro	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
Bijzondere bijstand				
Brunssum	1.239.577	1.239.577	1.239.577	1.239.577
Medische keuringen	0	0	0	0
Directe levensbehoeften (a)	33.000	33.000	33.000	33.000
Voorzieningen voor het huishouden (b)	4.000	4.000	4.000	4.000
Kosten inrichting/huisraad (c)	28.000	28.000	28.000	28.000
Inrichtingskosten statushouders (c)	2.000	2.000	2.000	2.000
Overige voorzieningen voor wonen (c)	30.000	30.000	30.000	30.000
Peuteropvang (d)	6.000	6.000	6.000	6.000
Overige voorzieningen voor opvang (d)	4.000	4.000	4.000	4.000
Vervoerskosten en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	15.000	15.000	15.000	15.000
Rechtsbijstand (f)	22.000	22.000	22.000	22.000
Overige kosten financiële transacties (f)	1.000	1.000	1.000	1.000
Medische dienstverlening (h)	3.000	3.000	3.000	3.000
Individuele inkomenstoeslag (k)	182.000	182.000	182.000	182.000
Maatschappelijke participatie (j)	175.000	175.000	175.000	175.000
Bewindvoering (e)	553.000	553.000	553.000	553.000
Budgetbeheer (e)	1.000	1.000	1.000	1.000
VGZ-tientje (m)	51.000	51.000	51.000	51.000
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	10.000	10.000	10.000	10.000
Salarissen en sociale lasten	119.577	119.577	119.577	119.577
Landgraaf	1.774.781	1.774.781	1.774.781	1.774.781
Medische keuringen	1.000	1.000	1.000	1.000
Directe levensbehoeften (a)	40.000	40.000	40.000	40.000
Voorzieningen voor het huishouden (b)	5.000	5.000	5.000	5.000
Kosten inrichting/huisraad (c)	15.000	15.000	15.000	15.000
Inrichtingskosten statushouders (c)	11.000	11.000	11.000	11.000
Overige voorzieningen voor wonen (c)	40.000	40.000	40.000	40.000
Peuteropvang (d)	1.000	1.000	1.000	1.000
Overige voorzieningen voor opvang (d)	0	0	0	0
Vervoerskosten en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	10.000	10.000	10.000	10.000
Rechtsbijstand (f)	41.000	41.000	41.000	41.000
Overige kosten financiële transacties (f)	4.000	4.000	4.000	4.000
Medische dienstverlening (h)	5.000	5.000	5.000	5.000
Individuele inkomenstoeslag (k)	256.000	256.000	256.000	256.000
Maatschappelijke participatie (j)	204.000	204.000	204.000	204.000
Bewindvoering (e)	891.000	891.000	891.000	891.000
Budgetbeheer (e)	9.000	9.000	9.000	9.000
VGZ-tientje (m)	61.000	61.000	61.000	61.000
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	6.000	6.000	6.000	6.000
Salarissen en sociale lasten	174.781	174.781	174.781	174.781
Overige kosten				
Minima-effectrapportage	34.437	0	35.126	0
Klanttevredenheidsonderzoek (Landgraaf)	0	10.000	0	10.000
totaal	3.048.796	3.024.358	3.049.484	3.024.358

maatschappelijke participatie

Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027	baten
---	-------

Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027	baten
---	-------

omschrijving	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
bedragen in Euro				
Bijzondere bijstand				
Brunssum	1.239.577	1.239.577	1.239.577	1.239.577
Debiteurenontvangsten	41.000	41.000	41.000	41.000
Bijdrage gemeente programmakosten	1.079.000	1.079.000	1.079.000	1.079.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	119.577	119.577	119.577	119.577
Landgraaf	1.774.781	1.774.781	1.774.781	1.774.781
Debiteurenontvangsten	43.000	43.000	43.000	43.000
Bijdrage gemeente programmakosten	1.557.000	1.557.000	1.557.000	1.557.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	174.781	174.781	174.781	174.781
Overige kosten				
Bijdrage minima-effectrapportage	34.437	0	35.126	0
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek (Landgraaf)	0	10.000	0	10.000
totaal	3.048.796	3.024.358	3.049.484	3.024.358
saldo	0	0	0	0

