

Begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028

versie 1.1
13 maart 2024



| intergemeentelijke sociale dienst | brunssum | landgraaf |

Inhoudsopgave

SAMENVATTING	5
INLEIDING EN LEESWIJZER	7
BELEIDSBEGROTING	9
1.1 PROGRAMMAPLAN	10
1.1.1 Wat willen we bereiken?	10
Algemeen	10
Omvang van het budget Participatie	10
Omvang van het budget BUIG	11
Ontwikkeling cliëntaantallen	12
Meerjarenbegroting 2025 – 2028	14
1.1.2 Wat gaan we daarvoor doen?	15
Algemeen	15
Het bevorderen van de uitstroom	16
Het beperken van de instroom	17
Maatschappelijke participatie	17
1.1.3 Wat mag het kosten?	19
Programma Bevorderen van de uitstroom	19
Programma Beperken van de instroom	20
Programma Maatschappelijke participatie	21
Bedrijfsvoering	22
Overzicht van de kosten van overhead	23
Vennootschapsbelasting	23
Onvoorzien	23
1.2 DE PARAGRAFEN	24
1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	25
1.2.2 Financiering	32
1.2.3 Bedrijfsvoering	33
FINANCIËLE BEGROTING	36
2.1 MEERJARIG OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	37

2.1.1 Cumulatief overzicht	37
2.1.2 Toerekening salarissen naar de kerntaken	38
2.1.3 Kerntaak: bevorderen uitstroom	41
2.1.4 Kerntaak: beperken instroom	43
2.1.5 Kerntaak: maatschappelijke participatie	45
2.1.6 Bedrijfsvoeringskosten	48
 2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	 50
2.2.1 Overzicht incidentele baten en lasten	50
 2.3 GEPROGNOSTICEERDE BALANS	 51
 BIJLAGEN	 52
A. Verdeling kosten	53
B. Gerealiseerde baten en lasten per gemeente	54
C. Beleidsindicatoren	57
D. Overzicht compensabele BTW	60
E. Lijst van afkortingen	61
F. Vaststellingsbesluit	62

Samenvatting

Voor u ligt de Begroting 2025 inclusief de Meerjarenraming 2026–2028 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 2023 en de begroting 2024 zijn opgenomen.

Totaaloverzicht bedragen in Euro	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Bevorderen uitstroom	1.234.110	1.379.307	1.162.380	1.162.241	1.162.241	1.162.241
Beperken instroom	30.894.595	30.440.464	32.989.437	32.678.736	32.361.921	32.062.706
Maatschappelijke participatie	2.852.422	3.048.796	3.016.961	3.009.916	3.009.916	3.009.916
Bedrijfsvoering	5.218.159	4.922.017	5.195.502	5.263.081	5.332.908	5.405.055
Projecten	6.785.097	0	0	0	0	0
Totaal programma's	46.984.383	39.790.584	42.364.279	42.113.974	41.866.987	41.639.919

Enkele opvallende zaken in de tabel zijn:

- De totale lasten in 2023 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 2025 ten opzichte van 2024 van € 2.871.903. Bij de raming is rekening gehouden met een daling van de cliëntaantallen van 2% bij de gemeente Landgraaf en 0% bij de gemeente Brunssum. Voor de gemeente Brunssum wordt voor de ontwikkeling van de cliëntaantallen, gelet op de sterke afbouw van de cliëntenaantallen in de afgelopen jaren, het huidig resterend cliëntenbestand en de verwachte instroom aan nieuwe cliënten met een laag arbeidsfitheidspercentage, vanaf 2024 uitgegaan van een stabilisatie van de klantaantallen, de zogenaamde nullijn.
- De kosten van bedrijfsvoering stijgen met € 273.485. Dit zijn met name de salarissen, het verlofsparen (zie hoofdstuk 2.1.2) en automatisering (DVO facilitair gemeente Landgraaf en PIT). Daarnaast is er indexering verwerkt op de budgetten van 3,1% (Centraal Planbureau, consumentenprijsindex CPI).

- De kosten van huisvesting- en kantoorkosten binnen het budget van de bedrijfsvoering zijn daarentegen gedaald met € 263.624 door de opzegging van de huur van de 2^{de} etage.

Bij het opstellen van deze begroting is voor de ontwikkeling in de cliëntenaantallen een onderscheid gemaakt tussen de gemeente Landgraaf en de gemeente Brunssum.

Voor de gemeente Landgraaf blijft de prognose van de ontwikkeling van de cliëntenaantallen voor de komende jaren gehandhaafd op -2%.

Voor de gemeente Brunssum wordt vanaf 2024 echter uitgegaan van een stabilisatie van de cliëntenaantallen, de zogenaamde nullijn. Reden om voor de gemeente Brunssum de -2% van de afgelopen jaren los te laten, is gelegen in:

- De sterke afbouw van de arbeidsfitte cliëntenaantallen in de afgelopen jaren;
- Het huidig resterend cliëntenbestand en
- De verwachte instroom aan nieuwe cliënten met een laag arbeidsfitheidspercentage.

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

Het Dagelijks Bestuur

Inleiding en leeswijzer

Inleiding

Voor u ligt de Begroting 2025 inclusief de Meerjarenraming 2026–2028 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 2025 zal in het laatste kwartaal van 2024 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 gemeente Brunssum is overeengekomen dat vanaf 2024 rekening wordt gehouden met de nullijn ten aanzien van de ontwikkeling van de cliëntaantallen.

Met de gemeente Landgraaf is overeengekomen dat de eerder gehanteerde daling van de cliëntaantallen van 2% per jaar wordt gecontinueerd.

Bij het opstellen van deze begroting zijn de cijfers dan ook gekoppeld aan de afgesproken nullijn voor de gemeente Brunssum en de daling van 2% per jaar voor de gemeente Landgraaf.

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 re-integratie taak. 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 voor het begrotingsjaar 2025 e.v. de omvang van het re-integratiebudget opgenomen voor ISD BOL op basis van het door de gemeenten vastgestelde budget 2024. In de 1^e BERAP zal het begrotingsbedrag voor 2024 ook aangepast worden naar het vastgestelde budget 2024.

<i>gemeente</i>	<i>2022</i> €	<i>2023</i> €	<i>2024</i> €	<i>2025</i> €	<i>2026</i> €	<i>2027</i> €	<i>2028</i> €
Brunssum	676.763	488.793	534.904	529.169	529.169	529.169	529.169
Landgraaf	708.285	587.608	573.134	475.371	475.371	475.371	475.371
Totaal	1.385.048	1.076.401	1.108.038	1.004.540	1.004.540	1.004.540	1.004.540

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 2023 bedroeg het inwonersaantal van de gemeente Landgraaf 37.175, 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 2023 27.682 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 2024 en volgende jaren.

Onderstaand is de omvang van het budget BUIG voor ISD BOL opgenomen op basis van voorlopig budget 2024 zoals dit gepubliceerd is door het Ministerie SZW.

<i>gemeente</i>	<i>2022</i> €	<i>2023</i> €	<i>2024</i> €	<i>2025</i> €	<i>2026</i> €	<i>2027</i> €	<i>2028</i> €
Brunssum	10.652.051	11.851.579	12.195.366	12.195.366	12.195.366	12.195.366	12.195.366
Landgraaf	13.022.885	15.436.788	15.151.228	15.151.228	15.151.228	15.151.228	15.151.228
Totaal	23.674.936	27.288.367	27.346.594	27.346.594	27.346.594	27.346.594	27.346.594

Normaliter worden de bedragen vanaf 2025 gebaseerd op het voorlopig macrobudget 2024.

