

Gemeente Roosendaal
T.a.v. de gemeenteraad
Postbus 5000
4700 KA Roosendaal

Locatie Etten-Leur
Roosendaalseweg 4
4875 AA Etten-Leur
Postbus 59
4870 AB Etten-Leur

Kenmerk :
Contactpersoon : J.M. Dekker
Afdeling : Kwaliteit
Doorkiesnummer : 06-11870576
Uw brief van :
Onderwerp : Aanbieding Jaarstukken 2024 Werkplein
Hart van West-Brabant

Etten-Leur, 10-04-2025

Geachte griffier,

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2024 aan van het Werkplein Hart van West-Brabant.
De jaarstukken 2024 zijn door het Algemeen Bestuur op 7 april 2025 vastgesteld.

Procedure

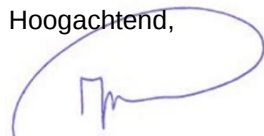
In de Wet gemeenschappelijke regelingen is bepaald dat het dagelijks bestuur de jaarrekening en de daarbij behorende documenten binnen twee weken na vaststelling ter kennisname toezendt aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.

Inhoudelijk

De jaarstukken 2024 geven inzicht in de resultaten op het gebied van Werk en Participatie, Inkomen, Inkomensondersteuning en Inburgering en de besteding van de kosten van bedrijfsvoering.

Voor eventuele vragen of nadere toelichting kunt u contact opnemen met dhr. Dekker, teamhoofd Kwaliteit. Hij is telefonisch bereikbaar op 06-11870576 of via email arjan.dekker@werkpleinhartvanwest-brabant.nl.

Hoogachtend,



De heer J.M. Dekker
Directeur

**Gemeenschappelijke
regeling Werkplein Hart
van West-Brabant**

**Accountantsverslag
controle 2024**



Gemeenschappelijke regeling
Werkplein Hart van West-Brabant
T.a.v. het algemeen bestuur
Roosendaalseweg 4
4875 AA ETTEN-LEUR

Heliumstraat 64
2718 SL ZOETERMEER
telefoon (088) 236 80 00
e-mail Audit@flynth.nl

kenmerk
670016522/JH/0656

behandeld door
drs. D.J. Han RA

datum
2 april 2025

onderwerp
Accountantsverslag 2024

Geacht leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben het genoegen u via dit accountantsverslag de resultaten te presenteren van onze controle van de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Werkplein Hart van West-Brabant (hierna: het Werkplein) voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2024.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met hetgeen is uiteengezet in onze opdrachtbrief.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen.

Wij bespreken deze rapportage tijdens de bijeenkomst op 7 april 2025 met het algemeen bestuur. Eventuele vragen worden dan beantwoord. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden.

Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

Digitaal ondertekend door Jankhim Han

drs. D.J. Han RA

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1	Bestuurlijke samenvatting
Hoofdstuk 2	Jaarrekening
Hoofdstuk 3	Jaarverslag
Hoofdstuk 4	Significante risico's
Hoofdstuk 5	Interne beheersing
Hoofdstuk 6	Externe ontwikkelingen
Bijlage A	(On)gecorrigeerde bevindingen
Bijlage B	SiSa – Fouten en onzekerheden 2024
Bijlage C	Onafhankelijkheid
Bijlage D	Onze communicatie met u



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting

Onze controle

Wij hebben de accountantscontrole van de jaarrekening 2024 van het Werkplein afgerond. Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid, onder voorbehoud dat de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. Verder hebben we geen indicaties van fraude en/of niet-naleving van wet- en regelgeving.

De gehanteerde materialiteit bedraagt € 1.190.878. De bevindingen in onze rapportage zijn opgenomen vanaf € 100.000.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.

De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.

Belangrijkste bevindingen

Controlebevindingen

Er is geen sprake van ongecorrigeerde controlebevindingen.

Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening 2024 is voor het tweede jaar de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

Het dagelijks bestuur concludeert dat er geen fouten en onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens aanwezig zijn. Wij kunnen instemmen met deze conclusie en constateren dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.

Belangrijkste aandachtspunten 2025

Naar aanleiding van onze controle over het boekjaar 2024 willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie de volgende aandachtspunten voor 2024 benoemen:

1. Rechtmatigheidsverantwoording verder doorontwikkelen.
2. Stroomlijnen van het afsluitproces/financial reportingproces rondom het opstellen van de jaarstukken.
3. Opvolging geven aan de bevindingen in de managementletter.

Daarnaast gaan wij, vanwege het toenemende belang van digitale vastleggingen het komend jaar de aandacht voor uw inrichting van applicaties verscherpen.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening

Jaarrekening – Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordings- en rapportagegrens

We hebben vastgesteld dat in de financiële verordening de verantwoordingsgrens is opgenomen ter hoogte van 2%. In de financiële verordening heeft u verder een rapportagegrens opgenomen van € 100.000. Het besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze controleverklaring hanteert een percentage van 1% voor fouten, waardoor uw verantwoording lagere zekerheid verschaft.

Normen en toetsingskader

Het normenkader heeft u geactualiseerd op basis van wijzigingen in wet- en regelgeving en is vastgesteld op 24 juni 2024. Uw inventarisatie van regelgeving bestaat uit externe en gemeentelijke regelgeving. We constateren dat u de actualisatie nauwkeurig heeft uitgevoerd en het normenkader aansluit op de geldende externe en gemeentelijke regelgeving.

Het operationaliseren van het normenkader is een taak van het dagelijks bestuur en wordt vastgelegd in een toetsingskader. In het toetsingskader is per wet/regeling/verordening vastgelegd welke artikelen relevant zijn voor de toetsing. U heeft ervoor gekozen geen toetsingskader vast te stellen, waardoor de operationalisatie van het normenkader niet inzichtelijk is voor u. Op basis van de kadernota rechtmatigheid bent u niet verplicht het toetsingskader vast te stellen, maar we adviseren u het toetsingskader wel vast te stellen vanuit een oogpunt van transparantie en inzicht.

Begrotingscriterium

We constateren in uw paragraaf bedrijfsvoering dat de begrotingsoverschrijding op de lasten € 636.100 is. Deze begrotingsoverschrijding is acceptabel binnen de gestelde criteria van de financiële verordening.

Afwijkingen op de baten en onderschrijdingen op de lasten zijn overeenkomstig uw financiële verordening tijdig gemeld. Hiermee zijn er geen onrechtmatigheden ten aanzien van het begrotingscriterium geconstateerd.

Uit onze werkzaamheden zijn we niet tot een ander oordeel gekomen dan het dagelijks bestuur. De afwegingen van het dagelijks bestuur zijn in lijn met de criteria zoals vastgesteld in de financiële verordening.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Rechtmatigheidsverantwoording

Voorwaarden en M&O criterium

We constateren dat naast het begrotingscriterium ook in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting is opgenomen over het voorwaarden criterium en misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium. U heeft geen rechtmatigheidsafwijkingen en/of onduidelijkheden geconstateerd.

Onze conclusie van uw werkzaamheden is dat de toelichting een getrouw beeld geeft van de rechtmatigheidsverantwoording op basis van de daarvoor uitgevoerde werkzaamheden.

Fouterstel 2023

In de jaarrekening 2023 is in de rechtmatigheidsverantwoording per abuis een bedrag van € 5,2 mln aan begrotingsafwijkingen toegelicht. Het totaalbedrag aan begrotingsafwijkingen dient € 7,4 mln te zijn en wijkt hiermee materieel af.

In de rechtmatigheidsverantwoording van de jaarrekening 2024 is een extra toelichting opgenomen over het fouterstel van de rechtmatigheidsverantwoording 2023.

In lijn met de NBA Audit Alert 48 is hiertoe in onze controleverklaring een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden opgenomen. Deze paragraaf doet verder geen afbreuk aan ons oordeel.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Uw belangrijkste schattingen samengevat

Algemeen

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het dagelijks bestuur belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die bij het opstellen van de jaarrekening 2024 zijn gemaakt geëvalueerd. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering.

Belangrijk schattingen	Onze beoordeling		Toelichting
	2023	2024	
Waardering van de materiële vaste activa			De afschrijvingstermijnen zijn vergelijkbaar met voorgaand jaar en de termijnen die wij bij andere gemeenschappelijke regelingen zien. Er zijn geen indicaties dat de afschrijvingstermijnen niet zijn afgestemd op de economische levensduur van de activa.
Voorziening verlof			De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd en op een consistente wijze berekend. Aan de voorziening liggen toereikende berekeningen en onderbouwingen ten grondslag.
Waardering debiteuren			Minimaal jaarlijks wordt de voorziening voor dubieuze debiteuren geactualiseerd. Wij kunnen ons vinden in de wijze waarop de voorziening voor de diverse soorten vorderingen bepaald is.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen



= controleverschil



= Optimistisch



= Evenwichtig



= Voorzichtig

Jaarrekening – Nadere toelichting

Wijziging in overige wet- en regelgeving

In de jaarrekening 2024 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt.

Bevestiging van het DB

Het Werkplein heeft de jaarrekening verder opgesteld volgens de verslaggevingsvereisten van het besluit begroting en verantwoording (BBV).

Reikwijdte van de controle

Wij hebben het dagelijks bestuur ter confirmatie een schriftelijke bevestiging gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving. Van het dagelijks bestuur is een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Er zijn geen meningsverschillen met het management noch het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en het dagelijks bestuur de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Wij wijzen u erop dat een wettelijke verplichting is om het jaarverslag openbaar te maken. Openbaarmaking kan gebeuren door het plaatsen van uw jaarverslag op uw website.

Binnen de WNT gelden specifieke regels voor de samenloop van uitvoerende topfuncties bij verschillende WNT-instellingen. In overeenstemming met het controleprotocol WNT hebben wij geen controlewerkzaamheden uitgevoerd op de naleving van deze anticumulatieregeling. Dit is net als in voorgaande jaren in de controleverklaring tot uitdrukking gebracht.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarverslag

Jaarverslag – Kwaliteit toelichting

Jaarverslag voldoet aan eisen BBV

In het BBV zijn diverse vereisten opgenomen voor de vorm en inhoud van het jaarverslag. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslag voldoet aan de eisen die het BBV hieraan stelt.

Kwaliteit paragrafen

In het BBV zijn diverse eisen opgenomen voor de mate van toelichting in de paragrafen. Wij hebben vastgesteld dat de toelichting in de paragrafen voldoet aan de vereisten vanuit het BBV.

Verenigbaarheid jaarrekening en jaarverslag

Wij zijn verplicht vast te stellen of wij op grond van de tijdens de controle verkregen informatie onjuistheden of tegenstrijdigheden hebben geconstateerd tussen de jaarrekening en het jaarverslag die gebruikers van de jaarstukken zouden kunnen beïnvloeden. Dit is naar onze mening niet het geval.

Informatiewaarde

We hebben de informatiewaarde van uw jaarrekening gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses vanuit het perspectief van het algemeen bestuur. De inzichtelijkheid is toereikend.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Significante risico's

Jaarrekening – Significante (fraude)risico's

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Het management bevindt zich in een positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersing te doorbreken die anderszins effectief lijkt te werken. Het risico is verondersteld in alle entiteiten aanwezig. Wij hebben dit risico specifiek onderkend ten aanzien van schattingsposten en ten aanzien van de memoriaalboekingen die worden gemaakt in het afsluitingsproces.	Gegeven de aard van het risico waarbij interne beheersing wordt doorbroken kan dit risico niet worden gemitigeerd door middel van interne beheersing.	Het doorbreken van beheersingsmaatregelen door het management is op basis van de controlestandaarden altijd een significant risico. Interne beheersingsmaatregelen, ongeacht hoe goed in opzet en bestaan, kunnen risico's van materiële onjuistheden in de jaarrekening slechts beperken, en niet volledig mitigeren, wegens de inherente beperkingen van interne beheersmaatregelen. Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen. Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer inspectie van informatie uit brondocumenten. Wij hebben geen significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening geïdentificeerd. Tevens hebben wij specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen van het dagelijks bestuur. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het dagelijks bestuur.
Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Het frauderisico op onrechtmatige betalingen komt voort vanuit een aantal bevindingen zoals ook opgenomen in de managementletter 2024: • Er is geen zichtbare controle op de SHA-code van de betaallijst. • Er is geen zichtbare controle op de betaallijst.	Gegeven de aard van het risico, waarbij interne beheersing wordt doorbroken, kan dit risico niet worden gemitigeerd door middel van interne beheersing.	Wij hebben dit risico kunnen mitigeren door gegevensgerichte detailcontroles uit te voeren, waaronder de aansluiting van het bankrekeningnummer van inkoopfacturen met de daadwerkelijke betaling en een analyse op dubbele bankrekeningnummers bij dezelfde crediteuren. Uit onze werkzaamheden zijn geen indicaties voor frauduleuze betalingen naar voren gekomen.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Uw verantwoordelijkheid

- De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de met governance belaste personen en het dagelijks bestuur. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het opzetten en onderhouden van interne beheersmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële rapportage, de werking van de bedrijfsvoering en naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.
- Het uitvoeren, vastleggen en actualiseren van de frauderisicoanalyse als geïntegreerd onderdeel van de bij uw gemeenschappelijke regeling in gebruik zijnde interne beheersing, een evaluatie van de mogelijke impact en waarschijnlijkheid van frauderisico's en de ondernomen acties om frauderisico's te beperken, inclusief de risico's van omkoping, corruptie en frauderisico's met betrekking tot cybersecurity.
- Het waarborgen dat de cultuur en de omgeving van uw onderneming integer zijn en ethisch gedrag bevorderen.
- Het onderzoeken van iedere vermeende of vermoede misstand die onder de aandacht van de met governance belaste personen en het dagelijks bestuur wordt gebracht; en
- Daarnaast zijn de met governance belaste personen verantwoordelijk voor het monitoren van het risico op managementfraude, voor het bepalen of de interne beheersmaatregelen voldoende zijn om frauderisico's te identificeren, voor de beoordeling van de competentie en integriteit van zichzelf en van het overige management en voor het versterken van een cultuur van integriteit en ethisch gedrag.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Onze verantwoordelijkheid

- Wij hebben een fraudediscussie gevoerd en bevestigingen verkregen van de met governance belaste personen, het dagelijks bestuur en anderen binnen de gemeenschappelijke regeling ten aanzien van de interne beheersing, risico-inschattingen (inclusief de processen om de risico's op fraude in de gemeenschappelijke regeling te identificeren en erop in te spelen), en eventuele kennis met betrekking tot fraude of vermoede fraude.
- Verder hebben wij het dagelijks bestuur verzocht om informatie die het eventueel aan zijn werknemers heeft meegedeeld over haar visie op bedrijfspraktijken en ethisch gedrag.
- Daarnaast hebben wij inzicht verkregen in de wijze waarop de met governance belaste personen toezicht uitoefenen op de door het dagelijks bestuur gevolgde processen om de risico's op fraude te identificeren en hierop in te spelen.
- Wij hebben de geplande controlewerkzaamheden besproken met de met governance belaste personen.
- Wij moeten adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude.
- Wij rapporteren over onze gevolgde controleaanpak met betrekking tot fraude(risico's) in de controleverklaring.

Geen aanwijzingen

Tijdens onze controlewerkzaamheden zijn geen aanwijzingen van fraude onder onze aandacht gekomen. De werkzaamheden voor de frauderisico's zijn opgenomen in de voorgaande sectie van significante (fraude)risico's.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Interne beheersing

Algeheel beeld interne beheersing

Rapportage interim

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in november 2024 een interim-controle uitgevoerd.

Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover deze van belang is voor onze accountantscontrole van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij besproken met de directie.

Rapportage IT

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Daarnaast maken wij in onze controleaanpak de afweging voor welke processen en stromen wij een gegevensgerichte aanpak passend vinden en voor welke processen en stromen wij in belangrijke mate steunen op de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Algeheel beeld interne beheersing

Proces	Status 2024	Status 2023
Financial reporting (P&C Cyclus)		
Inkopen en aanbestedingen		
Betalingen		
Personeel en salarisadministratie		
Bijdragen deelnemende gemeenten		
Uitkeringen		
Memoriaalboekingen		

Toelichting

Wij hebben in bovenstaand overzicht aangegeven wat de kwaliteit van het primaire proces is. Oranje wil zeggen dat niet alle risico's zichtbaar in het proces worden afgedekt. Dit kan bijvoorbeeld komen doordat een controle onvoldoende zichtbaar is of omdat het een bewuste keuze is om een bepaald risico te accepteren, omdat het bijvoorbeeld te veel inspanning kost om het risico in het proces zelf te mitigeren. Slot- en sluitstuk van de controle van de gemeenschappelijke regeling is de verbijzonderde interne controle (VIC). De VIC stelt achteraf gegevensgericht vast of transacties op een juiste manier tot stand zijn gekomen en zijn verwerkt in de administratie. Op basis van de huidige informatie hebben wij dan ook geen indicatie dat de bevindingen van invloed hoeven te zijn op het oordeel bij de jaarrekening.