2.1.6 Bedrijfsvoeringskosten

Dit programma omvat alle lasten en baten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Het zijn de bedrijfsvoeringskosten die niet direct aan een kerntaak kunnen worden toegerekend. In onderstaande tabellen zijn de geraamde baten en lasten weergegeven.

bedrijfsvoering				
Begroting 2024 en meerjarenraming 2025–2027				lasten
omschrijving bedragen in Euro	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
bedrijfsvoering				
Salariskosten	2.240.893	2.202.946	2.202.946	2.202.946
Overige personeelskosten	228.123	231.464	234.885	238.389
Inhuur en uitzendkrachten	113.053	115.766	118.544	121.389
Huisvestings- en kantoorkosten	1.050.408	1.071.235	1.092.621	1.114.580
Automatisering	984.839	1.008.476	1.032.679	1.057.463
Representatie	7.772	7.959	8.150	8.346
Communicatie en promotiekosten	10.837	11.097	11.363	11.636
Vakliteratuur	59.070	60.488	61.940	63.426
Accountantskosten	40.850	40.850	40.850	40.850
Advieskosten	66.449	68.044	69.677	71.350
Algemene kosten	47.001	47.626	48.266	48.922
Treasury	47.721	45.479	43.243	41.014
Overige baten en lasten	25.000	25.000	25.000	25.000
totaal	4.922.017	4.936.430	4.990.166	5.045.311

bedrijfsvoering				
Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027				baten
omschrijving	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027
bedragen in Euro				
bedrijfsvoering				
Salarisbaten	81.303	43.356	43.356	43.356
Huisvestings- en kantoorkosten	78.866	76.375	73.885	71.394
Algemene kosten	20.000	20.000	20.000	20.000
bijdrage van gemeente Brunssum	8.125	8.125	8.125	8.125
bijdrage van gemeente Landgraaf	11.875	11.875	11.875	11.875
Treasury	37.358	34.867	32.377	29.886
Overige baten en lasten	4.704.491	4.761.832	4.820.548	4.880.674
bijdrage van gemeente Brunssum	1.899.148	1.922.154	1.945.713	1.969.837
bijdrage van gemeente Landgraaf	2.805.343	2.839.677	2.874.835	2.910.837
totaal	4.922.017	4.936.430	4.990.166	5.045.311
saldo	0	0	0	0

2.2 Overzicht van baten en lasten per taakveld

Op grond van het BBV wordt onderstaand een overzicht gegeven van alle gerealiseerde baten en lasten, maar nu onderverdeeld in de voorgeschreven taakvelden.

Taakveld bedragen in Euro	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
0.1 Bestuur	40.850	40.850	40.850	40.850
0.4 Overhead	4.808.446	4.825.101	4.881.072	4.938.447
0.5 Treasury	47.721	45.479	43.243	41.014
0.8 Overige baten en lasten	25.000	25.000	25.000	25.000
6.3 Inkomensregelingen	33.489.260	32.958.324	32.493.836	32.215.461
6.5 Arbeidsparticipatie	1.379.307	1.379.307	1.379.307	1.379.307
Totale lasten per taakveld	39.790.584	39.274.062	38.863.309	38.640.079

2.2.1 Overzicht incidentele baten en lasten

In deze meerjarenraming zijn geen incidentele baten en lasten opgenomen. Van incidentele baten en lasten is sprake wanneer de looptijd in beginsel niet langer dan 3 achtereenvolgende jaren is. Bij ISD BOL zijn dit enkel de projecten binnen het programma Projecten die hieronder vallen. In de 2^e BERAP worden deze middels een begrotingswijziging incidenteel geraamd.