Ontwikkeling cliëntaantallen

Landelijke ontwikkelingen

Na de twee coronajaren waren er in 2023 geen ‘coronabeperkingen’ meer op de arbeidsmarkt. De krapte op de arbeidsmarkt bleef geheel 2023 voortduren. Niet alleen landelijk zichtbaar, maar ook regionaal en zelfs lokaal.

Door het CPB wordt voor 2024 de verwachting uitgesproken dat het aantal bijstandsuitkeringen in 2024 stijgt naar een niveau van 346 duizend uitkeringen. In hoeverre deze ontwikkeling zich voortzet in 2025 is moeilijk in te schatten. Mondiale ontwikkelingen laten hier hun invloed gelden.

De economische onzekerheid door de oorlog in Oekraïne (en de recente ontwikkelingen in het Midden-Oosten) duurt voort en met name de industrie wordt hierdoor beïnvloed, waardoor het aantal banen in 2023 is afgenomen.

De industrie is conjunctuurgevoelig en afhankelijk van internationale ontwikkelingen, zoals de oorlog in Oekraïne. De oorlog verstoort internationale ketens van productie en transport en zorgt voor hoge energieprijzen en grondstoftekorten. Vooral bij energie-intensieve bedrijven wordt een daling van de productie verwacht door enerzijds hogere energie- en grondstofprijzen en anderzijds afnemende vraag. Verder zorgen voortschrijdende automatisering en digitalisering ervoor dat minder werknemers nodig zijn voor de productie. In de financiële dienstverlening maakt automatisering veel handmatige werkzaamheden overbodig. Dit zorgt voor concentratie van werkzaamheden op de hoofdkantoren in de grote steden.

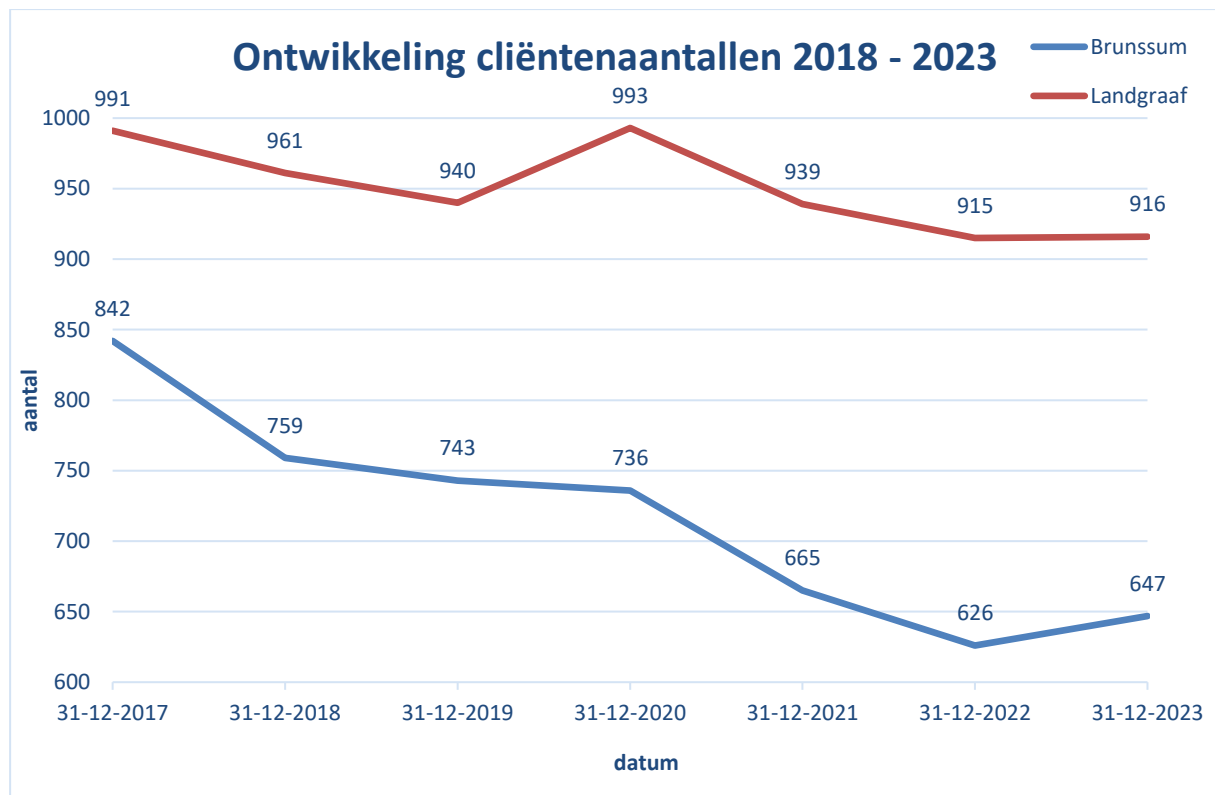
De bouw lijkt na jarenlange stijging van productie en werkgelegenheid te stagneren. De nieuwbouw van woningen en andere gebouwen valt terug en de investeringen en het onderhoud van de infrastructuur staan onder druk. Als gevolg van de aanhoudende hoge prijzen voor grondstoffen en materialen en een stijgende rente neemt de vraag naar nieuwbouw af. Ook de stikstofproblematiek en personeelstekorten remmen de bouw.

Regionale ontwikkelingen– Arbeidsmarktregio Zuid Limburg

De werkgelegenheid ontwikkelde zich in de afgelopen jaren behoorlijk positief. Zo groeide het aantal werknemersbanen in de arbeidsmarktregio Zuid-Limburg sinds 2020 met bijna 10.200. De economie bleek weerbaar en herstelde snel van de twee crises die elkaar in korte tijd opvolgden (corona en energiecrisis). Dit neemt niet weg dat de verwachtingen voor de komende jaren onder invloed van de aanhoudende hoge inflatie, arbeidsmarktkrapte, onzekerheden op de internationale markten en afkoeling van de woningmarkt minder positief zijn. Voor 2024 wordt verwacht dat de regionale werkgelegenheid met 1.200 banen zal krimpen en mogelijk zal voortzetten in 2025.

Ontwikkelingen ISD BOL

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



Na een aantal jaren van dalende cliëntenklantaantallen laat 2023 bij de uitvoering van de PW weer stijgende klantaantallen zien.

Voor de gemeente Brunssum wordt voor de ontwikkeling van de cliëntaantallen, gelet op de sterke afbouw van de arbeidsfitte cliëntenaantallen in de afgelopen jaren, het huidige resterend cliëntenbestand en de verwachte instroom aan nieuwe cliënten met een laag arbeidsfitheidspercentage, vanaf 2024 uitgegaan van een stabilisatie van de klantaantallen, de zogenaamde nullijn.

Voor de gemeente Landgraaf blijft de prognose van de ontwikkeling van de cliëntaantallen gehandhaafd op -2%.

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		2024	2025	2026	2027	2028
Brunssum		0%	0%	0%	0%	0%
Landgraaf		-2%	-2%	-2%	-2%	-2%
Aantallen	Realisatie 2023	Ultimo 2024	Ultimo 2025	Ultimo 2026	Ultimo 2027	Ultimo 2028
Brunssum	647	647	647	647	647	647
Landgraaf	916	898	880	862	845	828
TOTAAL	1.563	1.545	1.527	1.509	1.492	1.475

In onderstaande tabel worden de aantallen IOAW gepresenteerd.