Status legenda

	De inrichting van het proces is zodanig dat een (deels)systeem gerichte controle mogelijk is. De systeem gerichte controle is alleen mogelijk wanneer proces opzet is beschreven waardoor er sprake is van een uniforme werkwijze, de IT passende maatregelen heeft, toereikende en zichtbare interne beheersing en de VIC de werking heeft vastgesteld.
	De inrichting van het proces voldoet gedeeltelijk, maar de risico's die ermee samenhangen, vormen geen directe bedreiging voor de bedrijfsprocessen.
	De inrichting van het proces voldoet niet en geeft wezenlijk aanvullende risico's voor de jaarrekeningcontrole.

-  Inleiding
-  Samenvatting
-  Jaarrekening
-  Jaarverslag
-  Significante risico's
-  **Interne beheersing**
-  Externe ontwikkelingen
-  Bijlagen

Belangrijkste bevindingen interne beheersing

#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
1	Betalingen <i>Geen zichtbare controle betaallijst</i>		Constatering: De gemeente Etten-Leur voert een steekproefsgewijze controle uit op de betaallijst. Op de betaallijst wordt een paraaf gezet. Uit de controle is niet zichtbaar welke transacties en waarop is gecontroleerd. Risico: Het risico dat lasten (en betalingen) zijn verantwoord in de jaarrekening die onrechtmatig zijn. Aanbeveling: Wij adviseren u de controle op de betaalbatch aan te laten scherpen door deze zichtbaar vast te leggen. Dit kan bijvoorbeeld door in een tekstveld in het systeem vast te leggen welke controlehandeling is verricht en/of duidelijk te maken welke transacties op welke onderdelen zijn gecontroleerd. Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Steekproef op de betalingen waarbij wordt vastgesteld dat betalingen rechtmatig hebben plaatsgevonden (juiste bankrekeningnummer en juiste bedrag).
2	Betalingen <i>Geen zichtbare controle SHA-code</i>		Constatering: De gemeente Etten-Leur voert een controle uit op het batch- en hash total van de betaallijst. Op de betaallijst wordt een paraaf gezet. Uit de controle is niet zichtbaar waarop is gecontroleerd. Risico: Het risico dat lasten (en betalingen) zijn verantwoord in de jaarrekening die onrechtmatig zijn. Aanbeveling: Wij adviseren u de controle op het batch en hash total aan te scherpen door deze zichtbaar vast te leggen. Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Steekproef op de betalingen waarbij wordt vastgesteld dat betalingen rechtmatig hebben plaatsgevonden (juiste bankrekeningnummer en juiste bedrag).



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Externe ontwikkelingen

Externe ontwikkelingen (1/3)

Cyberbeveiligingswet (NIS2) en BIO2

De NIS2-richtlijn is sinds 17 oktober 2024 geldig in de Europese Unie. In Nederland is het niet gelukt om deze EU-richtlijnen op tijd om te zetten in nationale wetgeving. De verwachting is dat de Cyberbeveiligingswet (Cbw) in het derde kwartaal van 2025 in werking treedt.

De belangrijkste verplichtingen onder de Cyberbeveiligingswet

- Zorgplicht (adequate maatregelen)
Op basis van een risico analyse zijn entiteiten verplicht om passende maatregelen te nemen voor de beveiliging van hun netwerk- en informatiesystemen.
- Bestuur (kennisniveau)
De leden van het bestuur moeten de maatregelen goedkeuren en toezicht houden op de effectiviteit ervan. Om dit goed te kunnen doen, dienen zij een opleiding te volgen.
- Registratieplicht (centraal register NIS2-entiteiten)
Entiteiten die onder de wet vallen zijn verplicht zich te registreren in het entiteitenregister.
- Meldplicht (significante incidenten)
Entiteiten moeten significante incidenten onverwijld (zo snel mogelijk) en binnen 24 uur melden bij het Computer Security Incident Response Team (CSIRT) aan de toezichthouder.

De Cyberbeveiligingswet en BIO2

De BIO2 is de opvolger van de huidige BIO1.04 en wordt het nieuwe kader voor de overheid voor informatiebeveiliging. De nieuwe BIO volgt op de evaluatie van de huidige versie en valt samen met de ontwikkelingen rondom de Cyberbeveiligingswet. De aanpak van BIO2 is een passende manier om te voldoen aan de zorgplicht onder de Cyberbeveiligingswet. In de concept-Cyberbeveiligingswet staat dat aanvullende regels voor beveiliging via een Algemene Maatregel van Bestuur (AMvB) kunnen worden gesteld. Het is zeer waarschijnlijk dat BIO2 op deze manier wettelijk wordt verankerd.

Gemeenschappelijke regelingen en de Cyberbeveiligingswet

De Cyberbeveiligingswet is nog niet definitief en in de praktijk is (zoals vaak bij wetswijzigingen) nog niet alles duidelijk. Het is van belang dat entiteiten grondig onderzoeken of zij onder de wet vallen. Een gemeenschappelijke regeling valt onder de Cyberbeveiligingswet mits deze voldoet aan de criteria van een overheidsinstelling. Samenwerkingen die niet voldoen aan deze criteria hebben mogelijk indirect alsnog te maken met de nieuwe wet omdat de deelnemende gemeenten zich moeten verantwoorden over de digitale veiligheid. De wetgever heeft nog geen uitsluitsel gegeven over in welke gevallen een gemeenschappelijke regeling (direct) onder de wet valt.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Externe ontwikkelingen (2/3)

Wet toekomst pensioenen

Het Nederlandse pensioenstelsel ondergaat met de Wet toekomst pensioenen haar grootste verandering ooit. Uiterlijk op 1 januari 2028 moet ook het Werkplein klaar zijn voor deze verandering.

Het bestuur van het ABP en de sociale partners hebben besloten over zowel de nieuwe pensioenregeling als de keuzes voor de overgang naar de nieuwe regeling. In het transitieplan zijn regelingen getroffen voor adequate compensatie welke (deels) verplicht zijn voor u. Daar komen dan extra kosten bij kijken. Het is daarom goed om de ontwikkelingen van uw organisatie te volgen en daar op voor te sorteren voor zover mogelijk in de begroting.

Sommige wijzigingen zijn dichterbij dan verwacht. Zo heeft uw pensioenfonds ervoor gekozen om per 1 januari 2024 de startleeftijd voor het opbouwen van pensioen te verlagen van 21 naar 18 jaar.

Registratieverplichting CO2-uitstoot

Per 1 juli 2024 moeten werkgevers met 100 of meer werknemers de CO2-uitstoot van werknemers gaan bijhouden van zowel woon-werkverkeer als zakelijk verkeer.

Elk jaar moet vóór 1 juli de CO-2 uitstoot over het voorliggende kalenderjaar worden gerapporteerd aan de overheid. De eerste rapportageverplichting vindt daarmee uiterlijk plaats op 30 juni 2025. Hiervoor wordt een online formulier beschikbaar gesteld.

Meer informatie over de registratie en rapportage vindt u op de website van de [Rijksdienst voor Ondernemend Nederland](#).



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Externe ontwikkelingen (3/3)

Ontwikkeling SPUK's

In het coalitie akkoord heeft de regering bekend gemaakt dat zij het voornemen heeft de SPUK's af te schaffen en over te hevelen naar het gemeentefonds. De overheveling van SPUK's naar het Gemeentefonds heeft als doel om de verantwoordingslast te verminderen en meer flexibiliteit te bieden aan gemeenten.

Het behoud of de afschaffing van SPUK's kan directe gevolgen hebben voor gemeentelijke projecten, vooral op het gebied van educatie en beroepsonderwijs. Begin 2025 wordt een definitieve beslissing verwacht over het voortbestaan van de SPUK's. Gemeenten kunnen zich nog uitspreken voor het behoud van specifieke uitkeringen als de voordelen hiervan opwegen tegen de overheveling naar het Gemeentefonds.

Het kabinet heeft een afwegingskader opgesteld om te bepalen welke SPUK's behouden blijven. Dit kader houdt rekening met juridische, praktische en politieke redenen. Een budgetkorting van 10% is afgesproken voor de SPUK's die behouden blijven, wat kan leiden tot minder activiteiten of doelmatiger uitvoering van de bestaande activiteiten.

Duurzaamheids- verslaggeving

De 'Coalition of the Willing' heeft een uitgebreide handreiking opgesteld om decentrale overheden te ondersteunen bij duurzaamheidsrapportage en -verantwoording. Deze handreiking biedt richtlijnen en praktische tips voor het meten, rapporteren en verbeteren van duurzaamheidsprestaties. Het doel is om meer transparantie te creëren en de prestaties van decentrale overheden te verbeteren door middel van benchmarking en het delen van best practices.

Een recent onderzoek van de Vrije Universiteit heeft aangetoond dat transparantie cruciaal is voor de geloofwaardigheid en effectiviteit van duurzaamheidsinitiatieven. Het onderzoek benadrukt dat duidelijke en gedetailleerde rapportage over duurzaamheid niet alleen het vertrouwen van stakeholders vergroot, maar ook bijdraagt aan betere besluitvorming en beleidsvorming.

Op basis van de handreiking en het onderzoek van de Vrije Universiteit, worden de volgende acties aanbevolen voor de gemeenschappelijke regeling:

- **Implementatie van de Handreiking:** Begin met het toepassen van de richtlijnen en best practices uit de handreiking van de 'Coalition of the Willing' om de duurzaamheidsrapportage te verbeteren.
- **Versterking van Transparantie:** Zorg voor gedetailleerde en toegankelijke rapportage over duurzaamheidsinitiatieven en -resultaten, zoals aanbevolen door de Vrije Universiteit.
- **Stakeholder Betrokkenheid:** Betrek belangrijke stakeholders bij het proces van duurzaamheidsrapportage om hun input en feedback te integreren.
- **Continu Verbeteren:** Voer regelmatig evaluaties uit van de duurzaamheidsrapportage en pas waar nodig verbeteringen toe om de effectiviteit en transparantie te waarborgen.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage A1 – Ongecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden
N.v.t.	-	-
Totaal	-	-

-  Aanbiedingsbrief
-  Samenvatting
-  Jaarverslag
-  Jaarrekening
-  Significante risico's
-  Interne beheersing
-  Externe ontwikkelingen
-  Bijlagen

Bijlage A2 – Gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden
Baten en lasten uitvoeringskosten (saldering)	€ 362.000	-
Doorberekening loonkosten (reclassificatie)	€ 2.236.000	-
Presentatie debiteuren SoZa (reclassificatie)	€ 5.577.000	-
Afrekeningen deelnemende gemeenten (reclassificatie)	€ 619.000	-
Vooruit gefactureerde voorschotten (reclassificatie)	€ 12.767.000	-
Totaal	€ 21.561.000	-

Bovengenoemde bevindingen zijn gecorrigeerd en zien allen toe op verschuivingen binnen de balans of staat van baten en lasten en hebben daarmee geen impact op het resultaat van het boekjaar 2024.

-  Aanbiedingsbrief
-  Samenvatting
-  Jaarverslag
-  Jaarrekening
-  Significante risico's
-  Interne beheersing
-  Externe ontwikkelingen
-  Bijlagen

Bijlage B – SiSa - Fouten en onzekerheden 2024

In onze controle zijn specifieke werkzaamheden verricht om een oordeel te kunnen geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening.

Voor de werkzaamheden stelt het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) andere rapportage toleranties dan gehanteerd zijn bij de controle van uw jaarrekening. De rapporteringstolerantie per specifieke uitkering is:

- € 12.500 wanneer de omvangsbasis niet hoger is dan €125.000;
- 10% van de omvang wanneer de omvangsbasis tussen €125.000 en €1.000.000 ligt;
- € 125.000 wanneer de omvangsbasis hoger is dan € 1.000.000.

Wanneer de regelingen geen toelichting bevatten hebben we geen bevindingen geconstateerd met een omvang groter dan de rapportage tolerantie.

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring)	GOEDKEUREND
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	GOEDKEUREND

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
SZW G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet deel openbaar lichaam 2024	-	-	-
SZW G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2024	-	-	-
SZW G4B	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_ deel openbaar lichaam 2024	-	-	-
SZW G10B	Wet inburgering 2021_ Deel openbaar lichaam 2024	-	-	-
SZW G12B	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_deel openbaar lichaam 2024	-	-	-
SZW G13B	Onderwijsroute_ deel openbaar lichaam 2023	-	-	-

670016522/IH/0656
XXXXXXXXXXXX (E-KENMERK)

	Aanbiedingsbrief
	Samenvatting
	Jaarverslag
	Jaarrekening
	Significante risico's
	Interne beheersing
	Externe ontwikkelingen
	Bijlagen

Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Bevestiging van onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van het Werkplein, inclusief haar verbonden derden, in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Rotatie

Een te grote mate van vertrouwdschap of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht.

Er heeft voor de accountantscontrole 2024 geen rotatie plaatsgevonden. Het is eveneens niet noodzakelijk om voor de accountantscontrole 2025 te roteren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth en haar medewerkers en het Werkplein, inclusief haar verbonden derden, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd moeten worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Flynth, een bestuurder of interne toezichthouder van Flynth of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan ondernemingen in de groep of een bij de rechtspersoon betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid, die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben, ontvangen of verstrekt.



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Onze communicatie met u

Belangrijkste aangelegenheden

Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2024.

Bevestigingen van het dagelijks bestuur

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening van de het Werkplein ontvangen.

Onze communicatie met het algemeen bestuur

Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het algemeen bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2023.

Geen meningsverschillen met bestuur en/of beperkingen in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle.

Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze opdracht door het dagelijks bestuur en de medewerkers van de het Werkplein de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor het bestuur van het Werkplein en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit accountantsverslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het dagelijks bestuur en de het algemeen bestuur behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit accountantsverslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen moeten worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste bevindingen



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Werkplein Hart van West-Brabant

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkplein Hart van West-Brabant te Etten-Leur gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Werkplein Hart van West-Brabant per 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit

1. het overzicht van baten en lasten over 2024;
2. de balans per 31 december 2024;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
4. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
5. de bijlage met het overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 3 april 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - toelichting inzake fouten in rechtmatigheidsverantwoording jaar 2023

Wij vestigen de aandacht op de toelichting in de jaarrekening 2024 inzake fouten in de rechtmatigheidsverantwoording 2023, die na vaststelling van de jaarrekening 2023 bekend zijn geworden op pagina 71.

Het dagelijks bestuur heeft toegelicht dat in de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening 2023 de rechtmatigheidsfouten (bestaande uit € 5.194.629 aan fouten ten aanzien van het begrotingscriterium) voor een bedrag ad € 2.215.607 te laag zijn weergegeven. Rekening houdend met deze rechtmatigheidsfouten bedroeg de omvang van de in de jaarrekening 2023 verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen in totaal € 7.410.236. Dit bedrag overschrijdt de verantwoordingsgrens voor jaarrekening 2023 ad € 2.476.588.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.190.878. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 100.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve-, SiSa-, of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie bestaat uit:

- Het jaarverslag waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.
- Bijlagen.

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

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

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

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2024 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstreking SiSa.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstreking SiSa. In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2024, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2024 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstreking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van het algemeen bestuur, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader 2024 dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 24 juni 2024 en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

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

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

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Gemeenschappelijke Regeling.

Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 3 april 2023, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden.

Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de Gemeenschappelijke Regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie.

Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Zoetermeer, 2 april 2025
Flynth Audit B.V.



Digitaal ondertekend door Jankhim Han

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

J.H.

drs. D.J. Han RA



Oog voor wat écht telt

jaar-
stukken
2024

inhoud

Inleiding	3
Jaarverslag	6
2. Terugblik 2024	7
2.1 Terugblik 2024	7
2.1.1 Missie en visie	7
2.1.2 Het nieuwe Werkplein!	7
2.1.3 Bestandsbeheersing 2024	7
2.1.4 Ketensamenwerking	8
2.1.5 Financieel	9
3. Programmaverantwoording	11
3.1 Strategische doelstellingen	11
3.1.1 Inleiding	11
3.1.2 Bestandsontwikkeling	11
3.1.3 Strategische doelstellingen	13
3.1.4 Wat mag het kosten?	21
3.2 Programma inburgering	28
3.2.1 Inleiding	28
3.2.2 Aantallen nieuwe inburgeraars	28
3.2.3 Stappen die in 2024 zijn gezet om de inburgering nog beter te maken	29
3.2.4 Hoeveel is uitgegeven aan inburgering?	30
3.3 Algemene dekkingsmiddelen	32
4. Paragrafen	34
4.1 Paragrafen	34
4.2 Paragraaf Financiering	34
4.3 Paragraaf Bedrijfsvoering	35
4.4 Paragraaf Weerstandvermogen en Risicobeheersing	42
4.5 Paragraaf verbonden partijen	44
4.6 Openbaarheidsparagraaf Wet Open Overheid (WOO)	46
Jaarrekening	47
5 Balans met toelichting	48
5.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	48
5.2 Balans per 31 december 2024	51
6 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting	58
6.1 Toelichting kosten bedrijfsvoering	59
6.2 Incidentele baten en lasten	64
6.3 Informatie wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	66
7. Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld	69
8. Rechtmatigheidsverantwoording	70
9. SISA-bijlage bij de jaarrekening	72
Overige gegevens	76
10. Controleverklaring	77
Bijlagen	78
Staat van personele sterkte	79
Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven	80
Specificatie gemeentelijke bijdragen jaarrekening 2024	80

inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling ISD Werkplein Hart van West- Brabant (hierna Werkplein). Met het jaarverslag en jaarrekening leggen wij verantwoording af aan het Algemeen Bestuur van het Werkplein over de verschillen tussen begroting en daadwerkelijke resultaten in prestaties en financiën. De cijfers van 2024 worden in de verschillende programma's in het jaarverslag verder toegelicht.