2.3 Geprognosticeerde balans

In dit hoofdstuk is de geprognosticeerde balans opgenomen. In de eerste kolom cijfers zijn de balansstanden opgenomen zoals die in de jaarrekening 2022 zijn opgenomen. Daarnaast zijn de geprognosticeerde balansstanden per einde boekjaar opgenomen.

balans per 31 december

Activa	Meerjarenr. 2024	Meerjarenr. 2025	Meerjarenr. 2026	Meerjarenr. 2027
<u>Vaste Activa</u>				
Materiële vaste activa	581.119	539.611	498.103	456.595
– investeringen met een economisch nut	581.119	539.611	498.103	456.595
Totaal vaste activa	581.119	539.611	498.103	456.595
<u>Viottende Activa</u>				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	4.433.336	4.577.172	4.752.005	4.552.744
– vorderingen op openbare lichamen	683.477	799.422	824.463	876.038
– rijksschatkist met een rentetypische looptijd <1 jaar	3.749.859	3.777.749	3.927.542	3.676.706
– overige vorderingen				
Liquide middelen	10.991	11.713	12.466	13.684
– kassaldi	2	2	2	2
– banksaldi	10.989	11.711	12.464	13.682
Overlopende Activa	1.354.711	1.267.136	1.097.774	1.218.398
– overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.354.711	1.267.136	1.097.774	1.218.398
Totaal viottende activa	5.799.038	5.856.020	5.862.244	5.784.826
Totaal generaal	6.380.157	6.395.631	6.360.347	6.241.421

balans per 31 december

Passiva	Meerjarenr. 2024	Meerjarenr. 2025	Meerjarenr. 2026	Meerjarenr. 2027
<u>Vaste Passiva</u>				
Eigen vermogen	0	0	0	0
Vaste schulden met looptijd van 1 jr of langer	530.650	438.576	346.502	254.428
– onderhandse lening van een openbaar lichaam	530.650	438.576	346.502	254.428
Totaal vaste passiva	530.650	438.576	346.502	254.428
<u>Viottende Passiva</u>				
Netto viottende schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	3.686.241	3.660.011	3.579.704	3.662.881
– overige schulden	3.686.241	3.660.011	3.579.704	3.662.881
Overlopende Passiva	2.163.266	2.297.044	2.434.142	2.324.112
– overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.163.266	2.297.044	2.434.142	2.324.112
Totaal viottende passiva	5.849.507	5.957.055	6.013.846	5.986.993
Totaal generaal	6.380.157	6.395.631	6.360.348	6.241.421

Deel 3 Bijlagen

A. Verdeling kosten

Voor de verdeling van de kosten vanaf 2024 van ISD BOL over de 2 gemeenten worden verschillende rekenmethoden gebruikt. Ten eerste zijn er kosten die direct aan een gemeente zijn toe te wijzen. Deze worden niet verdeeld. Ten tweede zijn er indirecte kosten. Deze worden met een verdeelsleutel verdeeld. Onderstaand een toelichting hierop.

Direct toe te wijzen kosten

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

- kosten Burgerhoes worden volledig aan de gemeente Landgraaf doorberekend;
- kapitaallasten van de renovatie hoogbouw Brunssum komen volledig ten laste van de gemeente Brunssum;
- toerekeningen aan het w-deel;
- kosten bezwaar en beroep.

Indirecte kosten middels de verdeelsleutel

De indirect aan een gemeente toe te rekenen kosten betreffen die kosten, die niet rechtstreeks ten behoeve van een gemeente zijn gemaakt en die derhalve slechts via een verdeelsleutel zijn toe te rekenen aan de betreffende gemeenten. Het betreft hier beheerskosten zoals organisatielasten, huisvestingslasten, etc.. De salarislasten zijn hierbij uitgezonderd, deze worden verdeeld met een meervoudige beoordeling die toegelicht is in hoofdstuk 2.1.2.

Voor de Begroting 2024 en volgende jaren is de toegepaste verdeelsleutel de verhouding van de cliëntaantallen per 31-12-2022 (T-2).