Gemeente		2024	2025	2026	2027	2028
Brunssum		0%	0%	0%	0%	0%
Landgraaf		-2%	-2%	-2%	-2%	-2%
Aantallen	Realisatie 2022	Ultimo 2023	Ultimo 2024	Ultimo 2025	Ultimo 2026	Ultimo 2027
Brunssum	16	16	16	16	16	16
Landgraaf	21	21	20	20	19	19
TOTAAL	37	37	36	36	35	35

Meerjarenbegroting 2025 – 2028

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

Indicator	2024	2025	2026	2027	2028
bedrag per uitkering PW	17.088	17.601	17.601	17.601	17.601
proc. stijging minimumloon	3,75%*	3,00%**	***	***	***

* stijgingsbedrag is procentuele stijging minimumloon van 2023 naar 2024, exclusief ontvangsten terugvordering en verhaal.

** stijgingsbedrag 3,00% is gemiddelde stijging van het minimumloon over de jaren 2020 t/m 2022. In tegenstelling tot voorgaande berekeningen, is het jaar 2023 niet meegenomen in verband met de eenmalige verhoogde toename van het minimumloon van 10,15%. 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 2026 t/m 2028.

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 bijstand cliënten 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. Zoals reeds eerder benoemd is met de gemeente Brunssum overeengekomen dat voor de jaren 2024 e.v. wordt uitgegaan van een stabilisatie van de cliëntenaantallen op het niveau van ultimo 2023 (de zogenaamde nullijn). Voor de gemeente Landgraaf wordt vanaf 2025 de daling van de cliëntenaantallen van 2% per jaar gecontinueerd.

Bij de 0-30 cliënten niet bemiddelbaar en de cliënten die (tijdelijk) volledig traject- en arbeidsongeschikt zijn, wordt twee per jaar 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 hulp 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 voor 2025 zal in het laatste kwartaal van 2024 worden aangeboden aan het Algemeen Bestuur. De volgende activiteiten zullen in dit beleidsveld in ieder geval uitgevoerd worden:

- Maximale ontzorging door middel van overname van vrijwel alle administratieve taken ontwikkelcoaches;
- Permanente screening ('hulp 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 volgende activiteiten zullen in dit beleidsveld uitgevoerd worden:

- Inzet van de preventiemedewerker aan de poort;
- Inzet van de sociaal rechercheur om het frauduleus handelen van cliënten te bestrijden.

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 2025–2028 belangrijk. Bij deze regelingen is immers sprake van open-eind regelingen.

De volgende regelingen zijn daarom benoemd:

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

	2024	2025*
Minimaregelingen	491.000	528.139
Bijzondere bijstand	337.000	344.000
Budgetbeheer	10.000	9.000
Bewindvoering	1.444.000	1.370.000
Individuele inkomenstoeslag	438.000	462.000

* Deze zijn gebaseerd op de cijfers uit de jaarrekening 2023.

De volgende activiteiten zullen in dit beleidsveld uitgevoerd worden:

- 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 2023	Raming 2024	Raming 2025
lasten			
w-deel trajecten	525.362	579.449	512.393
w-deel B administratieve ontzorging BB	34.025	33.356	35.756
w-deel detachering voormalig werkcoach	98.797	0	0
w-deel urenverantwoording	418.217	592.724	456.391
kinderopvang	143.526	157.000	142.000
salarissen en sociale lasten kinderopvang	14.184	16.778	15.839
totaal lasten	1.234.110	1.379.307	1.162.380
baten			
toegekend budget aan ISD BOL	534.392	579.449	512.393
bijdrage gemeente re-integratie	409.187	592.724	456.391
bijdrage administratieve ontzorging BB	34.025	33.356	35.756
bijdrage detachering voormalig werkcoach	98.797	0	0
bijdrage gemeente kinderopvang	143.526	157.000	142.000
bijdrage toerekening salariskosten en sociale lasten	14.184	16.778	15.839
totaal baten	1.234.110	1.379.307	1.162.380
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 2023	Raming 2024	Raming 2025
lasten			
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedragend	0	23.000	11.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	29.050	15.000	15.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	94.484	56.000	60.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	34.774	14.000	22.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	22.679	5.000	11.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	10.017	59.000	51.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	27.384	2.000	8.000
Periodieke uitkeringen PW	25.538.823	25.240.467	27.034.922
Periodieke uitkeringen IOAW	747.964	805.000	800.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	177.720	117.000	191.000
Loonkostensubsidie	1.404.749	1.115.000	1.425.000
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	28.403	50.000	50.000
Salarissen en sociale lasten	2.778.549	2.938.997	3.310.515
totaal lasten	30.894.595	30.440.464	32.989.437
baten			
Debiteurenontvangsten Bbz	34.534	19.800	17.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoekskosten	29.050	-2.800	-6.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten Bbz	-34.534	62.000	60.000
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	94.484	15.000	15.000
Debiteurenontvangsten PW	601.366	321.200	320.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	27.288.367	27.336.000	27.346.594
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	74.377	-299.733	1.876.328
Bijdrage gemeente overige kosten	28.403	50.000	50.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	2.778.549	2.938.997	3.310.515
totaal baten	30.894.595	30.440.464	32.989.437
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 2023	Raming 2024	Raming 2025
lasten			
Medische keuringen	905	1.000	2.000
Directe levensbehoeften (a)	60.500	73.000	63.000
Voorzieningen voor het huishouden (b)	5.592	9.000	6.000
Kosten inrichting/huisraad (c)	53.436	43.000	54.000
Inrichtingskosten statushouders (c)	1.357	13.000	2.000
Overige voorzieningen voor wonen (c)	58.057	70.000	59.000
Peuteropvang (d)	3.495	7.000	4.000
Overige voorzieningen voor opvang (d)	3.248	4.000	4.000
Vervoerskt en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	22.250	25.000	23.000
Rechtsbijstand (f)	72.869	63.000	74.000
Overige kosten financiële transacties (f)	6.064	5.000	7.000
Medische dienstverlening (h)	7.874	8.000	8.000
Individuele inkomenstoeslag (k)	460.060	438.000	462.000
Maatschappelijke participatie (j)	347.400	379.000	350.000
Bewindvoering (e)	1.362.392	1.444.000	1.370.000
Budgetbeheer (e)	8.444	10.000	9.000
VGZ-bijdrage(m)	84.750	112.000	178.139
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	36.660	16.000	38.000
Minima-effectrapportage	0	34.437	0
Klanttevredenheidsonderzoek	531	0	1.068
Salarissen en sociale lasten	256.537	294.358	302.754
totaal lasten	2.852.422	3.048.796	3.016.961
baten			
Bijdrage gemeente programmakosten	2.484.894	2.636.000	2.629.139
Debiteurenontvangsten	110.461	84.000	84.000
Bijdrage minima-effectrapportage	0	34.437	0
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek	531	0	1.068
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	256.537	294.358	302.754
totaal baten	2.852.422	3.048.796	3.016.961
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 2023	Raming 2024	Raming 2025
lasten			
Salariskosten	2.331.015	2.240.893	2.563.916
Overige personeelskosten	244.174	228.123	239.440
Inhuur en uitzendkrachten	54.786	113.053	131.898
Huisvestings- en kantoorkosten	1.124.739	1.050.408	786.784
Automatisering	1.146.544	984.839	1.164.582
Representatie	6.224	7.772	7.500
Communicatie en promotiekosten	2.695	10.837	10.000
Vakliteratuur	57.741	59.070	60.902
Accountantskosten	42.864	40.850	42.864
Advieskosten	70.616	66.449	68.509
Algemene kosten	87.516	47.001	48.556
Treasury	44.804	47.721	45.552
Overige baten en lasten	4.440	25.000	25.000
totaal lasten	5.218.159	4.922.017	5.195.502
baten			
Salarisbaten	225.744	81.303	50.055
Huisvestings- en kantoorkosten	135.059	78.866	76.375
Algemene kosten	39.694	20.000	20.000
Treasury	42.937	37.358	34.867
Overige baten en lasten	4.774.724	4.704.491	5.014.205
totaal baten	5.218.159	4.922.017	5.195.502
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 2023	Raming 2024	Raming 2025
Lasten			
Salariskosten bedrijfsvoering	2.331.015	2.240.893	2.563.916
Overige personeelskosten	244.174	228.123	239.440
Inhuur en uitzendkrachten	54.786	113.053	131.898
Huisvestings- en kantoorkosten	1.124.739	1.050.408	786.784
Automatisering	1.146.544	984.839	1.164.582
Representatie	6.224	7.772	7.500
Communicatie en promotiekosten	2.695	10.837	10.000
Vakliteratuur	57.741	59.070	60.902
Advieskosten	70.616	66.449	68.509
Algemene kosten	87.516	47.001	48.556
Totale lasten	5.126.051	4.808.446	5.082.086
Baten			
Salariskosten bedrijfsvoering	225.744	81.303	50.055
Huisvestings- en kantoorkosten	135.059	78.866	76.375
Algemene kosten	39.694	20.000	20.000
Bijdrage gemeenten	4.774.724	4.704.491	5.014.205
Totale baten	5.175.222	4.884.660	5.160.635
saldo overhead	49.171	76.213	78.549