Uitdagingen in 2024

Voor veel inwoners was 2024 een moeilijk jaar. Hoewel de energieprijzen enigszins genormaliseerd zijn bleef sprake van een hoge inflatie en daarmee stijgende prijzen. Dit had en heeft een grote impact op de gemiddelde Nederlander. En nog meer op de mensen die rond moeten komen van een minimum inkomen. Deze directe lastenverzwaring heeft ervoor gezorgd dat het thema bestaanszekerheid een prominente plek heeft gekregen op de politieke agenda. Het Werkplein ziet de directe gevolgen hiervan in de dagelijkse uitvoeringspraktijk. Via onze mensgerichte aanpak bieden we onze inwoners zoveel als mogelijk een adequate helpende hand. Dit doen we door onze inwoners te ondersteunen in hun ontwikkeling naar werk, participatie of richting zorg -en hulpverlening. Maar bijvoorbeeld ook via inkomensondersteunende voorzieningen. Afgelopen jaar zijn we hiervoor gestart met de inzet van de voorzieningenwijzer. Hiermee kunnen we inwoners snel inzicht geven in de financiële regelingen en toeslagen waarvoor zij in aanmerking komen.

Als Werkplein kijken we terug op een jaar waarin we weer stappen hebben gezet in de nieuwe inwoningerichte manier van werken. Dat ging niet zomaar vanzelf. De krapte op de arbeidsmarkt was ook bij het Werkplein voelbaar in alle teams. De werkdruk was op sommige momenten (te) hoog. Hierdoor hebben we kritisch gekeken naar de prioriteringen gedurende het jaar. En we keken voortdurend naar de vereenvoudiging van de uitvoering van regelingen.

In september 2024 hebben we afscheid genomen van de directeur van het Werkplein. Onder zijn leiding zijn we gestart met de nieuwe koers en visie van het Werkplein. Hierbij staat een inwoningerichte aanpak centraal. We staan naast de inwoner en de dienstverlening is in de nabijheid. Per 1 mei start een nieuwe directeur bij het Werkplein die verder gaat met de ingezette koers.

Brede blik op bijstand¹

We constateren al een aantal jaren dat de doelgroep die bij het Werkplein aanklopt verandert. Er zijn een aantal factoren die daaraan bijdragen. Met de huidige krapte op de arbeidsmarkt zijn inwoners die kunnen werken aan het werk. De groep inwoners die niet aan het werk is heeft vaak complexe

¹ SCP, 'Een brede blik op bijstand', Den Haag, juni 2023.

problemen op meerdere vlakken. Denk hierbij aan gezondheidsproblemen, schulden, arbeidsbeperking of verslaving etc. Voor deze inwoners is veel tijd, inzet en geld nodig om stappen te zetten in hun ontwikkeling. Door de wijziging van de Participatiewet in 2015 vallen ook inwoners met een arbeidsbeperking onder de doelgroep van het Werkplein. Deze groep blijft in omvang toenemen bij het Werkplein. Daarnaast hebben we een grote groep statushouders. De afgelopen jaren is de instroom van inburgeraars en daarmee statushouders toegenomen. We zien dat deze groep inwoners veelal langdurig uitkeringsafhankelijk is. Ondanks inburgeringstrajecten blijft de taal vaak een barrière om te participeren. Voor al deze groepen inwoners is uitstroom naar betaald werk niet reëel. Dit is niet alleen een constatering van het Werkplein maar dit wordt landelijk onderschreven door diverse rapporten.² Het Werkplein heeft de afgelopen jaren met de koerswijziging en het nieuwe Werkplein geanticipeerd op deze ontwikkelingen. Met gemeenten en werkgevers werken we met gerichte projecten aan de ontwikkeling (richting arbeidsmarkt of participatie) van deze doelgroep. Ook in de ketensamenwerking met de ISD Brabantse Wal en de WVS leren we van elkaars aanpak en kijken naar bewezen aanpakken elders in het land.

Resultaten 2024

In de originele begroting van 2024 zijn we uitgegaan van een toename van het bestand met 1,4%. De eerste maanden van 2024 werd al zichtbaar dat deze stijgende trend iets lager zou uitvallen. Bij de 2e bestuursrapportage hebben we de gemeenteraden gemeld dat we voor 2024 uitgaven van een toename van 1%. We sluiten 2024 af met een stijging van 1,3% van het uitkeringenbestand. Dit is in lijn met de eerste raming.

Ten opzichte van de eindstand per 31 december 2023 is sprake van een stijging van 55 dossiers voor de zes gemeenten gezamenlijk. De uitgaven voor wat betreft de uitkeringen (Buig) zijn voor gemeenten Halderberge en Roosendaal binnen het rijksbudget gebleven. Voor de andere vier gemeenten is sprake van een matige tot stevige overschrijding.

Effecten op de langere termijn

Alle veranderingen binnen het Werkplein zijn erop gericht om maatwerk aan onze inwoners te bieden. Voor een deel van onze inwoners is uiteindelijk participatie het hoogst haalbare. Als daardoor iemand in een stabiele situatie zijn leven kan leiden, bijvoorbeeld zonder schulden en andere (zorg) ondersteuning, hebben gemeenten daar ook baat bij. De ontwikkelingen binnen het Werkplein moeten in een breder perspectief gezien worden. Met name de financiële impact voor gemeenten is breder dan alleen de Buig-uitgaven (uitkeringslasten).

Exploitatie 2024

De exploitatie van het Werkplein bestaat uit twee onderdelen: de programmakosten en de kosten van bedrijfsvoering. De programmakosten Werk en Participatie, Inkomen en Inkomensondersteuning en Inburgering worden volledig gedekt door gemeentelijke bijdragen. Dit geldt ook voor de uitkeringen en uitvoeringskosten met betrekking tot de plustaken, o.a. Leefgeld Oekraïners.

De gepresenteerde saldi worden derhalve volledig verrekend met de gemeenten. Het voordelige resultaat op de bedrijfsvoeringskosten wordt aan de gemeenten uitgekeerd.

Het totaal dat wordt terugbetaald aan de gemeenten betreft een saldo van € 199.717 voor alle programma's en plustaken en het resultaat op de bedrijfsvoering ad € 1.004.500.

² SCP, 'Een brede blik op bijstand', Den Haag, juni 2023.

Voor wat betreft programma Inburgering en Onderwijsroute wordt een voorstel gedaan om een deel van het resultaat, namelijk een saldo van € 3.123.640, te reserveren ten behoeve van de inburgeringsvoorziening.

Het jaar 2024 is uiteindelijk afgesloten met een bestandsstijging van 1,3%. In de bijgestelde begroting werd nog rekening gehouden met een stijging van 1%. Dit heeft geleid tot een overschrijding van € 734.604.

Bij het programma inkomensondersteuning is sprake van een overschot op de begroting van € 393.836. We hebben in de gewijzigde begroting rekening gehouden met een flinke stijging van de bijzondere bijstand.

Programma Werk en Participatie sluit met een positief resultaat van € 216.785. Op een totaalbedrag van ruim € 7 miljoen is dit een beperkte afwijking. In hoofdstuk 3.1.4 wordt een toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting gegeven.

Bij programma Inburgering is sprake van een afrekening van € 10.587. Omdat de uitgaven voor een inburgeraar plaatsvinden gedurende maximaal drie jaren, wordt het resterende bedrag ten opzichte van wat door het Rijk beschikbaar wordt gesteld, gereserveerd zodat het in komende jaren ingezet kan worden ten behoeve van de inburgeraar. Van deze middelen wordt voorgesteld om € 3.216.337 voor de inburgering te reserveren. Voor SPUK Onderwijsroute stellen we een onttrekking voor van € 92.697 vanwege de inzet van deze middelen in 2024.

Bij de afzonderlijke programma's wordt een nadere toelichting op het saldo gegeven. De exploitatie van de kosten van bedrijfsvoering sluit dit jaar af met een positief saldo van € 1.004.500. Dit positieve resultaat wordt toegelicht in hoofdstuk 6.

Opzet en reikwijdte jaarstukken 2024

In deze jaarstukken worden de gerealiseerde cijfers van 2024 vergeleken met de begroting na wijziging. Dat betreft de cijfers zoals vermeld in de 1^e begrotingswijziging 2024 die tegelijkertijd met de tweede bestuursrapportage 2024 is opgesteld. In het jaarverslag en de programma's zijn de toelichtingen zoveel mogelijk integraal opgenomen om een beeld van het totaal te kunnen geven. De jaarstukken worden aan het Dagelijks en Algemeen Bestuur ter besluitvorming voorgelegd. Het Algemeen Bestuur stelt de jaarstukken in haar vergadering van 7 april 2025 vast.

Opbouw jaarstukken 2024

De jaarstukken zijn opgebouwd uit de Inleiding met een algemeen beeld. In hoofdstuk 2 gaan we in het jaarverslag inhoudelijk in op de verschillende onderdelen van het Werkplein, de strategische doelstellingen en de programma verantwoording. In hoofdstuk 3 treft u de jaarrekening 2024 en de daarbij behorende bijlagen aan.



jaar- verslag

terugblik 2024

2.1 Terugblik 2024

2.1.1 Missie en visie

In 2024 hebben we aan de hand van de door het Werkplein en gemeenten gezamenlijk opgestelde programmaplaat gewerkt. De strategische doelstellingen daarin dienden als leidraad voor de inspanningen van gemeenten en het Werkplein in 2024. In de bestuursrapportages afgelopen jaar hebben we ieder kwartaal stil gestaan bij deze doelstellingen en de behaalde resultaten. De visie zoals die in de programmaplaat is opgenomen is als volgt omschreven:

“Wij vertrouwen in de talenten en kwaliteiten van onze inwoners. Daarom stimuleren wij iedereen om deze te ontwikkelen, met als doel werk, en als dat (nog) niet lukt, meedoen in de samenleving. Dat doen we samen met de inwoner, collega's en partners op basis van maatwerk.”

2.1.2 Het nieuwe Werkplein!

We werken inmiddels in de geest van onze visie. Dit betekent een inwonegerichte aanpak waarbij we als het nodig is maatwerk toepassen. Daarnaast werken we dicht bij onze inwoners in de lokale gemeentehuizen. Daarbij zoeken we de verbinding met onze partners in het sociaal domein. Dit gaat uiteraard niet vanzelf. Het is een proces van leren, soms bijstellen en blijvende aandacht voor onze leidende principes. Dat zijn: samenwerken is de basis, we houden het helder en simpel, we zeggen wat we doen en doen wat we zeggen, talenten en kwaliteiten optimaal ontwikkelen en iedereen is verantwoordelijk voor (een deel van) de route.

2.1.3 Bestandsbeheersing 2024

Het afgelopen jaar hebben we veel tijd en energie in de projecten gericht op bestandsbeheersing gestoken. In 2023 constateerden we dat de bestandsontwikkeling bij het Werkplein een afwijkende lijn liet zien ten opzichte van de landelijke trend. In een uitgebreide analyse hebben we toen stil gestaan bij de mogelijke oorzaken van deze ontwikkeling. Om de stijgende lijn van het aantal uitkeringen om te buigen zijn we in 2024 een aantal projecten gestart die een positieve bijdrage hebben geleverd aan de ontwikkeling van onze inwoners en de ontwikkeling van het bestand. Afgelopen jaar zijn door deze maatregelen 71 inwoners uitgestroomd (of gedeeltelijk uitgestroomd) naar werk.

Per kwartaal hebben we de stand van zaken aan uw gemeente gerapporteerd. Hieronder geven we een korte terugkoppeling per project per 1 januari 2025:

- Project inhaalslag gecombineerde aanpak Werkpunt en Ontwikkeling. Dit project heeft als doel om tot en met 2024 750 inwoners extra te laten ontwikkelen met een uitstroom van 10%. Uiteindelijk hebben meer dan 800 inwoners deelgenomen aan de projectaanpak. Hiervan zijn 102 inwoners uitgestroomd waarvan 47 naar (parttime) werk. Dit kan gedurende 2025 nog oplopen aangezien voor deze inwoners een ontwikkeling is ingezet en uitstroom niet van het ene op het andere moment is gerealiseerd. Binnen dit project is ook duidelijk geworden dat een deel van de inwoners niet naar werk zal uitstromen. Zoals verwacht en ook landelijke cijfers laten zien is ongeveer 1/3 van de inwoners aangewezen op zorg/hulpverlening en is er dus geen ontwikkeling richting werk mogelijk.
- Binnen de projectaanpak gericht op oud-inburgeraars zijn twee werkwijzen uitgerold. Enerzijds voor de gemeente Roosendaal de 'Aan de slag training' voor statushouders. 33 inwoners hebben deze training gevolgd. Hiervan zijn er inmiddels 11 uitgestroomd naar werk. De doelstelling van 10% is dus ruimschoots gehaald.
Voor de gemeenten Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Rucphen en Zundert is een professional aangetrokken die de Frequent Intensieve Aanpak inzet voor deze groep. Dit betekent dat deze ontwikkelaar een kleine caseload heeft zodat de inwoners intensief opgepakt worden. 57 inwoners zijn onderdeel van de caseload. Hiervan hebben inmiddels 4 inwoners betaald werk (full -en parttime). Deze aanpak loopt nog een jaar door.
- Binnen het 'op weg naar werk project' zijn Etten-Leurse inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt intensief opgepakt. Op 1 januari 2025 zijn 14 inwoners in traject. 6 inwoners zijn definitief gestopt met het traject in verband met te complexe problematieken. We zien dat inwoners alsnog uitvallen. Het is een complexe groep inwoners die soms bemiddelbaar lijken maar in de praktijk toch niet de stap kunnen maken. 3 inwoners zijn uitgestroomd naar werk.
- Afgelopen jaar is op 3 locaties (Etten-Leur, Roosendaal en Halderberge) voor de inwoners van alle zes gemeenten een meedoenfestival georganiseerd. Met deze drie festivals hebben we zo'n 1400 inwoners ontmoet en gesproken. Dit geldt voor zowel Werkplein als partners vanuit het sociaal domein. Bij de meedoenfestivals waren organisaties vanuit de gemeenten aanwezig
- In het project statushouders met de ervaringsdeskundige zijn de 15 inwoners die afgelopen jaar ingestroomd zijn inmiddels allemaal, op 1 na, doorgestroomd. 6 inwoners zijn uitgestroomd naar een regulier dienstverband. Dit traject wordt ook ingezet voor statushouders onder de nieuwe Wet Inburgering. Voor hen ligt er in het traject naast de inzet op ontwikkeling ook de focus op het onderzoeken van de belastbaarheid. Om zo te kunnen bepalen welke mogelijkheden er zijn om te participeren en te werken.

2.1.4 Ketensamenwerking

De ketensamenwerking is een samenwerking tussen WVS, ISD Brabantse Wal en het Werkplein. De ketensamenwerking heeft als doel om samen met inwoners die een grote(re) afstand tot de arbeidsmarkt hebben een passende vorm van participatie te vinden. Dit kan arbeidsmatige dagbesteding, beschut werk, een baan via de banenafpraak of een andere vorm van participatie zijn, bijvoorbeeld een ontwikkeltraject.

Afgelopen jaar hebben de besturen van de drie organisaties gekeken hoe de Participatiewet in West-Brabant West (WBW) zo optimaal mogelijk uitgevoerd kan worden en ingericht. Daarom is gestart met een brede verkenning naar de toekomst van de Participatiewet in de regio WBW. In deelonderzoek A is onderzocht wat de nut en noodzaak voor verandering is. Hiervoor is binnen de drie organisaties input opgehaald, zijn publicaties van onderzoeksbureaus ter hand genomen en is er gesproken met strategen.