gemeente	cliënten 31-12-2022	%
B	626	40,62%
L	915	59,38%
totaal	1.541	100%

B. Gerealiseerde baten en lasten per gemeente

totaaloverzicht baten en lasten Brunssum
bedragen in Euro

beleidsveld	2024		2025		2026		2027	
	Brunssum		Brunssum		Brunssum		Brunssum	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
bevorderen uitstroom								
<i>Werkdeel PW lasten</i>								
- uitgaven trajecten	358.257		358.257		358.257		358.257	
- administratieve ontzorging BB	33.356		33.356		33.356		33.356	
- uitgaven urenverantwoording	240.782		240.782		240.782		240.782	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		358.257		358.257		358.257		358.257
- administratieve ontzorging BB		33.356		33.356		33.356		33.356
- bijdrage salarissen en sociale lasten		240.782		240.782		240.782		240.782
<i>Wet kinderopvang lasten</i>								
- uitgaven	81.000		81.000		81.000		81.000	
- salarissen en sociale lasten	6.816		6.816		6.816		6.816	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		81.000		81.000		81.000		81.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		6.816		6.816		6.816		6.816
totaal bevorderen uitstroom	720.211	720.211	720.211	720.211	720.211	720.211	720.211	720.211
beperken instroom								
<i>Gebundelde uitkering lasten</i>								
- uitkeringen Bbz	52.000		52.000		52.000		52.000	
- Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskst	5.000		5.000		5.000		5.000	
- Bbz uitbestede apparaatskosten	24.000		24.000		24.000		24.000	
- periodieke uitkeringen PW	10.265.019		10.062.420		9.876.704		9.775.405	
- periodieke uitkeringen IOAW	250.000		250.000		250.000		250.000	
- periodieke uitkeringen IOAZ	95.000		95.000		95.000		95.000	
- loonkostensubsidie	610.000		610.000		610.000		610.000	
- salarissen en sociale lasten	1.193.908		1.193.908		1.193.908		1.193.908	
<i>baten</i>								
- debiteurenopbrengsten		153.000		153.000		153.000		153.000
- bijdrage uitbestede onderzoekskosten		5.000		5.000		5.000		5.000
- eigen aandeel programmakosten Bbz		-5.800		-5.800		-5.800		-5.800
- Bbz uitbestede apparaatskosten		24.000		24.000		24.000		24.000
- rijksvergoeding programmakosten		11.947.000		11.947.000		11.947.000		11.947.000
- eigen aandeel programmakosten		-822.181		-1.024.780		-1.210.496		-1.311.795
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.193.908		1.193.908		1.193.908		1.193.908
<i>Overige lasten onderzoek rechtmatigheid</i>								
- uitgaven	20.311		20.311		20.311		20.311	
<i>baten</i>								
-bijdrage gemeente		20.311		20.311		20.311		20.311
totaal beperken instroom	12.515.239	12.515.239	12.312.640	12.312.640	12.126.924	12.126.924	12.025.625	12.025.625
maatschappelijke participatie								
<i>Bijzondere bijstand lasten</i>								
- uitgaven	1.120.000		1.120.000		1.120.000		1.120.000	
- salarissen en sociale lasten	119.577		119.577		119.577		119.577	
<i>baten</i>								
- debiteurenopbrengsten		41.000		41.000		41.000		41.000
- bijdrage gemeente		1.079.000		1.079.000		1.079.000		1.079.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		119.577		119.577		119.577		119.577
<i>Overig</i>								
- minima-effectrapportage	13.989		0		14.269		0	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		13.989		0		14.269		0
totaal maatschappelijke participatie	1.253.567	1.253.567	1.239.577	1.239.577	1.253.846	1.253.846	1.239.577	1.239.577
bedrijfsvoering								
<i>lasten</i>								
- bedrijfsvoering	988.831		1.011.837		1.035.396		1.059.520	
- algemene kosten (bezwaar en beroep)	8.125		8.125		8.125		8.125	
- salarissen en sociale lasten	910.317		910.317		910.317		910.317	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		996.955		1.019.962		1.043.520		1.067.644
- bijdrage salarissen en sociale lasten		910.317		910.317		910.317		910.317
totaal bedrijfsvoering	1.907.272	1.907.272	1.930.279	1.930.279	1.953.838	1.953.838	1.977.962	1.977.962
totaal								
<i>lasten</i>								
- uitgaven	13.891.532		13.697.950		13.550.062		13.458.618	
- salarissen en sociale lasten	2.504.756		2.504.756		2.504.756		2.504.756	
<i>baten</i>								
- budget Rijk		11.947.000		11.947.000		11.947.000		11.947.000
- bijdrage gemeente		1.750.532		1.556.950		1.409.062		1.317.618
- debiteurenopbrengsten		194.000		194.000		194.000		194.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		2.504.756		2.504.756		2.504.756		2.504.756
totaal generaal	16.396.288	16.396.288	16.202.706	16.202.706	16.054.818	16.054.818	15.963.374	15.963.374