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 2023	Raming 2024	Raming 2025
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 2023	Raming 2024	Raming 2025
Onvoorzien	4.440	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 het huidige conflict in het Midden-Oosten en de gevolgen daarvan.

Oorlog Oekraïne en het conflict in het Midden-Oosten

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. De oorlog woedt nog steeds in volle hevigheid en heeft een enorme impact op de wereldeconomie.

Ook in het Midden-Oosten ontstonden in het vierde kwartaal van 2023 gewapende conflicten. Op 7 oktober 2023 heeft de militanten beweging Hamas een grootschalige aanval op Israël uitgevoerd met talrijke dodelijke slachtoffers. Israël sloeg terug met aanvallen op de Gazastrook, de thuisbasis van Hamas. Vervolgens hebben militante Houthi's uit Jemen tientallen aanvallen uitgevoerd op schepen in de Rode Zee en Israël. Als vergelding hebben vervolgens de Verenigde Staten en de Britten aanvallen uitgevoerd op de Houthi's. Deze gewapende conflicten worden nog steeds bij het opstellen van deze begroting.

Het menselijk leed is uiteraard het allerergst. De oorlog in Oekraïne en de gewapende conflicten in het Midden-Oosten hebben echter ook grote financiële -, economische - en geopolitieke impact.

Gevolg 1: onzekerheid, angst voor recessie

De oorlog in Oekraïne is topsico-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. Verwacht wordt dat de gewapende conflicten in het Midden-Oosten zeker een versterkende invloed zal hebben op de energieprijzen. 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 en de vervoersproblematiek rondom de Rode Zee door de aanvallen op schepen door de Houthi's. 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 en haar ketenpartners.

Vluchtelingen uit Oekraïne

Met de inval van Rusland in Oekraïne kwam een vluchtelingenstroom van ongekende 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.

Volgens de cijfers van februari 2024 zijn meer dan zes miljoen mensen naar Europese landen gevlucht. Ook in Nederland vonden een deel van deze vluchtelingen hun toevluchtsoord, op 23 februari 2024 waren dat 90.850 vluchtelingen.

Zo ook in Brunssum en Landgraaf, per 31 december 2023 hadden 54 Oekraïners zich ingeschreven in de gemeente Brunssum en 68 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. 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 inmiddels de Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB) een tweede keer verlengd en geldt nu loopt in beginsel af op 4 maart 2025.

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

Door de oorlog in Oekraïne en de gewapende conflicten in het Midden-Oosten is de kans ook in 2025 reëel dat de prijzen voor energie hoog blijven en misschien zelfs weer gaan stijgen. Ook zijn vrijwel alle grondstoffen in prijs omhooggegaan en liggen transportkosten ook veel hoger dan voorheen. Het leven is dus fors duurder geworden.

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

Voor 2024 wordt een inflatiepercentage van 5,3 procent verwacht. In deze begroting houdt ISD BOL rekening met een consumentenprijsindex van 3,1% voor alle leveranciers.

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. In Per 31 december 2023 bedroeg het inwonersaantal van de gemeente Landgraaf 37.175, 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 2023 27.682 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 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
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 financieringssysteem Bbz-kapitaalverstrekking

De nieuwe financieringssysteem 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 zijn sinds 2019 re-integratiewerkzaamheden verschoven naar de mensontwikkelbedrijven.

Op 7 december 2023 heeft definitieve besluitvorming plaatsgevonden om ook de resterende re-integratiewerkzaamheden over te dragen naar de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven. In relatie tot de re-integratiewerkzaamheden blijft ISD BOL wel zorg dragen voor de administratieve ontzorging ten behoeve van de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven. Dit zal van verdere invloed zijn op de benodigde formatie bij ISD BOL.

Wij zien dat de cliëntaantallen fluctueren (in 2023 is weer een stijging zichtbaar). De af- of toename van werkzaamheden is niet in gelijke verhouding met de af- of toename 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 af- of toename 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 salarislasteren 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 af- of toenemen als de teruggang of toename in werkzaamheden bij ISD BOL.

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

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 salarislasteren 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 o.a.:

- 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 arbeidsmarktsituatie dwingt werkgevers te zoeken naar alternatieven, in te zetten op roboticering 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 roboticering 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.

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 vanaf het boekjaar 2023 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 salarislasten dan ook niet in gelijke verhouding zal afnemen als de teruggang of toename in werkzaamheden in de primaire processen en ondersteunde taken bij ISD BOL.

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 2025 tot en met 2028.

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 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Bevorderen uitstroom	1.162.380	1.162.241	1.162.241	1.162.241
Beperken instroom	32.989.437	32.678.736	32.361.921	32.062.706
Maatschappelijke participatie	3.016.961	3.009.916	3.009.916	3.009.916
Bedrijfsvoering	88.416	86.257	84.108	81.969
Subtotaal programma's	37.257.193	36.937.150	36.618.186	36.316.833
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0
Gerealiseerde kosten Overhead	5.082.086	5.151.824	5.223.801	5.298.086
Onvoorzien	25.000	25.000	25.000	25.000
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
Gerealiseerde totale lasten	42.364.279	42.113.974	41.866.987	41.639.919
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat lasten	42.364.279	42.113.974	41.866.987	41.639.919

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, 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 diagnose), financieel administratief mdw. 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 (gedeeltelijk) en zorg), 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 en coördinator 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, controller enz.	Beleidsveld bedrijfsvoering	100%

Raming salarissen

In de primitieve begroting 2024 is een totale salarislust van € 6.117.106 opgenomen. Het geraamde salarisbedrag vanaf 2025 bedraagt € 6.685.171 Dit is een verhoging van € 568.065. Onderstaand volgt een toelichting op de mutaties:

- Naar aanleiding van de nieuwe CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (CAO SGO) stijgen de salarissen met 4,75% per 1 januari 2024 en per 1 oktober 2024 met 1,25%. De extra kosten hiervan zijn in 2025 voor ISD BOL € 278.525.
- Vooruitlopend op aanstaande wijzigingen in de waardering van een aantal functies door de HR 21-herijking is hier in de raming van 2025 rekening mee gehouden. De kosten hiervan zijn in 2025 € 224.874.
- In de raming van 2025 is het verlofsparen opgenomen. De kosten bedraagt € 90.255.
- De salariskosten van 1 werkcoach zijn in de primitieve begroting 2024 bijgeraamd voor € 46.000 als ook de baat voor de detacheringsvoering. Deze salariskosten zijn in 2025 afgeraamd.
- Daarnaast zijn er nog enkele kleine wijzigingen van de salarissen van € 20.411.