Daarnaast zijn de uitkomsten van het symposium *'Iedereen doet mee! Verbinden voor verandering in West-Brabant West'* meegenomen. In deelonderzoek B maakt onderzoeks- en adviesbureau Berenschot een maatschappelijke kosten/baten analyse (MKBA). In 2025 wordt verder gewerkt aan deelonderzoek C. Hierin wordt onderzocht wat de best passende organisatievorm is om inwoners met (onder meer) vragen op het gebied van bestaanszekerheid, werk en inkomen te ondersteunen.

2.1.5 Financieel

De jaarrekening laat ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024 een positief beeld zien. In totaliteit blijft een bedrag van € 4.327.857 over. Hiervan is € 199.717 het positieve resultaat op de programma's. Positief resultaat op de bedrijfsvoering betreft € 1.004.500. In deze stukken wordt het voorstel gedaan aan het AB om een bedrag van € 3.123.640 te storten in de bestemmingsreserve Inburgering en Onderwijsroute.

Afrekening gemeentelijke bijdrage programma's 2024 en plustaken	Programma Werk en Participatie	Programma Inkomen	Programma Inkomens ondersteuning	Programma Inburgering*	Overige plustaken incl uitvoeringskosten	Bedrijfsvoering	Totaal
Etten-Leur	-39.037	183.180	-29.648	1.028	-16.591	-180.883	-81.951
Halderberge	-25.585	231.202	-30.058	-10.277	-37.852	-118.552	8.879
Moerdijk	-28.502	-25.613	-51.778	-94	-53.639	-132.069	-291.696
Roosendaal	-93.814	361.714	-292.268	-25.223	-136.889	-434.699	-621.178
Rucphen	-17.538	59.750	31.896	-286	-25.554	-81.264	-32.995
Zundert	-12.309	-75.629	-21.981	-554	-17.770	-57.034	-185.276
Te bestemmen reserve				-3.123.640			-3.123.640
Totaal bijdragen gemeenten	-216.785	734.604	-393.836	-3.159.046	-288.294	-1.004.500	-4.327.857

*Programma Inburgering, SPUK onderwijsroute én extra taken vluchtelingenwerk

Bij het programma Inkomen is sprake van een nadelig resultaat. De andere programma's sluiten af met positieve resultaten. De resultaten worden evenals voorgaande jaren afgerekend met de gemeenten. Voor programma Inburgering storten we een bedrag in de reserve.

Voor een uitgebreide analyse van het resultaat verwijzen wij u naar de drie programma's in hoofdstuk 3.1.4 en voor de bedrijfsvoeringskosten naar hoofdstuk 6 paragraaf 1.

Bestemming resultaat

De inburgeringsvoorzieningen worden bekostigd uit de door het Rijk beschikbaar gestelde middelen. Deze middelen worden voor een inburgeraar over drie jaar beschikbaar gesteld. De uitgaven verlopen dus ook over drie jaar. Dat betekent dat de niet bestede middelen gereserveerd dienen te worden. Dit jaar wordt een voorstel gedaan om een bedrag van € 3.216.338 te reserveren voor inburgeringsvoorzieningen. Die middelen zullen voornamelijk besteed worden aan leerroutes. Voor de Onderwijsroute stellen we voor om een bedrag van € 92.697 te onttrekken aan de reserve vanwege de inzet van deze middelen in 2024.

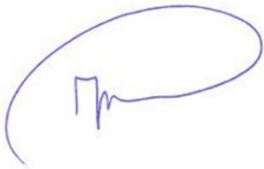
Besluit

1. Wij stellen het Algemeen Bestuur voor om het jaarverslag 2024 en de jaarrekening 2024 vast te stellen.
2. Wij stellen het Algemeen Bestuur voor om het niet bestede budget programmakosten te verrekenen met gemeenten.
3. Wij stellen voor om een deel van het resultaat te bestemmen ad € 49.170:
 - I. Wij hebben in 2024 rekening gehouden met de trainingen *Omgaan met norm overschrijdend gedrag* in het opleidingsbudget voor een bedrag van € 39.756. Door omstandigheden hebben we er geen invulling aan kunnen geven in 2024, inmiddels zijn de trainingen in gang gezet in 2025.

- II. Om de inwoner de mogelijkheid te bieden de individuele inkomenstoeslag digitaal aan te vragen, hebben we hiervoor kosten gemaakt in 2024 voor een bedrag van € 9.415. De factuur is echter in 2025 pas ontvangen.
4. Wij stellen voor het resterend voordelig resultaat bedrijfsvoering kosten ad € 955.330 (€ 1.004.500 minus € 49.170) uit te keren aan de gemeenten.
 5. Wij stellen voor dat het Algemeen Bestuur instemt met de begrotingsoverschrijding van programma inkomen ad € 734.604, de onderwijsroute ad € 67.612, extra taken vluchtelingenwerk ad € 266 en de energietoeslag ad € 800.
 6. Wij stellen voor om van het resultaat van de inburgeringsvoorziening € 3.216.338 te storten in de bestemmingsreserve.
 7. Wij stellen voor om € 92.697 te onttrekken uit de bestemmingsreserve SPUK Onderwijsroute.

Vastgesteld door het dagelijks en Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling ISD Werkplein Hart van West-Brabant in zijn vergadering van 7 april 2025,

Hoogachtend,
Arjan Dekker



Wnd. Secretaris/Directeur

Hoogachtend,
René van Ginderen



Voorzitter

programma verantwoording

3.1.1 Inleiding

De D6 gemeenten en het Werkplein hebben eind 2021 afgesproken om in de periode 2022 tot en met 2024 op de volgende strategische doelstellingen in te zetten:

1. Meer inwoners zijn zelfredzaam;
2. Meer inwoners krijgen passende ondersteuning;
3. Minder inwoners leven in armoede;
4. We werken meer samen in het sociaal domein;
5. Werkgevers benutten beter de talenten en kwaliteiten van inwoners.

In de volgende paragrafen laten we zien welke ontwikkelingen het Werkplein (in samenwerking met gemeenten en partners) op deze strategische doelstellingen hebben gerealiseerd.

3.1.2 Bestandsontwikkeling

In 2024 zien we dat het aantal uitkeringen met 1,3% gestegen is ten opzichte van december 2023.

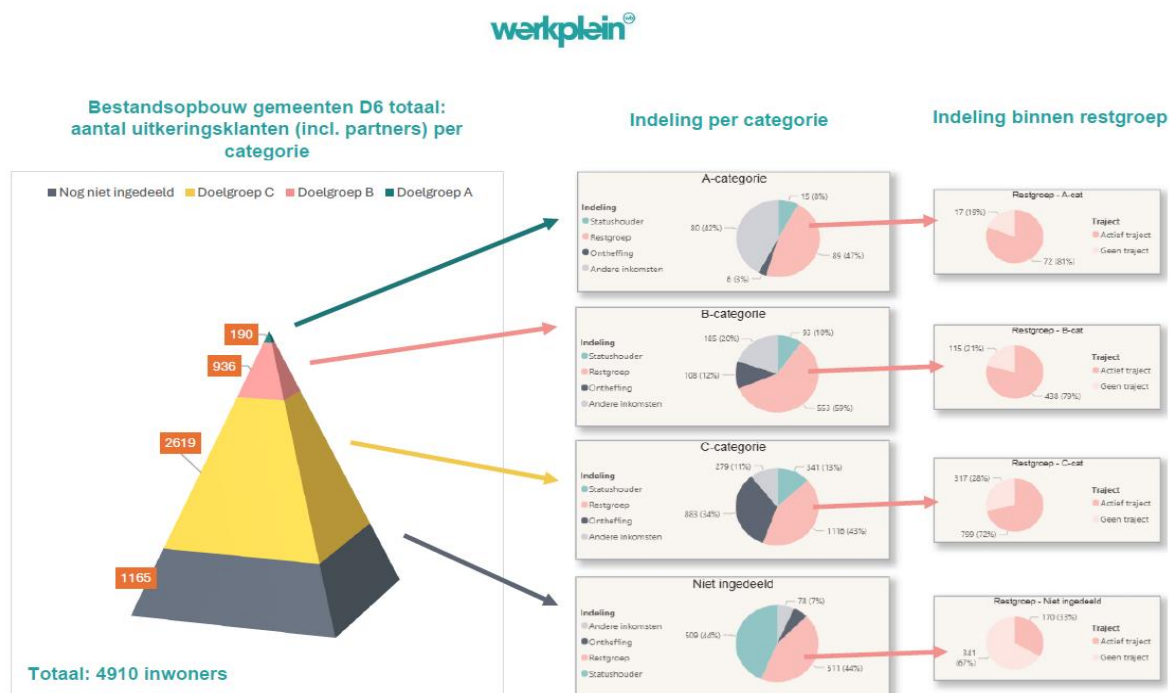


Gemeente	December	Januari	Februari	Maart	April	Mei	Juni	Juli	Augustus	September	Oktober	November	December	Verschil	Verschil (%)
Etten-Leur	743	741	744	752	752	746	743	745	742	738	737	735	751	8	1,1%
Halderberge	469	467	470	463	463	462	461	455	457	461	457	462	465	-4	-0,9%
Moerdijk	530	532	539	542	542	544	545	549	555	555	552	554	557	27	5,1%
Roosendaal	1831	1833	1843	1843	1843	1866	1870	1850	1830	1808	1798	1806	1836	5	0,3%
Rucphen	337	334	336	336	336	340	339	337	335	336	337	339	347	10	3,0%
Zundert	193	195	197	204	204	200	199	205	208	204	205	203	202	9	4,7%
Totaal	4103	4102	4129	4140	4140	4158	4157	4141	4127	4102	4086	4099	4158	55	1,30%

We zien dat de ontwikkeling van het Werkplein bestand positief afwijkt ten opzichte van de landelijke lijn. In het laatste kwartaal van 2024 is er wel een relatief sterke stijging in vergelijking met de maanden daarvoor. Was er in oktober nog sprake van een lichte daling ten opzichte van december 2023, zien we dat er in de laatste twee maanden toch weer een piek is. Hoewel andere gemeenten van vergelijkbare grootte eenzelfde beweging laten zien, is deze bij het Werkplein sterker. Bij de gemeente Moerdijk zien we dat de stijging het hele jaar constant doorloopt. Waar bij andere gemeenten in het tweede kwartaal een daling inzet, is dat in Moerdijk niet zo. Een vergelijkbaar maar grilliger verloop is zichtbaar in de gemeente Zundert. In die gemeente zijn meerdere pieken zichtbaar over de loop van het jaar. Los van de stijging zijn die pieken te verklaren door het kleinere aantal inwoners met een uitkering. Bij alle andere gemeenten zien

we een stijging in de laatste maand. Dat komt doordat alle uitkering die worden toegekend in 2025 maar betrekking hebben op 2024, worden toegerekend aan de maand december. Deze kunnen ook betrekking hebben op de maanden oktober of november. Het is relevanter om te kijken hoe die ontwikkeling zich begin 2025 voortzet. Want hoewel zo'n stijging groot lijkt, heeft het relatief weinig invloed op de BUIG-uitgaven van 2024. Het gaat immers nog maar om één of twee maanden die betaald hoeven te worden.

Onderstaande Visual geeft inzicht hoe het Werkpleinbestand van uw gemeente op 1 februari 2025 is opgebouwd. Deze visual geeft tevens een beter inzicht in het ontwikkelpotentieel van uw inwoners.



In de piramide is te zien hoeveel inwoners per categorie zijn ingedeeld. Doelgroep A zijn de inwoners die binnen een half jaar met enige ondersteuning naar werk bemiddelbaar zijn. Inwoners die in categorie B zijn gecategoriseerd hebben nog een heel traject te doorlopen om zich verder te ontwikkelen richting werk of participatie. Inwoners in categorie C zijn veelal niet bemiddelbaar naar betaald werk. Doel is om een stabiele leefsituatie te creëren. We zien dat inwoners veelal op verschillende vlakken hulpvragen hebben. Indien de leefsituatie stabiel is kunnen inwoners kleine stapjes zetten naar participatie en wellicht dat er op termijn meer mogelijk. Daarnaast zijn er nog inwoners die niet in een categorie ingedeeld zijn. Dit zijn veelal inwoners die kort uitkeringsgerechtigd zijn of statushouders. Statushouders worden op een later moment ingedeeld. Deze groep is de afgelopen maanden gegroeid aangezien nieuwe inwoners tijdelijk niet in een categorie werden ingedeeld vanwege de overstap naar een andere diagnosetool.

In de middelste cirkeldiagrammen is te zien hoe de verschillende categorieën opgebouwd zijn. Inwoners met een ander inkomen, ontheffing of statushouder-achtergrond impliceren dat het ontwikkelpotentieel van deze groepen beperkt is. Enerzijds omdat zij al gedeeltelijk een ander inkomen hebben, dit kan zijn deeltijdwerk (max werk in verband met medische situatie) of bijvoorbeeld gedeeltelijk een andere uitkering (bijvoorbeeld WIA). Of een ontheffing, bijvoorbeeld omdat iemand op het moment niet kan werken of zorg voor kleine kinderen heeft. Anderzijds is er een behoorlijk grote groep statushouders waarvan het gros eerst een aanzienlijk deel van de inburgering gevolgd moet hebben voordat uitstroom naar betaald werk aan de orde is. Dan blijft de 'restgroep' over. Dit is de inwonergroep waar het grootste ontwikkelpotentieel in zit.

De meest rechtse cirkeldiagrammen geven uitgesplitst per categorie weer hoe de restgroep is opgedeeld naar inwoners met en zonder actief traject. Het grootste deel van deze inwoners heeft een lopend traject.

3.1.3 Strategische doelstellingen

3.1.3.1 Meer inwoners zijn zelfredzaam

We streven naar zelfredzaamheid voor onze inwoners. We dragen hier op verschillende manieren aan bij. Dit kan bijvoorbeeld door uitstroom naar werk maar ook door het ontwikkelen van onze inwoners naar participatie of juist een stabiele leefsituatie. In 2024 zien we het aantal aanvragen dalen. Dat beeld zien we echter niet bij iedere gemeente terug. In Moerdijk en Zundert zien we juist meer aanvragen. In deze gemeenten is ook sprake van de grootste bestandsstijging. Rucphen is ongeveer gelijk aan vorig jaar. De daling is ongeveer gelijk verdeeld over de resterende gemeenten.

Aantal aanvragen	2023	2024
Etten-Leur	194	183
Halderberge	110	101
Moerdijk	133	143
Roosendaal	473	438
Rucphen	87	86
Zundert	46	60
Totaal	1043	1011

Aantal aanvragen: 2023 vs 2024

3.1.3.2 Meer inwoners krijgen passende ondersteuning

Beschut werk

Wij bieden onze inwoners zoveel mogelijk passende ondersteuning in hun route naar een glimlach. Eén van de doelgroepen waar het Werkplein voor werkt zijn de inwoners met een indicatie beschut werken. Iedere gemeente krijgt jaarlijks een taakstelling met daaraan gekoppeld een budget voor de plaatsing van inwoners met een beschut werken indicatie. Alle inwoners met een beschut werken indicatie die kunnen werken zijn aan het werk bij WVS of een andere werkgever. Onze regio kent geen wachtlijst. We geven iedere inwoner een kans tot betaald werk, zonder dat het budget daar een leidende rol in speelt.

In 2024 waren 10 inwoners met een beschut werk indicatie werkzaam bij een reguliere werkgever. In heel 2024 zijn 34 inwoners met een beschut werken indicatie bij WVS aan de slag gegaan. Daarnaast waren nog 4 inwoners bij een reguliere werkgever aan het werk.

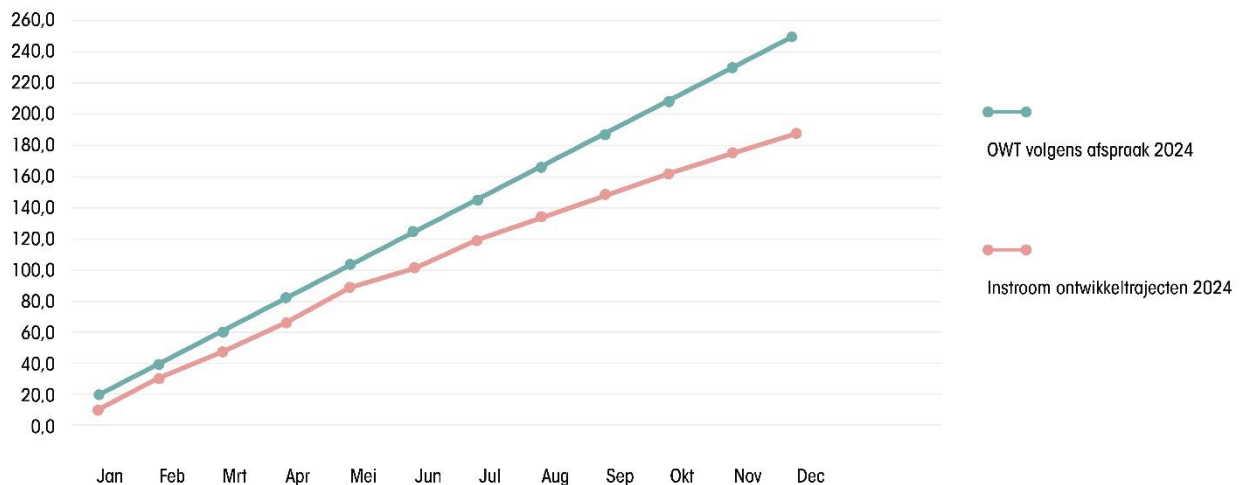
Beschut werk	(Rijks)taakstelling t/m 2024	Totaal plaatsingen op basis van 31 uur tm 2024	Plaatsingen in kwartaal 4 2024 (aantallen inwoners)	Plaatsingen tm 2024 bij WVS en andere werkgevers (aantallen inwoners)
Etten-Leur	23	31,27	0	37
Halderberge	20	14,84	1	16
Moerdijk	17	17,16	1	17
Roosendaal	67	76	3	85
Rucphen	24	15,58	1	17
Zundert	7	9,23	1	10
D6	158	164,08	7	182

Tabel beschut werk; De Rijks Taakstelling rekent met 31 uur per plek. Als alle plaatsingen beschut werk in uren worden bekeken dan zijn er 164,08 plaatsingen gedaan (kolom 2). De kolommen 3 en 4 geven weer hoeveel inwoners er geplaatst zijn. Inwoners werken niet precies 31 uur in een beschutte werkplek waardoor het aantal plaatsingen op basis van uren niet overeenkomt met het aantal inwoners dat geplaatst is.