*De debiteurenontvangsten worden niet bij ISD BOL verantwoord.

totaaloverzicht baten en lasten Landgraaf
bedragen in Euro

beleidsveld	2024		2025		2026		2027	
	Landgraaf		Landgraaf		Landgraaf		Landgraaf	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
bevorderen uitstroom <i>Werkdeel PW lasten</i> – uitgaven trajecten – uitgaven urenverantwoording <i>baten</i> – bijdrage gemeente – bijdrage salarissen en sociale lasten	221.192 351.942		221.192 351.942		221.192 351.942		221.192 351.942	
<i>Wet kinderopvang lasten</i> – uitgaven – salarissen en sociale lasten <i>baten</i> – bijdrage gemeente – bijdrage salarissen en sociale lasten	76.000 9.962		76.000 9.962		76.000 9.962		76.000 9.962	
totaal bevorderen uitstroom	659.096	659.096	659.096	659.096	659.096	659.096	659.096	659.096
beperken instroom <i>Gebundelde uitkering lasten</i> – uitkeringen Bbz – Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskst – Bbz uitbestede apparaatskosten – periodieke uitkeringen PW – periodieke uitkeringen IOAW – periodieke uitkeringen IOAZ – loonkostensubsidie – salarissen en sociale lasten <i>baten</i> – debiteurenopbrengsten – bijdrage uitbestede onderzoekskosten – eigen aandeel programmakosten Bbz – Bbz uitbestede apparaatskosten – rijksvergoeding programmakosten – eigen aandeel programmakosten – bijdrage salarissen en sociale lasten	51.000 10.000 32.000 14.975.448 555.000 22.000 505.000 1.745.089		51.000 10.000 32.000 14.671.549 555.000 22.000 505.000 1.745.089		51.000 10.000 32.000 14.367.650 555.000 22.000 505.000 1.745.089		51.000 10.000 32.000 14.215.701 555.000 22.000 505.000 1.745.089	
<i>Overige lasten onderzoek rechtmatigheid</i> – uitgaven <i>baten</i> –bijdrage gemeente	29.689		29.689		29.689		29.689	
totaal beperken instroom	17.925.226	17.925.226	17.621.327	17.621.327	17.317.428	17.317.428	17.165.479	17.165.479
maatschappelijke participatie <i>Bijzondere bijstand lasten</i> – uitgaven – salarissen en sociale lasten <i>baten</i> – debiteurenopbrengsten – bijdrage gemeente – bijdrage salarissen en sociale lasten	1.600.000 174.781		1.600.000 174.781		1.600.000 174.781		1.600.000 174.781	
<i>Overig</i> – minima–effectrapportage – klanttevredenheidsonderzoek <i>baten</i> – bijdrage gemeente	20.448 0		0 10.000		20.857 0		0 10.000	
totaal maatschappelijke participatie	1.795.229	1.795.229	1.784.781	1.784.781	1.795.638	1.795.638	1.784.781	1.784.781
bedrijfsvoering <i>lasten</i> – bedrijfsvoering – algemene kosten (bezwaar en beroep) – salarissen en sociale lasten <i>baten</i> – bijdrage gemeente – bijdrage salarissen en sociale lasten	1.474.768 11.875 1.330.575		1.509.102 11.875 1.330.575		1.544.260 11.875 1.330.575		1.580.262 11.875 1.330.575	
totaal bedrijfsvoering	2.817.219	2.817.219	2.851.553	2.851.553	2.886.711	2.886.711	2.922.713	2.922.713
totaal <i>lasten</i> – uitgaven – salarissen en sociale lasten <i>baten</i> – budget Rijk – bijdrage gemeente – debiteurenopbrengsten – bijdrage salarissen en sociale lasten	19.584.420 3.612.350		19.304.407 3.612.350		19.046.523 3.612.350		18.919.719 3.612.350	
totaal generaal	23.196.770	23.196.770	22.916.757	22.916.757	22.658.873	22.658.873	22.532.069	22.532.069

*De debiteurenontvangsten worden niet bij ISD BOL verantwoord.