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 2023	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027	raming 2028
salariskosten bedrijfsvoering	2.331.015	2.240.893	2.563.916	2.563.916	2.563.916	2.563.916
salariskosten bevorderen uitstroom	14.184	16.778	15.839	15.839	15.839	15.839
salariskosten beperken instroom	2.778.549	2.938.997	3.310.515	3.310.515	3.310.515	3.310.515
salariskosten maatschappelijke participatie	256.537	294.358	302.754	302.754	302.754	302.754
totaal kosten	5.380.284	5.491.026	6.193.024	6.193.024	6.193.024	6.193.024
- Reeds toegewezen in W-deel	418.216	626.080	492.147	492.147	492.147	492.147
Totale salariskosten	5.798.501	6.117.106	6.685.171	6.685.171	6.685.171	6.685.171

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

Brunssum	werkelijk 2023	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027	raming 2028
salariskosten bedrijfsvoering	966.412	910.317	1.061.327	1.061.327	1.061.327	1.061.327
salariskosten bevorderen uitstroom	5.880	6.816	6.557	6.557	6.557	6.557
salariskosten beperken instroom	1.151.955	1.193.908	1.370.379	1.370.379	1.370.379	1.370.379
salariskosten maatschappelijke participatie	106.357	119.577	125.324	125.324	125.324	125.324
totaal kosten	2.230.604	2.230.618	2.563.587	2.563.587	2.563.587	2.563.587
- Reeds toegewezen in W-deel	173.388	274.138	188.922	188.922	188.922	188.922
- administratieve ontzorging BB	34.025	0	35.756	35.756	35.756	35.756
- detachering voormalig werkcoach	9.030	0	0	0	0	0
Totale salariskosten	2.447.047	2.504.756	2.788.265	2.788.265	2.788.265	2.788.265

Landgraaf	werkelijk 2023	raming 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027	raming 2028
salariskosten bedrijfsvoering	1.364.603	1.330.575	1.502.589	1.502.589	1.502.589	1.502.589
salariskosten bevorderen uitstroom	8.303	9.962	9.283	9.283	9.283	9.283
salariskosten beperken instroom	1.626.595	1.745.089	1.940.135	1.940.135	1.940.135	1.940.135
salariskosten maatschappelijke participatie	150.179	174.781	177.430	177.430	177.430	177.430
totaal kosten	3.149.680	3.260.408	3.629.437	3.629.437	3.629.437	3.629.437
- Reeds toegewezen in W-deel	244.829	351.942	267.469	267.469	267.469	267.469
- detachering voormalig werkcoach	54.767	0	0	0	0	0
- MOBL detachering voormalig werkcoach	35.000	0	0	0	0	0
Totale salariskosten	3.484.276	3.612.350	3.896.906	3.896.906	3.896.906	3.896.906

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 2025 en meerjarenraming 2026–2028				lasten
omschrijving bedragen in Euro	raming 2025	raming 2026	raming 2027	raming 2028
Participatiewet re-integratiedeel				
Brunssum				
re-integratie	304.491	304.491	304.491	304.491
Administratieve ontzorging BB	35.756	35.756	35.756	35.756
Salarissen en sociale lasten	188.922	188.922	188.922	188.922
Landgraaf				
re-integratie	207.902	207.902	207.902	207.902
Salarissen en sociale lasten	267.469	267.469	267.469	267.469
Kinderopvang				
Brunssum	72.557	72.499	72.499	72.499
Kinderopvang re-integratie	6.000	6.000	6.000	6.000
Kinderopvang sociaal medische indicatie	60.000	60.000	60.000	60.000
Salarissen en sociale lasten	6.557	6.499	6.499	6.499
Landgraaf	85.283	85.202	85.202	85.202
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	9.283	9.202	9.202	9.202
totaal	1.162.380	1.162.241	1.162.241	1.162.241

bevorderen uitstroom				
Begroting 2025 en meerjarenraming 2026–2028				baten
bedragen in Euro	raming 2025	raming 2026	raming 2027	raming 2028
Participatiewet re-integratiedeel				
Brunssum	529.169	529.169	529.169	529.169
Bijdrage gemeente programmakosten	304.491	304.491	304.491	304.491
Administratieve ontzorging BB	35.756	35.756	35.756	35.756
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	188.922	188.922	188.922	188.922
Landgraaf	475.371	475.371	475.371	475.371
Bijdrage gemeente programmakosten	207.902	207.902	207.902	207.902
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	267.469	267.469	267.469	267.469
Kinderopvang				
Brunssum	72.557	72.499	72.499	72.499
Bijdrage gemeente programmakosten	66.000	66.000	66.000	66.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	6.557	6.499	6.499	6.499
Landgraaf	85.283	85.202	85.202	85.202
Bijdrage gemeente programmakosten	76.000	76.000	76.000	76.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	9.283	9.202	9.202	9.202
totaal	1.162.380	1.162.241	1.162.241	1.162.241
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 2025 en meerjarenraming 2026–2028				lasten
omschrijving bedragen in Euro	raming 2025	raming 2026	raming 2027	raming 2028
BUIG inkomensdeel				
Brunssum	14.022.136	14.024.668	14.024.668	14.024.668
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedragende	0	0	0	0
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten				
	6.000	6.000	6.000	6.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	26.000	26.000	26.000	26.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet				
	20.000	20.000	20.000	20.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	8.000	8.000	8.000	8.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	27.000	27.000	27.000	27.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	1.000	1.000	1.000	1.000
Periodieke uitkeringen PW	11.387.757	11.387.757	11.387.757	11.387.757
Periodieke uitkeringen IOAW	290.000	290.000	290.000	290.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	136.000	136.000	136.000	136.000
Loonkostensubsidie	750.000	750.000	750.000	750.000
Salarissen en sociale lasten	1.370.379	1.372.911	1.372.911	1.372.911
Landgraaf	18.917.300	18.604.068	18.287.253	17.988.038
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedragende	11.000	11.000	11.000	11.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten				
	9.000	9.000	9.000	9.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	34.000	34.000	34.000	34.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet				
	2.000	2.000	2.000	2.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	3.000	3.000	3.000	3.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	24.000	24.000	24.000	24.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	7.000	7.000	7.000	7.000
Periodieke uitkeringen PW	15.647.165	15.330.349	15.013.534	14.714.319
Periodieke uitkeringen IOAW	510.000	510.000	510.000	510.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	55.000	55.000	55.000	55.000
Loonkostensubsidie	675.000	675.000	675.000	675.000
Salarissen en sociale lasten	1.940.135	1.943.719	1.943.719	1.943.719
Overig				
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	50.000	50.000	50.000	50.000
totaal	32.989.437	32.678.736	32.361.921	32.062.706