In paragraaf 3.1.3 is te zien dat het WSP ook voor andere doelgroepen passende ondersteuning biedt. Bijvoorbeeld de doelgroep garantiebannen.

Ontwikkeltrajecten

Aantal gestarte ontwikkeltrajecten Werkplein Hart van West-Brabant 2024



WVS voert in samenwerking met de ISD en het Werkplein ontwikkeltrajecten uit. Het betreft hier uitkeringsgerechtigden van de 9 deelnemende gemeenten met een ondersteuningsvraag, die voor maximaal 12 maanden met behoud van uitkering deelnemen aan een ontwikkeltraject. Het doel van een ontwikkeltraject is een optimale arbeids- en mensontwikkeling voor de werkzoekende. Het ultieme doel is het laten uitstromen van kandidaten richting regulier werk.

In 2024 zijn vanuit ISD en het Werkplein gezamenlijk 286 ontwikkeltrajecten gestart. Dit aantal is lager dan de 380 waar aan het begin van het jaar rekening mee werd gehouden. Vanuit de Werkpleingemeenten zijn in 2024 190 inwoners aangemeld voor een ontwikkeltraject bij WVS. Dit zijn er 65 minder dan dat binnen de ketensamenwerking werd verwacht. We zien dat behoorlijk wat inwoners aan de voorkant afhaken omdat het traject niet passend lijkt te zijn. Dit is een aandachtspunt voor de ketensamenwerking.

Aan de uitstroomkant zien we dat steeds meer inwoners die instromen in een ontwikkeltraject naar een baan worden begeleid of een passende route vinden via de ketensamenwerking. In totaal (voor de 9 gemeenten) zijn in 2024 78 inwoners via de ketensamenwerking aan het werk gegaan. 41 inwoners zijn bij een reguliere werkgever aan de slag gegaan en 28 inwoners zijn in het beschut werk gaan werken.

3.1.3.3 Minder inwoners leven in armoede

Het Werkplein Het Werkplein voert verschillende regelingen uit die bijdragen aan het verminderen van de armoede van inwoners. In deze paragraaf geven we per regeling een toelichting.

Bijzondere bijstand (exclusief energietoeslag)

	2024	2023	2022	2021	2020
Aantal ingediende aanvragen	3.742	5.873	5.089	5.121	5.100
Aantal toegekende aanvragen	2.778	4.761	4.104	4.277	3.918

Van de 2.778 toegekende aanvragen had 74,5% van de aanvragers een Werkplein-uitkering. Het aantal ingediende -en toegekende aanvragen bijzondere bijstand is fors lager dan in voorgaande jaren. Dat betekent echter niet dat er minder gebruik van deze regeling is gemaakt. Zie hiervoor in paragraaf 3.1.4 de Tabel 'Programma Inkomensondersteuning 2024'. Dit komt omdat in de aantallen aanvragen bijzondere bijstand ook de aanvragen individuele inkomensvoorslag zitten. In het kader van administratieve lastenverlichting is het Werkplein eind 2023 gestart met het ambtshalve toekennen van individuele inkomensvoorslag aan inwoners die periodieke bijstand ontvangen. Die inwoners behoeven dus sinds 2024 hiervoor geen aanvragen meer in te dienen.

Collectieve zorgverzekering

	1 ^e kwartaal 2024	1 ^e kwartaal 2023	1 ^e kwartaal 2022	1 ^e kwartaal 2021	1 ^e kwartaal 2020
Aantal deelnemers	7.265	7.226	6.781	7.273	7.392

In 2024 daalde het aantal deelnemers met 459 naar 6.806 op 1 november 2024. Belangrijkste redenen voor deze daling zijn: premieachterstand, overlijden en de uitgevoerde inkomenscontrole.

Overig gemeentelijk minimabeleid

Het gaat hierbij om tegemoetkomingen voor maatschappelijke participatie (o.a. bezoek pretpark, bioscoop, dierentuin, theater, sportbeoefening etc.), schoolkosten, vakantieactiviteit en tijdschriftenregeling.

	2024	2023	2022	2021	2020
Aantal aanvragen	1.144	1.218	1.450	1.070	1.046
Aantal toegekende aanvragen	924	927	1.017	786	727
Aantal ambtshalve continueringen	862	831	692	724	691

Van de huishoudens die deze voorziening in 2024 hebben ontvangen had 81% een Werkplein-uitkering. Bij vier van de Werkpleingemeenten verloopt de uitvoering via een webwinkelstelsel. Inwoners krijgen dan elk kalenderjaar een winkeltegoed waarmee zij zelf producten en diensten kunnen kopen/afnemen bij de aangesloten leveranciers. In 2024 is van het totaal toegekende webwinkelbudget (= € 621.485) feitelijk € 477.785 (=77%) verbruikt. In de voorgaande jaren lag het feitelijke gebruik op respectievelijk: 75% (2023), 71% (2022), 66% (2021) en 64% (2020) van het toegekende budget. Lagere verbruik in 2021 en 2020 werd veroorzaakt door de coronabepaalde maatregelen.

Uitvoering Voorzieningenwijzer (website: [Datgeldtvoormij.nl](https://datgeldtvoormij.nl))

In het 1^e kwartaal 2024 hebben vijf Werkplein-gemeenten besloten om met een regelingencheck te gaan werken. Hiermee willen we het gebruik van landelijke -en lokale armoede-en minimaregelingen vergroten. Het Werkplein heeft de uitvoering hiervan voor de gemeenten op zich genomen. Roosendaal heeft de uitvoering voor inwoners die geen Werkplein-uitkering ontvangen belegd bij het loket Inwonersondersteuning.

De eerste helft van het jaar is het Werkplein vooral druk geweest met het optuigen van de uitvoeringsorganisatie waaronder opleiding en inwerken van de uitvoerend medewerkers. Na de zomer is de daadwerkelijke uitvoering op gang gekomen. In de eerste periode zijn een aantal medewerkers afgehaakt waardoor vervanging gezocht moest worden. Dit heeft de nodige extra tijd in beslag genomen.

Resultaten over de periode september tot en met december 2024:

	Etten-Leur	Halderberge	Moerdijk	Roosendaal	Zundert
Aantal gesproken inwoners	15	4	11	56	3
Aantal inwoners met advies om regelingen aan te vragen	9	2	7	10	0
Nog te behandelen	44	34	32	51	15

Ondanks de korte ervaringsperiode stellen we nu al vast dat de in het verleden gekozen werkwijze erg tijdrovend is en de respons van inwoners laag. De inschatting is dat het wantrouwen in de overheid en de complexiteit en voorwaarden van allerlei regelingen hier zeker een rol bij spelen. Werkwijze bestond uit het inwoners vooraf bellen met uitleg over systeem Voorzieningenwijzer en hen proberen te overreden tot een persoonlijk gesprek. De gesproken inwoners ervaren de Werkpleinuitleg wel als positief. Uit de data van de leverancier Voorzieningenwijzer blijkt ook dat inwoners die gesproken worden een substantieel bedrag besparen. Echter een te groot aantal inwoners heeft na het telefoongesprek met de Werkpleinmedewerker toch een voorkeur voor het invullen van de onlineversie in plaats van een persoonlijk gesprek met een Werkplein-medewerker. Daarmee zien we dat het systeem functioneert maar dat het aantal gesproken inwoners nog achterblijft. Het Werkplein en gemeenten streven er uiteraard naar dat het systeem Voorzieningenwijzer haar meerwaarde nog beter bewijst. Om dat te bereiken heeft het Werkplein ingaande januari 2025 extra maatregelen getroffen:

- “Extra geld en meedoen” is prominent op de FrontPage van de website van het Werkplein geplaatst.
- Bij alle Poortgesprekken bij het Werkplein krijgen inwoners standaard de folder Voorzieningenwijzer (Datgeldtvoormij) mee.
- Werkplein heeft instrument Voorzieningenwijzer nogmaals bij externe organisaties (Voedselbank en maatschappelijk werk) onder de aandacht gebracht en bij hen ook folders achtergelaten.
- Intern wordt bij alle Werkplein-medewerkers met klantcontact nogmaals het instrument Voorzieningenwijzer en de meerwaarde daarvan onder de aandacht gebracht.
- Medewerkers Voorzieningenwijzer gaan hun capaciteit vooral inzetten op inwoners die zich via de website “Datgeldtvoormij” zelf melden. We stoppen dus met het veelvuldig vooraf bellen van inwoners die tot de doelgroep behoren omdat de effectiviteit daarvan te laag is gebleken.
- Werkplein gaat acties tegen het onbenut laten van Werkplein-regelingen combineren.
Voorbeeld: inwoners die aangeschreven worden om hun recht op individuele inkomenstoeslag te gelde te maken, gaan we ook actief informeren over het instrument Voorzieningenwijzer.
- Het Werkplein en gemeenten kijken naar de mogelijkheid om via bijvoorbeeld woningcorporaties de voorzieningenwijzer onder de aandacht te brengen.

Afwikkeling kinderopvangtoeslagaffaire

Sinds het 2^e halfjaar 2021 verlenen gemeenten en Werkplein hulp aan gedupeerden van de kinderopvangtoeslag (KOT)-affaire. Ook in 2024 hebben gemeenten en Werkplein hiervoor weer een aantal werkzaamheden verricht. De werkzaamheden van het Werkplein bestonden uit:

- Controle of gedupeerden een uitkering in het kader van de Participatiewet (Pw) ontvingen. De door de Belastingdienst uitgekeerde compensatiebedragen moeten immers vrijgelaten worden als gedupeerden algemene periodieke bijstand ontvangen.

- Pauzeren van de incasso van Werkpleinvorderingen als inwoners zich bij de Belastingdienst-Toeslagen melden als gedupeerde. De pauzering duurt tot het moment waarop de Belastingdienst-Toeslagen een besluit heeft genomen dat de inwoner daadwerkelijk als gedupeerde wordt aangemerkt.
- Kwijtschelden van Werkpleinvorderingen mits die ontstaan zijn vóór 2021. In het boekjaar 2024 heeft het Werkplein bij drie gedupeerden woonachtig in: Etten-Leur, Moerdijk en Roosendaal openstaande vorderingen kwijtgescholden tot een totaalbedrag van € 2.455,75.
- Onderzoek naar verstrekte bijzondere bijstand in de kosten van bewindvoering. Aan 23 gedupeerden van de KOT-affaire heeft het Werkplein in 2024 bijzondere bijstand in bewindvoeringskosten verstrekt voor totaal € 32.791,99. Die bijzondere bijstandskosten kunnen de gemeenten vergoed krijgen van het Rijk. Het Werkplein heeft de gemeenten geïnformeerd over de hoogte van die kosten.

De gemeenten hebben recht op Rijksvergoeding van de hierboven vermelde werkzaamheden en kosten. De totale tijdsinzet van het Werkplein maakt onderdeel uit van de verantwoorde bedrijfsvoering kosten. Op grond van drie ministeriele regelingen z.g. specifieke uitkeringen (SPUK), compenseert het Rijk de Werkpleingemeenten voor de aan (mogelijk) gedupeerde ouders en hun gezinnen geleverde brede ondersteuning en voor de kwijtschelding van publieke vorderingen. De verantwoording en declaratie van die kosten bij het Rijk loopt via de jaarrekening met bijbehorende Single information Single audit-systematiek (SiSa) van de werkpleingemeenten.

Uitvoering compensatieregeling alleenverdienersproblematiek

Iedereen met een inkomen moet op grond van de Wet op de inkomstenbelasting daar inkomstenbelasting over betalen. Binnen het systeem van de inkomstenbelasting bestaan er een aantal z.g. heffingskortingen. Als men recht heeft op heffingskortingen dan betaalt men minder inkomstenbelasting. Eén van die heffingskortingen is de 'algemene heffingskorting'. Als men werkt, of een uitkering ontvangt, dan houdt de werkgever, of uitkeringsinstantie, daar bij de inhouding van de loonbelasting al rekening mee. Hierdoor wordt het maandelijkse nettoloon, of de netto-uitkering, dus hoger. De Wet op de Inkomstenbelasting bevatte in het verleden een aparte regeling voor gezinnen waarbij slechts één van beide partners een inkomen had. De niet verdienende partner kon zijn/haar recht op de algemene heffingskorting te gelde maken door die bij de Belastingdienst terug te vragen. Om de arbeidsparticipatie van beide partners te bevorderen heeft het Rijk die regeling in de periode 2009 tot 2023 afgebouwd.

Als men periodieke bijstand op grond van de Participatiewet (Pw) ontvangt, wordt de bijstand maandelijks voor de helft aan beide partners (dus gesplitst) uitbetaald. Op die manier komen beide partners dus (ook) in aanmerking voor de hierboven beschreven algemene heffingskorting.

In navolging van de afbouw van de algemene heffingskorting minstverdienende partner in de Wet op de Inkomstenbelasting, is in 2012 de bijstandswet hierop aangepast. Naast het feit dat die aanpassing van de bijstandswet dus later is gestart, loopt die afbouw ook nog langer door, namelijk tot 2036. Doordat de afbouwregeling bij beide wetten niet exact gelijk opliep, is er de afgelopen jaren een verschil ontstaan in het (netto) besteedbaar inkomen. Huishoudens die maar één keer de algemene heffingskorting krijgen, hebben immers een hoger belastbaar jaarinkomen voor de Belastingdienst-Toeslagen dan huishoudens die tweemaal de heffingskorting krijgen. Als het belastbaar jaarinkomen hoger wordt, dan wordt het recht op huur -en zorgtoeslag immers lager. Daardoor hebben huishoudens met een hoger belastbaar jaarinkomen een lager besteedbaar inkomen dan een bijstandsgezin.

Omdat de Rijksbelastingdienst dit probleem pas ingaande 2028 structureel kan oplossen heeft het Rijk aan de gemeenten gevraagd om de gedupeerde huishoudens over de jaren 2022 tot en met 2027 te compenseren voor de "gemiste huur-en zorgtoeslag". Die compensatieregeling valt in twee fasen uiteen:

- Fase 1: compensatie via de individuele bijzondere bijstand over de jaren 2022 tot en met 2024,
- Fase 2: compensatie via een nieuwe forfaitaire regeling in de Participatiewet over de jaren 2025 t/m 2027.

	Etten-Leur	Halderberge	Moerdijk	Roosendaal	Rucphen	Zundert
Aantal aanvragen	1	3	3	11	0	0
Aantal toegekende aanvragen	2	2	1	6	0	0
Verstrekke compensatie	€ 3.656	€ 1.542	€ 5	€ 6.141	€ 0	€ 0

Verder hebben zich 18 inwoners gemeld om een verzoek om meer informatie. Met die inwoners is intussen telefonisch contact geweest maar dat heeft tot nu toe nog geen nieuwe aanvragen opgeleverd. Tot 1 april 2025 kunnen er nog aanvragen voor de regeling: 2022 tot en met 2024 worden ingediend.

3.1.3.4 We werken meer samen in het sociaal domein

De lokale samenwerking binnen het sociaal domein vraagt continue aandacht. Dit geldt zowel voor gemeenten als het Werkplein. In 2024 is op uitvoerend niveau veel energie gestoken in het leren kennen van elkaar en elkaars werkwijze. In diverse gemeenten zijn collega's van Werkplein aangesloten bij netwerkbijeenkomsten en reguliere overlegvormen van o.a. Wmo en Jeugd. Collega's van gemeentes zijn ook bij overleggen van Werkplein aangesloten om kennis te maken met collega's van verschillende teams en uitleg te geven over hun dienstverlening richting inwoners. Ook met organisaties als WVS, Surplus, Schuldhulpverlening, MEE West-Brabant en diverse lokale initiatieven is op deze wijze nader kennis gemaakt. Zo vindt ook een verbreding plaats van het netwerk van partners.