C. Beleidsindicatoren

Het BBV schrijft voor dat een vaste set aan beleidsindicatoren in de jaarstukken moet worden opgenomen met daarbij de verplichte bronnen. ISD BOL voert de Participatiewet, IOAW en IOAZ uit. De volgende verplichte beleidsindicatoren zijn van belang:

Banen

Eenheid = aantal banen per 1.000 inwoners van 15–74 jaar

	aantal banen per 1.000 inwoners van 15–74 jaar
Brunssum	373,9
Landgraaf	357,2
Nederland	685,7

Onder een baan wordt een vervulde positie verstaan. Dit betreft zowel fulltimers, parttimers als uitzendkrachten.

Periode: jaar 2021 / Bron: CBS Bevolkingsstatistiek / LISA – bewerking ABC Research

Kinderen in een uitkeringsgezin

Eenheid = % kinderen tot 18 jaar

	% kinderen in armoede
Brunssum	6,0%
Landgraaf	8,0%
Nederland	6,0%

Het gaat om minderjarige kinderen waarvan de ouder(s)/verzorger(s) een bijstandsuitkering ontvangen en kinderen die zelf een bijstandsuitkering ontvangen.

Periode: jaar 2021 / Bron: CBS jeugd

Netto arbeidsparticipatie

Eenheid = % van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking

	Netto arbeidsparticipatie
Brunssum	65,8%
Landgraaf	65,2%
Nederland	70,4%

Het percentage van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de (potentiele) beroepsbevolking.

Periode: jaar 2021 / Bron CBS Arbeidsdeelname

Werkloze jongeren 2021

Eenheid = % 16 t/m 22-jarigen

	% jeugdwerkloosheid
Brunssum	3,0%
Landgraaf	3,0%
Nederland	2,0%

Het percentage werkloze jongeren (16-22 jaar)

Periode: jaar 2021 / Bron: CBS Jeugd

Personen met een bijstandsuitkering

Eenheid = Aantal per 10.000 inwoners

	Personen met bijstandsuitkeringen (per 10.000 inwoners 18 jaar en ouder)
Brunssum	427
Landgraaf	439
Nederland	431

Het aantal personen met een uitkering op grond van de Participatiewet. De uitkeringen (leefgeld) aan personen in een instelling (de elders verzorgden), dak- en thuislozen zijn niet inbegrepen.

Periode: jaar 2021 / Bron: CBS Participatiewet

Lopende re-integratievoorzieningen

Eenheid = Aantal per 1000 inwoners van 15 - 74 jaar

	Aantal re-integratievoorzieningen (per 1000 inwoners in de leeftijd 15 tot 74 jaar)
Brunssum	19,4
Landgraaf	19,4
Nederland	13,0

Het aantal inwoners dat gebruik maakt van een re-integratievoorziening op basis van de Participatiewet.

Periode: t/m tweede kwartaal 2022 / Bron: CBS Participatiewet

De gegevens van een aantal beleidsindicatoren die moeten worden opgenomen in de programma's kunnen niet via een landelijke bronhouder worden ontsloten. Voor deze beleidsindicatoren in het taakveld 'bestuur en ondersteuning' beschikt ISD BOL zelf over de informatie. Het betreft de volgende beleidsindicatoren:

Formatie

Toelichting:

Het gaat hier om de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat van de organisatie voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari. In dit jaarverslag is dat de datum 1 januari 2022.

2022	77,42 fte
------	-----------

Bezetting

Het gaat hier om het werkelijk aantal fte dat werkzaam is.

Terugkijkend naar een begrotingsjaar wordt de werkelijke bezetting berekend. Conform de definitie van Vensters voor Bedrijfsvoering dient de gemiddelde bezetting in dat begrotingsjaar te worden berekend door het gemiddelde te nemen van de werkelijke bezetting op 1 januari en op 31 december. Voor het jaarverslag 2022 betekent dit de bezetting op 1 januari 2022 + bezetting op 31 december 2022 gedeeld door 2.

2022	78,08 fte
------	-----------

Apparaatskosten

Apparaatskosten (ofwel organisatiekosten) zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van personeel (salarissen), organisatie-, huisvestings-, materieel-, automatiseringskosten e.d. voor de uitvoering van de organisatorische taken.