beperken van de instroom				
Begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028				baten
omschrijving	raming 2025	raming 2026	raming 2027	raming 2028
bedragen in Euro				
BUIG inkomensdeel				
Brunssum	14.022.136	14.024.668	14.024.668	14.024.668
Debiteurenontvangsten Bbz	5.000	5.000	5.000	5.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten				
	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	26.000	26.000	26.000	26.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoekskosten	6.000	6.000	6.000	6.000
Debiteurenontvangsten Pw	143.000	143.000	143.000	143.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	12.195.366	12.195.366	12.195.366	12.195.366
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	281.391	281.391	281.391	281.391
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	1.370.379	1.372.911	1.372.911	1.372.911
Landgraaf	18.917.300	18.604.068	18.287.253	17.988.038
Debiteurenontvangsten Bbz	12.000	12.000	12.000	12.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten				
	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	34.000	34.000	34.000	34.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoekskosten	9.000	9.000	9.000	9.000
Debiteurenontvangsten Pw	177.000	177.000	177.000	177.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	15.151.228	15.151.228	15.151.228	15.151.228
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	1.594.937	1.278.121	961.306	662.091
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	1.940.135	1.943.719	1.943.719	1.943.719
Overig	50.000	50.000	50.000	50.000
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid B	20.697	20.697	20.697	20.697
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid L	29.303	29.303	29.303	29.303
totaal	32.989.437	32.678.736	32.361.921	32.062.706
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 2025 en meerjarenraming 2026–2028				lasten
omschrijving bedragen in Euro	raming 2025	raming 2026	raming 2027	raming 2028
Bijzondere bijstand				
Brunssum	1.252.324	1.249.850	1.249.850	1.249.850
Medische keuringen	1.000	1.000	1.000	1.000
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)	34.000	34.000	34.000	34.000
Inrichtingskosten statushouders (c)	2.000	2.000	2.000	2.000
Overige voorzieningen voor wonen (c)	26.000	26.000	26.000	26.000
Peuteropvang (d)	3.000	3.000	3.000	3.000
Overige voorzieningen voor opvang (d)	4.000	4.000	4.000	4.000
Vervoerskosten en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	12.000	12.000	12.000	12.000
Rechtsbijstand (f)	29.000	29.000	29.000	29.000
Overige kosten financiële transacties (f)	4.000	4.000	4.000	4.000
Medische dienstverlening (h)	3.000	3.000	3.000	3.000
Individuele inkomens toeslag (k)	192.000	192.000	192.000	192.000
Maatschappelijke participatie (j)	160.000	160.000	160.000	160.000
Bewindvoering (e)	520.000	520.000	520.000	520.000
Budgetbeheer (e)	2.000	2.000	2.000	2.000
VGZ–bijdrage (m)	81.000	81.000	81.000	81.000
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	17.000	17.000	17.000	17.000
Salarissen en sociale lasten	125.324	122.850	122.850	122.850
Landgraaf	1.763.569	1.760.066	1.760.066	1.760.066
Medische keuringen	1.000	1.000	1.000	1.000
Directe levensbehoeften (a)	30.000	30.000	30.000	30.000
Voorzieningen voor het huishouden (b)	2.000	2.000	2.000	2.000
Kosten inrichting/huisraad (c)	20.000	20.000	20.000	20.000
Inrichtingskosten statushouders (c)	0	0	0	0
Overige voorzieningen voor wonen (c)	33.000	33.000	33.000	33.000
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)	11.000	11.000	11.000	11.000
Rechtsbijstand (f)	45.000	45.000	45.000	45.000
Overige kosten financiële transacties (f)	3.000	3.000	3.000	3.000
Medische dienstverlening (h)	5.000	5.000	5.000	5.000
Individuele inkomens toeslag (k)	270.000	270.000	270.000	270.000
Maatschappelijke participatie (j)	190.000	190.000	190.000	190.000
Bewindvoering (e)	850.000	850.000	850.000	850.000
Budgetbeheer (e)	7.000	7.000	7.000	7.000
VGZ–bijdrage (m)	97.139	97.139	97.139	97.139
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	21.000	21.000	21.000	21.000
Salarissen en sociale lasten	177.430	173.927	173.927	173.927
Overige kosten				
Minima–effectrapportage	0	0	0	0
Klanttevredenheidsonderzoek (Landgraaf)	1.068	0	0	0
totaal	3.016.961	3.009.916	3.009.916	3.009.916

maatschappelijke participatie				
Begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028				baten
omschrijving	raming 2025	raming 2026	raming 2027	raming 2028
bedragen in Euro				
Bijzondere bijstand				
Brunssum	1.252.324	1.249.850	1.249.850	1.249.850
Debiteurenontvangsten	41.000	41.000	41.000	41.000
Bijdrage gemeente programmakosten	1.086.000	1.086.000	1.086.000	1.086.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	125.324	122.850	122.850	122.850
Landgraaf	1.763.569	1.760.066	1.760.066	1.760.066
Debiteurenontvangsten	43.000	43.000	43.000	43.000
Bijdrage gemeente programmakosten	1.543.139	1.543.139	1.543.139	1.543.139
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	177.430	173.927	173.927	173.927
Overige kosten				
Bijdrage minima-effectrapportage	0	0	0	0
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek (Landgraaf)	1.068	0	0	0
totaal	3.016.961	3.009.916	3.009.916	3.009.916
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 2025 en meerjarenraming 2026–2028				lasten
omschrijving bedragen in Euro	raming 2025	raming 2026	raming 2027	raming 2028
bedrijfsvoering				
Salariskosten	2.563.916	2.563.916	2.563.916	2.563.916
Overige personeelskosten	239.440	244.047	248.796	253.692
Inhuur en uitzendkrachten	131.898	135.987	140.203	144.549
Huisvestings- en kantoorkosten	786.784	806.316	826.531	847.449
Automatisering	1.164.582	1.200.684	1.237.905	1.276.280
Representatie	7.500	7.733	7.972	8.219
Communicatie en promotiekosten	10.000	10.310	10.630	10.959
Vakliteratuur	60.902	62.790	64.736	66.743
Accountantskosten	42.864	42.864	42.864	42.864
Advieskosten	68.509	70.633	72.823	75.080
Algemene kosten	48.556	49.410	50.291	51.199
Treasury	45.552	43.392	41.243	39.105
Overige baten en lasten	25.000	25.000	25.000	25.000
totaal	5.195.502	5.263.081	5.332.908	5.405.055

bedrijfsvoering				
Begroting 2025 en meerjarenraming 2026–2028				baten
bedragen in Euro	raming 2025	raming 2026	raming 2027	raming 2028
bedrijfsvoering				
Salarisbaten	50.055	50.055	50.055	50.055
Huisvestings- en kantoorkosten	76.375	73.885	71.394	68.904
Algemene kosten	20.000	20.000	20.000	20.000
bijdrage van gemeente Brunssum	8.279	8.279	8.279	8.279
bijdrage van gemeente Landgraaf	11.721	11.721	11.721	11.721
Treasury	34.867	32.377	29.886	27.396
Overige baten en lasten	5.014.205	5.086.765	5.161.573	5.238.701
bijdrage van gemeente Brunssum	2.063.057	2.092.703	2.123.269	2.154.782
bijdrage van gemeente Landgraaf	2.951.148	2.994.061	3.038.305	3.083.920
totaal	5.195.502	5.263.081	5.332.908	5.405.055
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 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
0.1 Bestuur	42.864	42.864	42.864	42.864
0.4 Overhead	5.082.086	5.151.824	5.223.801	5.298.086
0.5 Treasury	45.552	43.392	41.243	39.105
0.8 Overige baten en lasten	25.000	25.000	25.000	25.000
6.3 Inkomensregelingen	36.006.398	35.688.652	35.371.837	35.072.622
6.5 Arbeidsparticipatie	1.162.380	1.162.241	1.162.241	1.162.241
Totale lasten per taakveld	42.364.279	42.113.974	41.866.987	41.639.919