Door de brede intake (welke we nu ruim een jaar structureel toepassen) - en de samenwerking met sociale partners van de D6 gemeenten (WMO, Jeugd en SHV) en daarbuiten - worden inwoners ondersteund op alle leefgebieden die aandacht vragen. Ook andersom worden de collega's van het Werkplein steeds vaker benaderd omdat bij o.a. SHV, WMO en Jeugdprofessionals zaken aan het licht komen die om aandacht vragen. Zaken waarin het Werkplein weer iets kan bieden (inkomen, re-integratie, participatie, etc.).

Afgelopen jaar is in alle werkgebieden een Meedoenfestival geweest. Deze dagen hebben voor allerlei nieuwe kennismakingen en verbindingen gezorgd. Zowel voor onze inwoners als voor onze netwerkpartners en collega's. In september hebben we een meedoen-netwerkevenement georganiseerd en input opgehaald voor een vervolg op deze festivals.

3.1.3.5 Werkgevers benutten beter de talenten en kwaliteiten van inwoners

	2023	2024
Banenafpraak	139	118
Beschut werk	34	35
Regulier betaald	191	279
Vrijwilligerswerk	Nvt	149
Statushouders	8	Nvt
Totaal	372	581

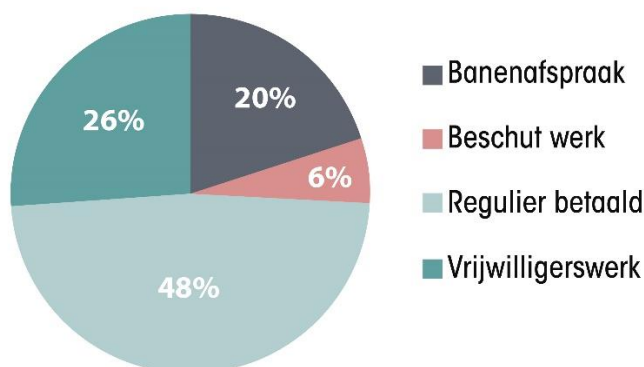
Het aantal gerealiseerde plaatsingen per jaar

Het totaal aantal plaatsingen is in 2024 flink hoger dan in 2023. Hierbij dient wel opgemerkt te worden dat de plaatsingen vrijwilligerswerk in de cijfers van 2023 nog niet zijn meegenomen. In 2024 waren er 149 plaatsingen op vrijwilligerswerk. Ook als deze aantallen niet meegenomen worden dan is er sprake van een aanzienlijk groter aantal plaatsingen dan in 2023.

In 2024 was de formatie van bemiddelaars voor reguliere plaatsingen goed op orde. Dit is dus zichtbaar in de resultaten over 2024. Hierdoor was het team in staat om een groter werkgeversnetwerk aan te spreken. De contacten met de ondernemersverenigingen zoals het IKE in Etten-Leur en de ondernemersverenigingen in Halderberge en Zundert werden intensiever en hier kwamen meer beschikbare banen uit. Daarnaast hebben wij geïnvesteerd in ontwikkelplaatsen. Dit zijn op arbeid georiënteerde opleidingen in zorg, horeca, bouw. Het Werkplein heeft dat dit jaar zelf georganiseerd waardoor veel inwoners hieraan deel konden nemen.

We zien dat de continue aandacht voor de samenwerking tussen de ontwikkelaars en bemiddelaars zijn vruchten afwerpt. Bemiddelaars worden in een vroeg stadium betrokken zodat inwoners ook tijdens hun ontwikkeling bezig zijn met de volgende stap naar (vrijwilligers)werk. Daardoor hebben we in samenwerking met de ontwikkelaars meer aan voorlichting kunnen doen. Dit was terug te zien in de resultaten van de NAC-banenbeurs. Regionaal hebben wij hier de meeste plaatsingen gegenereerd meer dan 15 op 1 dag met goede voorbereiding van de kandidaten.

Plaatsingen Team Werkpunt 2024



WSP

De bemiddelaars vanuit het werkgeversservicepunt (WSP) zijn de schakel tussen ontwikkelaar, inwoner en werkgever. De inwoners die bij het Werkplein terecht komen zijn in de meeste gevallen niet meteen klaar om bij een reguliere werkgever aan de slag te gaan. Daarmee verandert ook de inzet van de bemiddelaar. Door inwoners zoveel mogelijk kennis te laten maken met de arbeidsmarkt is de kans op succes uiteindelijk ook groter. Dit geldt andersom ook voor de werkgevers. Door deze vroegtijdig kennis te laten maken met de doelgroep en inzicht te geven in problematieken wordt de kans op een succesvolle duurzame match ook groter.

De samenwerking met werkgevers door middel van het stagecarroussel loopt door. Inmiddels zijn een aantal inwoners via deze weg uitgestroomd naar werk.

Het afgelopen jaar zijn er vanuit het WSP heel wat verschillende events voor en met werkgevers en inwoners georganiseerd. Daarnaast is aangesloten bij bestaande ondernemersnetwerken al dan niet in samenwerking met de betreffende gemeentecollega's. Hierbij is het netwerk uitgebreid en hebben inwoners en werkgevers elkaar ontmoet.

Vrijwilligerswerk

Door de inzet van vrijwilligerswerk komen inwoners in beweging. In de huidige tijd zien we dat ook inwoners die nu het dichtst bij de arbeidsmarkt staan een veel langere periode nodig hebben om uit te stromen naar betaald werk. Ook voor deze groep biedt vrijwilligerswerk soms een opstap naar werk. Het zet inwoners in beweging. In 2024 zijn 149 inwoners gestart met vrijwilligerswerk om zich verder te ontwikkelen. Dit is een mooie stijging ten opzichte van 2023 (121 plaatsingen vrijwilligerswerk).

Banenafpraak en beschut werk

Ongeveer een kwart van de plaatsingen in 2024 zijn inwoners met een indicatie banenafpraak of beschut werk. Team banenafpraak heeft nauwe contacten met scholen (VSO en pro-onderwijs). Hierdoor vindt een soepele overgang van school naar werk plaats.

Het valt op dat het aantal plaatsingen banenafpraak gedurende heel 2024 wat lager is dan in 2023. We merken dat de doelgroep zwaardere problematieken heeft. Er zijn afgelopen jaar wel meer inwoners naar de WVS gegaan voor een voorontwikkeltraject richting plaatsing banenafpraak. Dit komt omdat inwoners moeilijker plaatsbaar zijn in de markt. Wel zien we dat de diversiteit van functies en bedrijven waar inwoners met een doelgroep indicatie geplaatst zijn hoog is. Daarnaast valt op dat een groter aantal dan normaal per 1 januari 2025 een baan gevonden hebben ten opzichte van december 2024.

3.1.4 Wat mag het kosten?

Programma Werk en Participatie

De inzet binnen het programma Werk en Participatie is gefinancierd vanuit de gemeenten. Voorheen betrof dat het participatiebudget dat gemeenten vanuit het Rijk via een specifieke uitkering kregen. Inmiddels is dat grotendeels opgenomen in de algemene uitkering. De re-integratiemiddelen zijn in de kern middelen die het Werkplein heeft ingezet om de re-integratie van inwoners te versnellen, te bevorderen dan wel mogelijk te maken.

In 2024 waren de totale kosten minus baten van re-integratie activiteiten € 7.020.084. Dat is € 216.785 minder dan de gewijzigde begroting.

Programma Werk & Participatie	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Verschil
Bijdrage aan bedrijfsvoering:					
Werkpunt	1.274.867	1.274.867	1.274.867	1.274.867	-
Ontwikkeling	961.616	961.616	961.616	961.616	-
Inzet instrumenten:					-
Diagnostische tool en matchcare Szeebra	128.182	132.136	133.012	132.492	-520
Individuele trajecten/Maatwerk	982.347	500.000	1.150.000	1.158.061	8.061
Ontwikkeltrajecten WVS	524.356	841.500	841.500	629.128	-212.372
Ketensamenwerking	54.568	68.000	68.000	177.962	109.962
Praktijkervaringsplekpolis	7.626	7.688	7.974	7.974	-
Extra inzet fraudepreventie		190.000			-
Beschut werken	1.236.533	1.255.500	1.954.900	1.872.524	-82.376
Beschut werken reiskosten	53.572	62.000	62.000	66.927	4.927
Jobcoaching	209.824	439.250	240.000	261.112	21.112
Loonwaardemetingen	73.856	82.500	90.000	116.076	26.076
Intensivering nazorg		94.830	45.000	16.408	-28.592
Project bestandsbeheersing	46.186		408.000	458.085	50.085
Totaal lasten	5.553.534	5.909.887	7.236.869	7.133.231	-103.638
Baten				113.147	113.147
					-
Totaal baten	0	0	0	113.147	113.147
Saldo van lasten en baten	5.553.534	5.909.887	7.236.869	7.020.084	-216.785
Bijdragen gemeenten					
Etten-Leur	857.679	915.441	1.120.991	1.081.954	-39.037
Halderberge	614.288	654.815	801.845	776.260	-25.585
Moerdijk	510.179	549.028	672.305	643.803	-28.502
Roosendaal	2.833.529	3.002.813	3.677.053	3.583.239	-93.814
Rucphen	573.714	608.718	745.398	727.860	-17.538
Zundert	164.146	179.070	219.277	206.968	-12.309
Totaal bijdragen gemeenten	5.553.534	5.909.887	7.236.869	7.020.084	-216.785

Tabel: Programma Werk en Participatie 2024

Verschillenanalyse

In totaliteit is er een bedrag van € 7.020.084 in 2024 ingezet voor re-integratie activiteiten. Dat is € 216.785 minder dan begroot.

Ontwikkeltrajecten WVS (voordelig € 212.372)

Er zijn iets minder ontwikkeltrajecten ingezet dan we volgens de doelstelling hebben afgesproken.

Ketensamenwerking (nadelig € 109.962)

Onder deze post vallen de kosten voor inhuur van de projectleider ketensamenwerking en overige kosten. Een deel van deze kosten, ad € 113.147, werd doorbelast naar de betrokken partijen. Hierdoor is het saldo gelijk aan de gewijzigde begroting.

Beschut werk (voordelig € 82.376)

Dit betreft de begeleidingskosten beschut werken. Er zijn uiteindelijk minder mensen boven de taakstelling geplaatst in 2025 in beschut werk dan van tevoren verwacht. De hoogte van de begeleidingskosten is mede afhankelijk van het moment van plaatsing. Dus bij plaatsingen later in het jaar zijn de kosten naar rato lager.

Jobcoaching (nadelig € 21.112)

Bij de gewijzigde begroting is deze post naar beneden bijgesteld. Uiteindelijk een lichte overschrijding door iets meer inzet van jobcoaching dan vooraf ingeschat.

Loonwaardenmetingen (nadelig € 26.076)

Er zijn meer loonwaardemetingen ingezet in 2024 dan verwacht.

Intensivering nazorg (voordelig € 28.592)

De kosten vallen lager uit dan begroot omdat er geen specifieke uren-inzet op nazorg is geweest.

Project bestandsbeheersing (nadelig € 50.085)

Afgelopen jaar hebben we extra ingezet op de bestandsbeheersing door middel van een aantal projecten. De kosten van de personele inzet en de kosten van het meedoenfestival zijn hoger uitgevallen dan bij de gewijzigde begroting ingeschat was.

Programma Inkomen

Onze inzet binnen het programma Inkomen wordt zowel gefinancierd vanuit de reguliere begroting (qua personele inzet) als vanuit de BUIG-middelen. Deze laatste kosten worden 1- op-1 op klantniveau verrekend met de gemeenten waarvoor deze kosten gemaakt worden c.q. wiens inwoners het betreffen. De besteding van het budget over 2024 waarover het Werkplein kon beschikken is weergegeven in onderstaande tabel.

Programma inkomen	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Verschil
Lasten					
Pwet	64.171.108	62.361.337	69.715.928	70.365.377	649.450
BBZ	247.822	500.000	250.000	188.974	-61.026
BBZ (declarabel)			0	0	0
IOAW	3.287.853	3.080.582	2.977.251	3.022.049	44.798
IOAZ	299.445	319.418	296.546	316.593	20.047
Onderzoekskosten	55.049	100.000	100.000	63.403	-36.597
Invorderings- en externe controlekosten	12.433	25.000	25.000	14.250	-10.750
Externe controlekosten	214.446	200.000	200.000	157.841	-42.159
Loonkostensubsidie	3.675.335	3.789.805	4.825.720	4.849.161	23.441
Studietoelage	180.666	16.500	228.445	201.883	-26.562
Totaal lasten	72.144.157	70.392.642	78.618.890	79.179.531	560.641
Baten					
Baten debiteuren Buig	816.098	935.420	1.089.367	926.385	-162.982
Baten debiteuren loaw/loaz	4.566	29.542	39.784	22.797	-16.987
Baten debiteuren BBZ	11.359	25.000	72.240	40.907	-31.333
Baten debiteuren BBZ (declarabel)	43.556	25.000	2.373	39.712	37.339
Totaal baten	875.579	1.014.962	1.203.764	1.029.802	-173.963
Saldo van lasten en baten	71.268.578	69.377.680	77.415.125	78.149.729	734.604
Bijdragen gemeenten					
Etten-Leur	12.609.081	12.309.154	13.691.630	13.874.810	183.180
Halderberge	8.211.349	7.938.445	8.684.987	8.916.189	231.202
Moerdijk	8.998.578	8.602.349	10.122.988	10.097.375	-25.613
Roosendaal	31.971.116	31.324.064	34.314.060	34.675.774	361.714
Rucphen	5.771.142	5.565.756	6.345.190	6.404.941	59.750
Zundert	3.707.312	3.637.911	4.256.270	4.180.640	-75.629
Totaal bijdragen gemeenten	71.268.578	69.377.679	77.415.125	78.149.729	734.604

Tabel: Programma Inkomen 2024

Verschillenanalyse in hoofdlijnen

Het programma inkomen valt in zijn geheel iets hoger uit dan de gewijzigde begroting 2024. Gerekend werd met een toename van 1%, dat is uiteindelijk 1,3% geworden. Los van de stijging of daling van het bestand worden de kosten ook beïnvloed door het moment waarop de stijging of daling intreedt. Daarnaast worden de uitkeringen ook tweemaal per jaar geïndexeerd.

Participatiewet Buig (€ 649.450)

In de gewijzigde begroting is gerekend met een toename van het bestand met 1%. Uiteindelijk is het uitkeringsbestand over 2024 met 1,3% gestegen. We zien dat de stijging met name in de eerste helft en de laatste twee maanden van het jaar zit. Dat beïnvloedt de uiteindelijke besteding. Op het totale bedrag is dit een kleine afwijking.

BBZ (€ -61.026)

We zien dat de kosten voor de Bbz al enkele jaren achterblijven bij de verwachting. Dit is al gecorrigeerd in de eerste begrotingswijziging. Dit is in lijn met een achterblijvend aantal ondernemers die zich meldt voor deze regeling.

IOAW / IOAZ (€ 44.798 / € 20.047)

IOAW en IOAZ laten al jaren een dalende lijn zien in. Gezien de specifieke aard van de regeling weten we dat deze kosten jaarlijks zullen afnemen. Eén van de voorwaarden bij de IOAW is bijvoorbeeld dat iemand geboren moet zijn voor 1965 en tussen zijn 50^e en 60^e werkloos is geraakt. Die groep wordt steeds kleiner. Met deze daling houden we al rekening in de begroting. Het blijft moeilijk om een exacte inschatting te

maken hoe groot deze daling zal zijn. Daardoor zien we dat er weliswaar een daling is ten opzichte van 2023 maar minder dan in de eerste begrotingswijziging.

Onderzoeks- en advieskosten BBZ (€ -36.597)

We zien de kosten voor de BBZ dalen. Daarmee hangen de externe onderzoeks- en advieskosten direct samen. Bij een aanvraag BBZ wordt vaak een levensvatbaarheidsonderzoek opgevraagd. Als er minder aanvragen BBZ zijn dan zijn er ook minder onderzoeken.

Loonkostensubsidie (€ 23.441)

Het aandeel loonkostensubsidie valt hoog uit ten opzichte van de begroting. Het valt ook nog iets hoger uit dan de gewijzigde begroting. Enerzijds is dit vanwege de taakstellingen met betrekking tot beschut werk anderzijds vanwege het groeiende aantal garantiebanen. Dit is het gevolg van de uitvoering van de doelstelling en gemaakte afspraken met de gemeenten. Dit bedrag wordt ieder jaar hoger omdat er jaarlijks meer mensen geplaatst worden.