Apparaatskosten zijn dus alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie, exclusief griffie en bestuur.

2022	€ 7.927.364
------	-------------

Externe inhuur

Onder externe inhuur wordt verstaan: het uitvoeren van werkzaamheden in opdracht van een bij de organisatie in dienst zijnde opdrachtgever, door een private organisatie met winstoogmerk, door middel van het tegen betaling inzetten van personele capaciteit en deskundigheid, zonder dat daar een arbeidsovereenkomst of aanstelling tussen organisatie en de daarbij ingezette personen aan ten grondslag ligt.

2022	€ 18.350
------	----------

Overhead

Overheadkosten: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

2022	€ 4.483.551
------	-------------

D. Overzicht compensabele BTW

De gemeenschappelijke regeling ISD BOL heeft een bijzondere plaats in het zogenaamde BTW regime. Een gemeenschappelijke regeling valt formeel niet onder het BTW compensatiefonds. De wetgever heeft echter vastgesteld, dat de inkoop BTW (voorbelasting) van de regeling doorgeschoven wordt naar de deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten kunnen vervolgens deze doorgeschoven BTW ten laste van het BTW compensatiefonds brengen. De bedragen zijn vermeld in Euro's en gebaseerd op een btw-percentage van 21.

Compensabele btw:

Compensabele btw	2024	2025	2026	2027
Brunssum	174.175	178.100	182.119	186.235
Landgraaf	254.584	260.322	266.196	272.212

E. Lijst van afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
AVG	Algemene verordening gegevensbescherming
AOW	Algemene Ouderdomswet
BBP	bruto binnenlands product
BBV	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
BBZ	Bijstandsbesluit zelfstandigen
BERAP	Bestuursrapportage
BTW	Belasting over de toegevoegde waarde
BUIG	Wet Bundeling van uitkeringen inkomensvoorziening aan gemeenten
CPB	Centraal Planbureau
DAO	Duurzaam arbeids- en trajectongeschiktheid
DAU	Duurzaam arbeidsongeschikt UWV
DB	Dagelijks Bestuur
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
I-deel	Inkomensdeel = het deel van het rijksbudget Participatiewet dat bedoeld is voor de uitbetaling van de uitkeringen
ICT	informatie- en communicatietechnologie
IIT	Individuele InkomensToeslag
IOAW	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers
IOAZ	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
ISD BOL	Intergemeentelijke sociale dienst Brunssum en Landgraaf
LKS	Loonkostensubsidie
Marap	Managementrapportage
MER	Minima Effect Rapportage
MJWP	Meerjarenwerkplan
MT	Management Team
NOW	Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid
Nugger	Niet uitkeringsgerechtigde
P&C	Planning en Control
PDCA-cyclus	Plan-Do-Check-Act-cyclus
PW	Participatiewet
SMI	Sociaal medische indicatie
TAO	Tijdelijk arbeids- en trajectongeschiktheid
TBO	Team Bijzonder Onderzoek
TCG	Tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten
Tozo	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers
UWV	Uitvoeringsinstelling werknemersverzekeringen
VNG	Vereniging Nederlandse Gemeenten
W-deel	Werkdeel = het deel van het rijksbudget WWB dat bedoeld is voor de re-integratie
Wajonger	Jongere met een uitkering Wajong (Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten)
WAO	Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering
WBU plek	Werken met behoud van uitkering
Wia	Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
WSP Parkstad	Werkgeversservicepunt Parkstad
WW	Werkloosheidswet
ZZP'er	Zelfstandige Zonder Personeel

F. Vaststellingsbesluit

Het algemeen bestuur van de Intergemeentelijke Sociale dienst van de gemeenten Brunssum en Landgraaf (ISD BOL);

gezien de begroting van baten en lasten van ISD BOL van het dienstjaar 2024 en de meerjarenraming 2025 t/m 2027;

gelet op de artikelen 191 van de gemeentewet en 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

b e s l u i t

de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025 t/m 2027 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 7 juni 2023.

Het algemeen bestuur voornoemd,

De secretaris,

De voorzitter,

Mr. H.C.A. Smeijsters

C.P.G. Wilbach