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 2023 zijn opgenomen. Daarnaast zijn de geprognosticeerde balansstanden per einde boekjaar opgenomen.

balans per 31 december

Activa	Rekening 2023	Begroting 2024	Meerjarenr. 2025	Meerjarenr. 2026	Meerjarenr. 2027	Meerjarenr. 2028
<u>Vaste Activa</u>						
Materiële vaste activa	622.627	581.119	539.611	498.103	456.595	415.087
– investeringen met een economisch nut	622.627	581.119	539.611	498.103	456.595	415.087
Totaal vaste activa	622.627	581.119	539.611	498.103	456.595	415.087
<u>Viottende Activa</u>						
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	8.008.791	5.148.479	5.435.343	5.781.811	5.788.511	6.032.587
– vorderingen op openbare lichamen	3.289.864	1.208.219	1.429.112	1.580.090	1.782.791	1.858.015
– rijksschatkist met een rentetypische looptijd <1 jaar	4.718.927	3.940.261	4.006.231	4.201.720	4.005.720	4.174.572
– overige vorderingen						
Liquide middelen	11.985	11.549	12.382	13.270	14.649	12.767
– kassaldi	2	2	2	2	2	2
– banksaldi	11.984	11.547	12.380	13.268	14.647	12.765
Overlopende Activa	744.535	1.295.121	1.236.100	1.090.889	1.230.382	1.119.405
– overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	744.535	1.295.121	1.236.100	1.090.889	1.230.382	1.119.405
Totaal viottende activa	8.765.311	6.455.149	6.683.826	6.885.970	7.033.542	7.164.759
Totaal algemeen	9.387.938	7.036.268	7.223.437	7.384.073	7.490.137	7.579.846

balans per 31 december

Passiva	Rekening 2023	Begroting 2024	Meerjarenr. 2025	Meerjarenr. 2026	Meerjarenr. 2027	Meerjarenr. 2028
<u>Vaste Passiva</u>						
Eigen vermogen	0	0	0	0	0	0
Vaste schulden met looptijd van 1 jr of langer	622.627	581.119	539.611	498.103	456.595	415.087
– onderhandse lening van een openbaar lichaam	622.627	581.119	539.611	498.103	456.595	415.087
Totaal vaste passiva	622.627	581.119	539.611	498.103	456.595	415.087
<u>Viottende Passiva</u>						
Netto viottende schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	4.204.045	3.788.062	3.782.196	3.726.326	3.838.828	3.867.891
– overige schulden	4.204.045	3.788.062	3.782.196	3.726.326	3.838.828	3.867.891
Overlopende Passiva	4.561.266	2.667.087	2.901.630	3.159.644	3.194.715	3.296.868
– overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	4.561.266	2.667.087	2.901.630	3.159.644	3.194.715	3.296.868
Totaal viottende passiva	8.765.311	6.455.149	6.683.826	6.885.970	7.033.542	7.164.760
Totaal algemeen	9.387.938	7.036.268	7.223.436	7.384.073	7.490.137	7.579.847

Deel 3 Bijlagen

A. Verdeling kosten

Voor de verdeling van de kosten vanaf 2025 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 2025 en volgende jaren is de toegepaste verdeelsleutel de verhouding van de cliëntaantallen per 31-12-2023 (T-2).

gemeente	cliënten 31-12-2023	%
B	647	41,39%
L	916	58,61%
totaal	1.563	100%

B. Gerealiseerde baten en lasten per gemeente

totaaloverzicht baten en lasten Brunssum
bedragen in Euro

beleidsveld	2025		2026		2027		2028	
	Brunssum		Brunssum		Brunssum		Brunssum	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
bevorderen uitstroom								
<i>Werkdeel PW</i>								
<i>lasten</i>								
- uitgaven trajecten	304.491		304.491		304.491		304.491	
- administratieve ontzorging BB	35.756		35.756		35.756		35.756	
- uitgaven urenverantwoording	188.922		188.922		188.922		188.922	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		304.491		304.491		304.491		304.491
- administratieve ontzorging BB		35.756		35.756		35.756		35.756
- bijdrage salarissen en sociale lasten		188.922		188.922		188.922		188.922
<i>Wet kinderopvang</i>								
<i>lasten</i>								
- uitgaven	66.000		66.000		66.000		66.000	
- salarissen en sociale lasten	6.557		6.499		6.499		6.499	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		66.000		66.000		66.000		66.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		6.557		6.499		6.499		6.499
totaal bevorderen uitstroom	601.726	601.726	601.668	601.668	601.668	601.668	601.668	601.668
beperken instroom								
<i>Gebundelde uitkering</i>								
<i>lasten</i>								
- uitkeringen Bbz	56.000		56.000		56.000		56.000	
- Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskst	6.000		6.000		6.000		6.000	
- Bbz uitbestede apparaatskosten	26.000		26.000		26.000		26.000	
- periodieke uitkeringen PW	11.387.757		11.387.757		11.387.757		11.387.757	
- periodieke uitkeringen IOAW	290.000		290.000		290.000		290.000	
- periodieke uitkeringen IOAZ	136.000		136.000		136.000		136.000	
- loonkostensubsidie	750.000		750.000		750.000		750.000	
- salarissen en sociale lasten	1.370.379		1.372.911		1.372.911		1.372.911	
<i>baten</i>								
- debiteurenopbrengsten		148.000		148.000		148.000		148.000
- bijdrage uitbestede onderzoekskosten		-5.000		-5.000		-5.000		-5.000
- eigen aandeel programmakosten Bbz		26.000		26.000		26.000		26.000
- Bbz uitbestede apparaatskosten		6.000		6.000		6.000		6.000
- rijksvergoeding programmakosten		12.195.366		12.195.366		12.195.366		12.195.366
- eigen aandeel programmakosten		281.391		281.391		281.391		281.391
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.370.379		1.372.911		1.372.911		1.372.911
<i>Overige</i>								
<i>lasten onderzoek rechtmatigheid</i>								
- uitgaven	20.697		20.697		20.697		20.697	
<i>baten</i>								
-bijdrage gemeente		20.697		20.697		20.697		20.697
totaal beperken instroom	14.042.834	14.042.834	14.045.365	14.045.365	14.045.365	14.045.365	14.045.365	14.045.365
maatschappelijke participatie								
<i>Bijzondere bijstand</i>								
<i>lasten</i>								
- uitgaven	1.127.000		1.127.000		1.127.000		1.127.000	
- salarissen en sociale lasten	125.324		122.850		122.850		122.850	
<i>baten</i>								
- debiteurenopbrengsten		41.000		41.000		41.000		41.000
- bijdrage gemeente		1.086.000		1.086.000		1.086.000		1.086.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		125.324		122.850		122.850		122.850
<i>Overig</i>								
- minima-effectrapportage	0		0		0		0	
- klanttevredenheidonderzoek	534		0		0		0	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		534		0		0		0
totaal maatschappelijke participatie	1.252.858	1.252.858	1.249.850	1.249.850	1.249.850	1.249.850	1.249.850	1.249.850
bedrijfsvoering								
<i>lasten</i>								
- bedrijfsvoering	1.001.730		1.031.377		1.061.942		1.093.455	
- algemene kosten (bezwaar en beroep)	8.279		8.279		8.279		8.279	
- salarissen en sociale lasten	1.061.327		1.061.327		1.061.327		1.061.327	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		1.010.009		1.039.656		1.070.221		1.101.734
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.061.327		1.061.327		1.061.327		1.061.327
totaal bedrijfsvoering	2.071.336	2.071.336	2.100.982	2.100.982	2.131.548	2.131.548	2.163.061	2.163.061
totaal								
<i>lasten</i>								
- uitgaven	15.180.488		15.209.601		15.240.166		15.271.679	
- salarissen en sociale lasten	2.788.265		2.788.265		2.788.265		2.788.265	
<i>baten</i>								
- budget Rijk		12.195.366		12.195.366		12.195.366		12.195.366
- bijdrage gemeente		2.796.122		2.825.235		2.855.800		2.887.313
- debiteurenopbrengsten		189.000		189.000		189.000		189.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		2.788.265		2.788.265		2.788.265		2.788.265
totaal generaal	17.968.753	17.968.753	17.997.866	17.997.866	18.028.431	18.028.431	18.059.944	18.059.944