Studietoeslag (€ -26.562)

De studietoeslag valt pas sinds 2023 onder de Participatiewet. Daarvoor vielen deze kosten onder de bijzondere bijstand. De voorwaarden om in aanmerking te komen zijn ook gewijzigd. Daarom was het moeilijk om in te schatten hoe hoog deze post zou uitvallen. Studenten met een beperking komen voor deze toeslag in aanmerking als ze naast hun studie niet kunnen werken. In lijn met Rijksbeleid wordt deze toeslag steeds bekender en zien we de kosten ook toenemen. We zien we dat die stijging minder is dan begroot in de eerste begrotingswijziging.

Baten debiteuren Buig (€ - 162.982)

We zien dat de baten debiteuren Buig veel lager uitvalt dan verwacht in de gewijzigde begroting. Alle baten debiteuren hangen samen met de uitkeringslasten. Hoe meer uitkeringen er verstrekt worden, hoe hoger de baten debiteuren zijn. Het is op voorhand moeilijk in te schatten hoe hoog dit exact zal zijn. Wel zijn de baten in lijn met de oorspronkelijke begroting en gestegen ten opzichte van 2023.

Vangnetregeling

Het Buig-budget wordt landelijk vastgesteld. Hieronder zijn de werkelijke uitgaven op het Buig-budget ten opzichte van het rijksbudget 2024 weergegeven. Zoals te zien, is door de Rijksoverheid een Buig-budget beschikbaar gesteld van ca. € 79,7 miljoen (inclusief loonkostensubsidie). De werkelijke uitgaven Buig en loonkostensubsidies bedragen 77,8 mln.

De werkelijke uitgaven Buig liggen voor de zes gemeenten gezamenlijk € 1.891.556 lager. De uitgaven voor vier gemeenten komen boven het Buig-budget uit. Gemeente Halderberge en Roosendaal hebben een overschot op de uitgaven BUIG. Om voor de vangnetregeling in aanmerking te komen moet het tekort over 2024 meer bedragen dan 7,5%. Daarnaast moet het tekort over de afgelopen drie jaar 7,5% bedragen.

Gemeente	Definitieve rijksvergoeding Buig 2024	Jaarrekening 2024 BvdU	Verschil	Verschil in %
Etten-Leur	13.855.696	13.920.099	-64.403	-0,5%
Halderberge	9.041.377	8.829.399	211.978	2,3%
Moerdijk	9.778.306	10.055.918	-277.612	-2,8%
Roosendaal	36.953.459	34.439.342	2.514.117	6,8%
Rucphen	5.957.018	6.366.645	-409.627	-6,9%
Zundert	4.084.879	4.167.775	-82.896	-2,0%
Totaal	79.670.735	77.779.179	1.891.556	2,4%

Tabel: Uitgaven Buig per gemeente versus Rijksbudget 2024

Tozo (Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers)

De Tozo-regeling is gestopt per oktober 2021. De regeling bestond uit twee delen, te weten de uitkering voor levensonderhoud die om niet verstrekt is. Er zijn mensen geweest die de uitkering ten onrechte hebben ontvangen en deze nog moeten terugbetalen. Het tweede deel van de Tozo-regeling bestond uit een bedrijfskapitaal van maximaal €10.157,00 die moest worden afgelost. Veruit het grootste deel van die ondernemers doet dit inmiddels ook. Totdat dit volledig is terugbetaald blijft het terugkomen in de jaarrekening. Overigens vloeit dit allemaal terug naar het Rijk.

TOZO	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na	Jaarrekening 2024	Verschil
Lasten					
Tozo om niet	0	0	0	0	0
Tozo bedrijfskapitaal	0	0	0	0	0
Totaal lasten	0	0	0	0	0
Tozo Opbrengst wegens terugvordering	15.440	0	0	-9.216	-9.216
Tozo Opbrengst bedrijfskapitaal	23.507	0	0	13.456	13.456
Totaal baten	38.946	0	0	4.240	4.240
Saldo van lasten en baten	-38.946	0	0	-4.240	-4.240
Bijdragen gemeenten					
Etten-Leur	2.379	0	0	-4.122	-4.122
Halderberge	-4.337	0	0	-1.639	-1.639
Moerdijk	-802	0	0	-2.467	-2.467
Roosendaal	-15.512	0	0	10.351	10.351
Rucphen	-6.281	0	0	-4.103	-4.103
Zundert	-14.393	0	0	-2.260	-2.260
Totaal bijdragen gemeenten	-38.946	0	0	-4.240	-4.240

Leefgeld Oekraïners

Met drie van de deelnemende gemeenten heeft het Werkplein afgesproken om de betalingen te verrichten voor de leefgeldregeling voor Oekraïners. Het Werkplein doet alleen de betalingen, de deelnemende gemeenten nemen zelf de besluiten op de aanvraag. Op basis van die besluiten wordt het geld overgemaakt. Hieronder staat de hoogte van de betalingen per gemeente. Door de gemeenten worden de bedragen voor het leefgeld en uitvoering aan het Werkplein vergoed. De uitvoeringskosten zijn in de kosten bedrijfsvoering, paragraaf 6.1 verantwoord.

Leefgeld Oekrainers	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Vershil
Etten-Leur	0	0	0	0	0
Halderberge	2.851	0	0	0	0
Moerdijk	282.972	0	309.970	290.334	-19.636
Roosendaal	245.969	0	497.780	460.770	-37.010
Rucphen	68.482	0	71.626	62.273	-9.353
Zundert		0	0	0	0
Totaal	600.273	0	879.375	813.376	-65.999

Programma inkomensondersteuning

Onze inzet binnen het programma inkomensondersteuning wordt zowel gefinancierd vanuit de reguliere exploitatiebegroting (personele inzet) en gemeentelijke budgetten (programma). Deze laatste kosten worden 1-op-1 verrekend met de gemeenten waarvoor deze kosten worden gemaakt.

Het door de gemeenten aan het Werkplein ter beschikking gestelde budget voor 2024, alsmede de ten laste van dat budget gebrachte uitgaven 2024 zijn weergegeven in onderstaande tabel.

Programma inkomensondersteuning	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Vershil
Lasten					
Bijzondere bijstand	6.132.582	5.500.679	6.884.684	6.628.061	-256.623
Minimabeleid (webshop) *	617.163	650.000	650.000	610.447	-39.553
Collectieve zww premie	3.007.546	3.086.180	3.017.676	3.018.041	365
Externe adviezen	13.742	13.496	18.798	18.648	-150
Totaal lasten	9.771.033	9.250.354	10.571.158	10.275.197	-295.961
Baten					
Baten debiteuren bijz. bijstand	787.781	618.705	655.670	753.544	97.875
Totaal baten	787.781	618.705	655.670	753.544	97.875
Saldo van lasten en baten	8.983.252	8.631.649	9.915.488	9.521.653	-393.836
Bijdragen gemeenten					
Etten-Leur	2.079.495	2.034.112	2.142.542	2.112.894	-29.648
Halderberge	1.095.546	1.117.667	1.227.481	1.197.424	-30.058
Moerdijk	1.043.287	1.012.507	1.194.927	1.143.149	-51.778
Roosendaal	3.622.146	3.451.623	4.076.897	3.784.629	-292.268
Rucphen	696.659	590.039	746.912	778.808	31.896
Zundert	446.119	425.701	526.730	504.749	-21.981
Totaal bijdragen gemeenten	8.983.252	8.631.649	9.915.488	9.521.653	-393.836

Tabel: Programma Inkomensondersteuning 2024

Verschillenanalyse in hoofdlijnen

Het verschil tussen de gewijzigde begroting 2024 en de jaarrekening 2024 bedraagt € 393.836 voordelig.

Bijzondere bijstand (- € 256.623)

Ten opzichte van het jaar 2023 zijn de uitgaven bijzondere bijstand met € 495.479 gestegen.

De kostensoorten waarvan de uitgaven ten opzichte van 2023 fors zijn gestegen zijn:

- Kosten voor inrichting/huisraad: stijging met € 109.468
→ betreft veelal kosten voor woninginrichting van statushouders
- Bewindvoering: stijging met € 139.929
- Individuele inkomenstoelag: stijging met € 138.329

Van alle uitgaven bijzondere bijstand 2024 waren de kosten voor: bewindvoering € 2.538.521, individuele inkomenstoelage € 1.447.794, inrichtingskosten/huisraad € 1.396.418 en overbruggingsuitkering € 219.741 het grootst.

In de begroting hebben we rekening gehouden met een stijging ten opzichte van 2023. Ondanks dat deze stijging inderdaad aan de orde is, is deze niet zo groot geweest als dat wij hadden verwacht, wat leidt tot een overschot op de begroting.

Collectieve zorgverzekering (€ 365)

De jaaruitgaven voor de gemeentelijke premiebijdrage zijn vrijwel gelijk aan het begrootte bedrag.

Overig gemeentelijke minimabeleid (- € 39.553)

Na de coronapandemie (=voorjaar 2022) zien we dat onze inwoners weer meer maatschappelijk zijn gaan participeren. De hiermee samenhangende uitgaven voor minimabeleid zijn sinds 2022 dan ook behoorlijk opgelopen. De uitgaven 2022 waren € 71.200 hoger dan in 2021. In 2023 stegen de uitgaven nogmaals met € 64.000. In 2024 zijn de uitgaven ongeveer gelijk gebleven.

Energietoelage

Door de inval van Rusland in Oekraïne eind febr. 2022 stegen de energieprijzen in korte tijd heel sterk. Om huishoudens met een laag inkomen te compenseren heeft het Rijk de regeling energietoelage in het leven geroepen. In de periode maart 2022 tot 1 april 2024 konden huishoudens met een laag inkomen deze regeling bij het Werkplein aanvragen. In 2024 heeft het Werkplein aan 237 huishoudens de energietoelage verstrekt. Uitgekeerd bedrag bedroeg € 286.400.

Project ondersteuning slachtoffers kinderopvangtoelage Roosendaal

In dit project werken meerdere organisaties in het sociaal domein (o.a. gemeente Roosendaal – MEE – Traverse – Alwel) samen. Doel: proberen om het beschaamde vertrouwen van de KOT-geduceerden in de overheid te herstellen en hen te adviseren/ondersteunen welke (financiële) hulp er beschikbaar is. In het 1^e halfjaar 2024 heeft één medewerker van het Werkplein in de werkgroep deelgenomen. De kosten ad € 39.996 worden vergoed door de gemeente Roosendaal.

3.2 Programma inburgering

3.2.1 Inleiding

Op 1 januari 2022 ging de nieuwe Wet Inburgering 2021 in. Onder deze wet konden gemeenten inwoners weer helpen bij de inburgering. Werkplein heeft dit opgepakt voor de gemeenten in hun werkgebied.

3.2.2 Aantallen nieuwe inburgeraars

In 2024 begonnen 390 mensen met de inburgering via het Werkplein. 252 van hen waren statushouders. Zij krijgen intensievere begeleiding dan gezinsmigranten. Voor statushouders betaalt de gemeente de inburgering. Gezinsmigranten betalen de meeste onderdelen van de inburgering zelf. Ze kiezen en betalen bijvoorbeeld zelf hun taalschool. Voor statushouders regelt en betaalt Werkplein hun taalschool.

	Totale instroom in 2024	Waarvan statushouder	Waarvan gezins- en overige migrant
Etten-Leur	77	48	29
Halderberge	57	41	16
Moerdijk	67	50	17
Roosendaal	140	79	61
Rucphen	24	20	4
Zundert	25	14	11
Totaal	390	252	138

Aantal nieuwe inburgeraars in 2024

De meeste inburgeraars volgen de B1-route. In 2024 startten 178 inburgeraars in de B1-route bij Werkplein. Aan het eind van de inburgering maakt de inburgeraar toetsen, vooral taaltoetsen. In de B1-route doen ze dit op B1-niveau. Met dat taalniveau kan iemand zich redelijk goed redden in de samenleving en bijvoorbeeld op de werkvloer. Wanneer B1 te moeilijk is, kunnen ze ook examen doen op A2-niveau. Daarmee kunnen ze nog steeds vrij goed aan het werk. Inburgeraars die veel moeite hebben om de Nederlandse taal te leren volgen de Z-route. Hierin ligt de nadruk op proberen toch de taal te leren, en veel te oefenen en mee te doen in de samenleving. 75 inburgeraars startten met de Z-route in 2024. Tot slot begonnen 32 inburgeraars in de onderwijsroute. In deze inburgeringsroute leren inburgeraars veel in korte tijd. Daarna kunnen ze onderwijs volgen op het MBO 2, 3 of 4, het HBO of het WO.

	B1-route	Onderwijsroute	Z-route	Totaal
Etten-Leur	35	3	14	52
Halderberge	16	1	16	33
Moerdijk	36	10	16	62
Roosendaal	70	15	23	108
Rucphen	8	2	5	15
Zundert	13	1	1	15
Totaal	178	32	75	285

Tabel: verdeling van nieuwe inburgeraars in 2024 over de inburgeringsroutes

Ter vergelijking: de verdeling over leerroutes is landelijk ongeveer 69% in de B1-route, 10% in de onderwijsroute en 21% in de Z-route. Landelijk is 2 op de 3 inburgeraars statushouder en 1 op de drie gezinsmigrant. 9 op de 10 gezinsmigranten volgt de B1-route; 8% de onderwijsroute, en 1% de Z-route.

3.2.3 Stappen die in 2024 zijn gezet om de inburgering nog beter te maken

De nieuwe Wet Inburgering geldt sinds 1 januari 2022. Sinds die tijd zijn gemeenten in heel Nederland aan het uitvinden wat nodig is voor goede inburgering. Ook Werkplein maakt de inburgering elk jaar nog beter. De Nederlandse taal leren is heel belangrijk voor inburgeraars. In 2024 is de aanbesteding van de taallessen voor statushouders die inburgeren afgerond. Alle taallessen voor zowel inburgeraars in de B1-route als in de Z-route, worden vanaf 2025 gegeven door één taalschool. Dit maakt het bijvoorbeeld makkelijker als een inburgeraar wisselt van inburgeringsroute. De taallessen zijn vanaf 2025 5 dagdelen per week, en niet 3 dagdelen per week. Daardoor zal de inburgering sneller gaan. Inburgeraars die bijvoorbeeld werken of kinderen hebben kunnen avondlessen volgen. Omdat de nieuwe taalschool in 2025 is gestart, zijn eind 2024 nieuwe inburgeraars niet direct gestart met taallessen. Zij starten begin 2025 bij de nieuwe taalschool. In de rest van 2024 zijn veel mensen gestart met taallessen voor de inburgering. Zoveel zelfs, dat er af en toe wachtlijsten waren bij de taalscholen. Hierdoor konden inburgeraars niet altijd zo snel starten als we hadden gewild.

In 2024 is veel aandacht besteed aan inburgeraars mee laten doen in de samenleving, en zoveel mogelijk voor te bereiden op betaald werk. Veel inburgeraars hebben tijd en hulp nodig om te oefenen met de Nederlandse taal op het werk. Ook moeten veel van hen wennen aan hoe Nederlanders willen dat mensen zich gedragen op het werk. Op tijd komen, je ziekmelden en hoe je met je baas omgaat is in Nederland anders dan in de landen waar inburgeraars eerst woonden. Om die reden zijn in 2024 veel ontwikkeltrajecten ingezet, bij WVS, OnsLabel, De Kringloper en het Opleidingscentrum Rijsbergen. Daar kunnen mensen oefenen met werken in Nederland. Ook hebben inburgeraars hulp gekregen om vrijwilligerswerk te vinden. Dit noemen we in de inburgering duale trajecten: mensen leren de taal én doen tegelijkertijd steeds meer mee in de samenleving. De taal leren en meedoen versterkt elkaar. Wie de taal oefent in de praktijk, leert beter en sneller Nederlands, en hoe beter iemand Nederlands spreekt, hoe gemakkelijker die persoon mee kan doen in de samenleving, en bijvoorbeeld werk kan vinden. We streven daarom naar zoveel mogelijk duale trajecten. Doordat we veel duale trajecten hebben ingezet, ontstonden er ook wachtlijsten voor ontwikkeltrajecten. Er zijn minder plekken in de regio dan we nodig hebben. We blijven dus samen met de gemeenten werken aan meer plekken waar inburgeraars kunnen werken, vrijwilligerswerk kunnen doen of kunnen oefenen met werk.