*De debiteurenontvangsten worden niet bij ISD BOL verantwoord.

totaaloverzicht baten en lasten Landgraaf
bedragen in Euro

beleidsveld	2025		2026		2027		2028	
	Landgraaf		Landgraaf		Landgraaf		Landgraaf	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
<u>bevorderen uitstroom</u>								
<i>Werkdeel PW</i>								
<i>lasten</i>								
- uitgaven trajecten	207.902		207.902		207.902		207.902	
- uitgaven urenverantwoording	267.469		267.469		267.469		267.469	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		207.902		207.902		207.902		207.902
- bijdrage salarissen en sociale lasten		267.469		267.469		267.469		267.469
<i>Wet kinderopvang</i>								
<i>lasten</i>								
- uitgaven	76.000		76.000		76.000		76.000	
- salarissen en sociale lasten	9.283		9.202		9.202		9.202	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		76.000		76.000		76.000		76.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		9.283		9.202		9.202		9.202
totaal bevorderen uitstroom	560.654	560.654	560.573	560.573	560.573	560.573	560.573	560.573
<u>beperken instroom</u>								
<i>Gebundelde uitkering</i>								
<i>lasten</i>								
- uitkeringen Bbz	47.000		47.000		47.000		47.000	
- Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskst	9.000		9.000		9.000		9.000	
- Bbz uitbestede apparaatskosten	34.000		34.000		34.000		34.000	
- periodieke uitkeringen PW	15.647.165		15.330.349		15.013.534		14.714.319	
- periodieke uitkeringen IOAW	510.000		510.000		510.000		510.000	
- periodieke uitkeringen IOAZ	55.000		55.000		55.000		55.000	
- loonkostensubsidie	675.000		675.000		675.000		675.000	
- salarissen en sociale lasten	1.940.135		1.943.719		1.943.719		1.943.719	
<i>baten</i>								
- debiteurenopbrengsten		189.000		189.000		189.000		189.000
- bijdrage uitbestede onderzoekskosten		-1.000		-1.000		-1.000		-1.000
- eigen aandeel programmakosten Bbz		34.000		34.000		34.000		34.000
- Bbz uitbestede apparaatskosten		9.000		9.000		9.000		9.000
- rijksvergoeding programmakosten		15.151.228		15.151.228		15.151.228		15.151.228
- eigen aandeel programmakosten		1.594.937		1.278.121		961.306		662.091
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.940.135		1.943.719		1.943.719		1.943.719
<i>Overige</i>								
<i>lasten onderzoek rechtmatigheid</i>								
- uitgaven	29.303		29.303		29.303		29.303	
<i>baten</i>								
-bijdrage gemeente		29.303		29.303		29.303		29.303
totaal beperken instroom	18.946.603	18.946.603	18.633.371	18.633.371	18.316.556	18.316.556	18.017.341	18.017.341
<u>maatschappelijke participatie</u>								
<i>Bijzondere bijstand</i>								
<i>lasten</i>								
- uitgaven	1.586.139		1.586.139		1.586.139		1.586.139	
- salarissen en sociale lasten	177.430		173.927		173.927		173.927	
<i>baten</i>								
- debiteurenopbrengsten		43.000		43.000		43.000		43.000
- bijdrage gemeente		1.543.139		1.543.139		1.543.139		1.543.139
- bijdrage salarissen en sociale lasten		177.430		173.927		173.927		173.927
<i>Overig</i>								
- minima-effectrapportage	0		0		0		0	
- klanttevredenheidsonderzoek	534		0		0		0	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		534		0		0		0
totaal maatschappelijke participatie	1.764.103	1.764.103	1.760.066	1.760.066	1.760.066	1.760.066	1.760.066	1.760.066
<u>bedrijfsvoering</u>								
<i>lasten</i>								
- bedrijfsvoering	1.448.559		1.491.472		1.535.716		1.581.331	
- algemene kosten (bezwaar en beroep)	11.721		11.721		11.721		11.721	
- salarissen en sociale lasten	1.502.589		1.502.589		1.502.589		1.502.589	
<i>baten</i>								
- bijdrage gemeente		1.460.280		1.503.193		1.547.437		1.593.052
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.502.589		1.502.589		1.502.589		1.502.589
totaal bedrijfsvoering	2.962.869	2.962.869	3.005.783	3.005.783	3.050.026	3.050.026	3.095.641	3.095.641
<u>totaal</u>								
<i>lasten</i>								
- uitgaven	20.337.323		20.062.886		19.790.315		19.536.714	
- salarissen en sociale lasten	3.896.906		3.896.906		3.896.906		3.896.906	
<i>baten</i>								
- budget Rijk		15.151.228		15.151.228		15.151.228		15.151.228
- bijdrage gemeente		4.954.095		4.679.658		4.407.087		4.153.486
- debiteurenopbrengsten		232.000		232.000		232.000		232.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		3.896.906		3.896.906		3.896.906		3.896.906
totaal generaal	24.234.229	24.234.229	23.959.792	23.959.792	23.687.221	23.687.221	23.433.620	23.433.620

*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	372,9
Landgraaf	441,8
Nederland	704

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

Periode: jaar 2022 / Bron: CBS Bevolkingsstatistiek / LISA – bewerking ABF Research

Kinderen in een uitkeringsgezin

Eenheid = % kinderen tot 18 jaar

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

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

Periode: jaar 2022 / Bron: CBS jeugd

Netto arbeidsparticipatie

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

	Netto arbeidsparticipatie
Brunssum	65,8%
Landgraaf	65%
Nederland	72,2%

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

Periode: jaar 2022 / Bron CBS Arbeidsdeelname

Werkloze jongeren 2022

Eenheid = % 16 t/m 22-jarigen

	% jeugdwerkloosheid
Brunssum	2%
Landgraaf	2%
Nederland	1%

Het percentage werkloze jongeren (16-22 jaar)

Periode: jaar 2022 / 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	37
Landgraaf	39
Nederland	34

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 2023 / 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	18,3
Landgraaf	18,2
Nederland	12,3

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

Periode: t/m tweede kwartaal 2023 / 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 2023.

2023	81,00 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 2023 betekent dit de bezetting op 1 januari 2023 + bezetting op 31 december 2022 gedeeld door 2.

2023	78,50 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.

2023	€ 8.601.442
------	-------------

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.

2023	€ 54.786
------	----------

Overhead

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

2023	€ 5.126.051
------	-------------

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 (voorbelaasting) 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	2025	2026	2027	2028
Brunssum	174.128	179.181	184.391	189.763
Landgraaf	246.524	253.679	261.055	268.660

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 2025 en de meerjarenraming 2026 t/m 2028;

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

b e s l u i t

de begroting 2025 en de meerjarenraming 2026 t/m 2028 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 27 juni 2024.

Het algemeen bestuur voornoemd,

De secretaris,

De voorzitter,

Mr. H.C.A. Smeijsters

C.P.G. Wilbach