Om inburgeraars voor te bereiden op werk moeten zij verplicht de Module Arbeidsparticipatie (MAP) volgen. Dit is een training. Eind 2023 heeft Werkplein deze training gemaakt. Medewerkers van Werkplein geven de training aan mensen die (een beetje) Nederlands spreken. In 2024 zijn 8 groepen van 10 personen getraind door het Werkplein. Ook gezinsmigranten moeten deze training gratis aangeboden krijgen van de gemeente. In 2024 is de MAP voor gezinsmigranten gemaakt door Werkplein. Vanaf 2025 kunnen gezinsmigranten deze volgen. Omdat gezinsmigranten een partner of familielid hebben die al in Nederland woont en werkt, is dit een kortere training dan voor statushouders. Voor inburgeraars die veel moeite hebben om Nederlands te begrijpen is het lastig om de MAP te volgen. Voor hen is als proef een training ingekocht in het Arabisch. Hierdoor begrepen ze goed wat ze moeten doen om mee te gaan doen en werk te vinden in Nederland. Ze werden er enthousiast van en begonnen zelf plannen te maken hiervoor. Werkplein helpt ze hierbij.

Ook het team dat bij Werkplein aan inburgering werkt wordt steeds groter en beter. In 2024 hebben ze veel gedaan om zoveel mogelijk samen te werken, en op dezelfde manier te werken. Alle medewerkers van Werkplein die met statushouders werken, hebben een training cultuursensitief werken gevolgd. Hierdoor begrijpen ze nog beter hoe inburgeraars denken, hoe ze zich voelen. Daardoor kunnen medewerkers inwoners beter en sneller de hulp geven die ze nodig hebben.

3.2.4 Hoeveel is uitgegeven aan inburgering?

Elke gemeente ontvangt geld van de landelijke overheid om de inburgering te betalen. Dit heet SPUK Inburgering. Dit geven zij door aan Werkplein, zodat die de inburgeraars ermee kan helpen. Gemeenten ontvangen voor gezinsmigranten eenmalig een bedrag. Voor statushouders ontvangen ze het geld verdeeld over drie jaar. Het eerste jaar ontvangt de gemeente het grootste deel van het totaalbedrag, en de jaren daarna steeds een lager bedrag. Twee jaar na ontvangst van SPUK-geld moet door de gemeente aan het ministerie worden aangegeven hoe dit geld is uitgegeven.

Programma Inburgering	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Verschil
Lasten					
Inburgeringsvoorzieningen					
Leerroutes	394.880	2.309.892	2.667.678	1.501.996	-1.165.682
Maatschappelijke begeleiding	602.869	1.000.786	777.987	757.250	-20.737
PVT		103.744	99.430	66.045	-33.385
MAP			58.693	46.096	-12.597
Tolkdiensten			156.085	5.391	-150.694
Reservering inburgeringsvoorzieningen		-118.455	1.850.610	6.781	-1.843.829
Totaal lasten inburgeringsvoorzieningen	997.749	3.295.967	5.610.483	2.383.559	-3.226.924
Baten					
Totaal baten					
Saldo van lasten en baten	997.749	3.295.967	5.610.483	2.383.559	-3.226.924
Bijdragen gemeenten					
Etten-Leur	460.997	617.266	1.159.051	1.159.051	0
Halderberge	321.646	430.922	813.364	802.777	-10.587
Moerdijk	375.422	524.094	854.012	854.012	0
Roosendaal	804.587	1.083.127	1.831.761	1.831.761	0
Rucphen	236.706	326.103	518.798	518.798	0
Zundert	235.640	314.456	433.498	433.498	0
Totaal bijdragen gemeenten	2.434.998	3.295.968	5.610.483	5.599.896	-10.587
Resultaat te bestemmen	1.437.249			3.216.338	-3.216.337

In 2024 is bijna € 2,4 miljoen uitgegeven aan inburgeringsactiviteiten door Werkplein. Dat is minder dan was ingeschat aan het begin van het jaar. Dit komt omdat minder statushouders een woning kregen dan gedacht. Daardoor waren er dus minder mensen die startten met de inburgering.

Leerroutes

Onder leerroutes vallen de taallessen aan statushouders, en activiteiten die inburgeraars helpen aan werk, of om mee te doen in de samenleving. Omdat er dus minder inburgeraars waren dan vooraf gedacht, is hier minder geld aan uitgegeven dan verwacht. Omdat op 1 januari 2025 een nieuwe taalschool de taallessen gaat geven, zijn eind 2024 geen inburgeraars meer gestart bij de taalscholen. Ook hierdoor is minder geld uitgegeven. Tot slot waren er soms wachtlijsten voor taallessen of andere activiteiten. Hierdoor duurde het soms langer voordat inburgeraars hiermee startten, en ook daardoor is er minder geld uitgegeven.

Maatschappelijke begeleiding

Statushouders die een woning krijgen in een gemeente, worden in de eerste tijd dat ze in de gemeente wonen geholpen door vrijwilligers en werknemers van Vluchtelingenwerk. Ze helpen statushouders met alles wat in die eerste tijd geregeld moet worden, zoals hun huis inrichten en geldzaken. Ook helpen ze statushouders als die brieven krijgen die ze niet begrijpen.

Participatieverklaringstraject (PVT)

Aan het begin van de inburgering volgt iedere inburgeraar een participatieverklaringstraject. De gemeente betaalt dit, ook voor gezinsmigranten. In vier bijeenkomsten leren inburgeraars over Nederlandse normen en waarden. Aan het eind ondertekenen ze een participatieverklaring. Daarmee beloven ze mee te doen in de Nederlandse samenleving, en zich te gedragen zoals het hoort. Vluchtelingenwerk organiseert het participatieverklaringstraject.

Module Arbeidsparticipatie (MAP)

Alle inburgeraars volgen verplicht de Module Arbeidsparticipatie. De gemeente moet dit gratis aanbieden aan inburgeraars, ook aan gezinsmigranten. In de MAP denken inburgeraars na over wat voor werk bij hen past, en leren ze wat ze moeten doen om een baan te krijgen. De meeste inburgeraars volgen de MAP bij mensen die bij het Werkplein werken. In 2024 werd dit voor 15 mensen op proef ingekocht bij Sozy.

Tolkdiensten

Inburgeraars spreken aan het begin van de inburgering vaak nog geen, of niet goed, Nederlands. Daarom worden soms tolken gebruikt, die via de telefoon vertalen. In 2024 is steeds meer gebruik gemaakt van vertaalapps. Hierdoor verloopt het gesprek tussen inburgeraar en medewerker van het Werkplein natuurlijker. Ook leren inburgeraars hierdoor zelf vertaalapps te gebruiken. De kosten voor tolkdiensten zijn daarom in 2024 minder dan was verwacht.

Reservering inburgeringsbudget

In 2023 hebben meer inburgeraars de onderwijsroute gevolgd dan verwacht. Dat is goed nieuws. Via de onderwijsroute kunnen inburgeraars instromen in Nederlands onderwijs. Hiermee behalen ze een startkwalificatie, dus een diploma waarmee ze goed aan het werk kunnen. In 2023 is daarom € 6.187 meer uitgegeven aan de onderwijsroute dan we hiervoor kregen van het ministerie. Dit bedrag is daarom betaald uit de SPUK Inburgering

Onderwijsroute

De onderwijsroute kost meer geld dan de B1- en Z-route. Dat werd pas duidelijk nadat de nieuwe Wet Inburgering al was gestart. Daarom heeft het ministerie hier een apart, tijdelijk budget voor: de SPUK Onderwijsroute. In 2024 is € 259,786 uitgegeven aan de onderwijsroute. Dit is € 92.697 meer dan we hiervoor hebben ontvangen via de SPUK Onderwijsroute in 2024.

Onderwijsroute SPUK	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Mutaties
Lasten onderwijsroutes 2024	175.111		185.393	259.786	74.393
Totaal lasten onderwijsroute	175.111	0	185.393	259.786	74.393
Baten				6.781	6.781
Totaal baten				6.781	6.781
Saldo van lasten en baten			370.786	253.005	67.612
Bijdragen gemeenten					
Etten-Leur	74.391		61.956	61.956	0
Halderberge	27.785		37.140	37.140	0
Moerdijk	33.693		37.181	37.181	0
Roosendaal	121.533		18.086	-6.999	-25.085
Rucphen	38.324		24.843	24.843	0
Zundert	20.101		6.187	6.187	0
Totaal bijdragen gemeenten	315.827		185.393	160.308	-25.085
Resultaat te bestemmen	140.716				
Resultaat (onttrekking bestemmingsreserve onderwijsroute)				-92.697	92.697

Tabel: SPUK Onderwijsroute

Extra taken Vluchtelingenwerk

Naast de begeleiding van statushouders bij de eerste zaken die ze moeten regelen als ze een huis in een gemeente gaan bewonen, voert Vluchtelingenwerk ook extra werk uit om statushouders te helpen. Zo helpen ze bij juridische vragen en verzorgen ze taalcoaching. Wanneer veel statushouders een huis krijgen in één van de zes gemeenten, krijgen ze betaald voor dit extra werk.

Inburgering extra taken Vluchtelingenwerk	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Verschil
Lasten					
Extra taken Vluchtelingenwerk					
Maatschappelijk spreekuur	108.207	108.207	120.439	120.442	3
Juridisch spreekuur	54.172	54.171	67.596	67.596	0
Taakstelling huisvesting	36.015	22.085	41.340	41.605	265
Taalcoaching	37.500	37.500	46.875	46.873	-2
Cursus omgaan met geld	6.796				
Totaal extra taken Vluchtelingenwerk	242.690	221.963	276.250	276.516	266
Baten					
Totaal baten					
Saldo van lasten en baten	242.690	221.963	276.250	276.516	266
Bijdragen gemeenten					
Etten-Leur	48.240	40.969	51.034	52.062	1.028
Halderberge	32.365	34.244	42.479	42.789	310
Moerdijk	42.438	38.165	46.659	46.565	-94
Roosendaal	74.400	67.056	83.998	83.860	-138
Rucphen	25.083	20.484	26.235	25.949	-286
Zundert	20.164	21.045	25.845	25.291	-554
Totaal bijdragen gemeenten	242.690	221.963	276.250	276.516	266

Tabel: Extra taken 2024

3.3 Algemene dekkingsmiddelen

Vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is voorgeschreven inzicht te geven in de algemene dekkingsmiddelen. Onder algemene dekkingsmiddelen wordt verstaan die middelen die niet aan een programma toegeschreven kunnen worden en algemeen inzetbaar zijn. De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de bijdragen van de deelnemende gemeenten in de uitvoeringskosten. Deze kosten worden omgeslagen naar de deelnemende gemeenten, via een in de begroting vastgesteld percentage.

Algemene dekkingsmiddelen:	Begroting 2024 na wijziging			Jaarrekening 2024		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Gemeentelijke bijdrage bedrijfsvoering	18.375.797	-	18.375.797	18.375.797	-	18.375.797
Leefgeld Oekrainers uitvoering	20.898	-	20.898	12.513	-	12.513
Energietoeslag uitvoering	30.240	-	30.240	30.240	-	30.240
KOT Roosendaal uitvoering	26.500	-	26.500	39.996	-	39.996
Voorzieningenwijzer uitvoering	234.273	-	234.273	234.273	-	234.273
Alleenverdienersproblematiek uitv.	173.205	-	173.205	57.075	-	57.075
Rentebaten	600.000	-	600.000	570.196	-	570.196
Baten overig	75.000	-	75.000	137.372	-	137.372
Doorberekende loonkosten	2.236.483	-	2.236.483		-	-
Totaal algemene dekkingsmiddelen	21.772.396	-	21.772.396	19.457.462	-	19.457.462

Tabel: Algemene dekkingsmiddelen

In vergelijking met de gewijzigde begroting 2024 vallen de algemene dekkingsmiddelen in de voorliggende jaarrekening 2023 € 2.314.934 lager uit. De oorzaken hiervan zijn:

- De doorbelasting vanuit bedrijfsvoering naar programma Werk en Participatie hebben we wel gedaan maar in plaats van deze als zowel baten als lasten op te nemen in de bedrijfsvoering hebben we voor € 2.236.483 de lasten verlaagd.
- Voor de uitvoering van de Alleenverdienersproblematiek is een bedrag van € 116.130 minder bij gemeenten in rekening gebracht. In de laatste 2 maanden is deze dienstverlening op gang gekomen.
- Overige baten zijn hoger uitgevallen. De overige baten bestaan uit (€ 137.372):
 - € 51.972 --> Restitutie RWB fee 2023
 - € 23.986 --> Correctie premie ABP 2021
 - € 10.847 --> Detachering medewerker aan RWB

- In 2024 is een project geweest met betrekking tot samenwerking op gebied van informatie. Werkplein heeft dit voorgefinancierd. Van de overige deelnemers is € 42.045,- ontvangen.

We hebben in de begroting een bedrag van 50.000 euro als onvoorziene kosten begroot. Hier is geen gebruik van gemaakt.

4.1 Paragrafen

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) staat aangegeven welke paragrafen moeten worden opgenomen in de begroting. De onderdelen lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen, verbonden partijen en grondbeleid zijn niet van toepassing voor deze gemeenschappelijke regeling. De volgende verplichte paragrafen worden achtereenvolgens behandeld:

- a. Financiering
- b. Bedrijfsvoering
- c. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- d. Informatie t.b.v. paragraaf verbonden partijen gemeenten
- e. R echtmatigheid

4.2 Paragraaf Financiering

In de wet financiering decentrale overheden, Wet fido, zijn de kaders gesteld voor een verantwoorde, prudente en professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie. Deze regeling geeft een uiteenzetting van de kaders, waarbinnen het treasurybeleid is vormgegeven. Belangrijk daarbij is dat het financieel beheer zo beheersbaar en transparant mogelijk wordt uitgevoerd.

Renterisico

In 2024 zijn er geen langlopende geldleningen aangegaan omdat er slechts beperkte investeringen in ICT zijn gedaan. In de begroting van 2024 hebben wij wel rekening gehouden met beperkte rentekosten maar niet met het aantrekken van een lening. Tot op heden zijn de gedane investeringen (zie bijlage staat van investeringen) binnen onze rekening-courant faciliteit gefinancierd. Voor het renterisico worden twee normen onderscheiden; de renterisiconorm en de kasgeldlimiet. Er dient binnen deze normen geopereerd te worden.

Renterisiconorm

Met de renterisiconorm wordt beoogd de renterisico's te beheersen op de vaste schuld (schuld met een rente typische looptijd van één jaar of langer) door het aanbrengen van spreiding in de looptijden in de leningenportefeuille. De renterisiconorm was in 2024 niet van toepassing omdat het Werkplein geen geldleningen heeft afgesloten.

Kasgeldlimiet

Een belangrijk uitgangspunt van de Wet fido is het vermijden van grote fluctuaties in de rentelasten van openbare lichamen. In 2024 is geen kortlopend geld aangetrokken. Wel heeft het Werkplein een rekening-courant faciliteit met de Bank voor Nederlandse Gemeenten afgesloten waardoor we tijdelijk een roodstand kunnen hebben. De kasgeldlimiet wordt berekend als een percentage (8,5%) van het totaal van de totale lasten (exclusief dotaties reserves) van de primitieve begroting van het boekjaar. Voor de begroting 2024 bedroeg de kasgeldlimiet € 9,3 mln.

Kasgeldlimiet in euro's	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Toegestane kasgeldlimiet	9.346.420	9.346.420	9.346.420	9.346.420
Vlottende schuld	466.667	939.667	1.669.667	1.166.667
Overschrijding (-) / Onderschrijding (+) van kasgeldlimiet	8.879.754	8.406.754	7.676.754	8.179.754

Rente

In 2024 hebben we zowel rentekosten als rentebaten gehad. Wel zijn we een gedeelte van het jaar over liquide geweest en hebben we een rentevergoeding ontvangen.

De rentebaten zijn in 2024 € 570.196.

Kredietfaciliteit

Op 16 november 2015 heeft het Werkplein een kredietfaciliteit met de bank voor Nederlandse gemeenten afgesloten. Dit betekent dat het Werkplein in voorkomende gevallen tot maximaal een bedrag van € 2.000.000 rood mag staan. Deze kredietfaciliteit is door de gemeenten gegarandeerd.

4.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

Qua bedrijfsvoering heeft het jaar 2024 voornamelijk in het teken gestaan van het verder implementeren van de organisatievisie 2024. De uitvoering van de Voorzieningenwijzer is vanaf april voortvarend opgepakt. Ook de problematiek rondom de alleenverdieners is snel opgepakt en tot uitvoering gekomen. De laatste afwikkeling van de energietoeslag 2023 heeft zijn beslag gekregen. Het leefgeld voor Oekraïners heeft wederom een de nodige inzet en inspanningen van de medewerkers gevraagd. Daarbij is de positieve inzet en het uithoudingsvermogen van medewerkers wederom van groot belang geweest.

Personeel

Inzet

Het jaar 2024 was ook weer een zeer intensief jaar voor het Werkplein personeel. Sprake was van een oplopend bestand en ook het verder vormgeven van de uitvoering van de Wet inburgering heeft heel wat inspanningen en uithoudingsvermogen van de medewerkers gevraagd. Maar ook de werkzaamheden voor de jaarrekening 2023 en controle door de nieuwe accountant heeft om behoorlijk wat uithoudingsvermogen gevraagd. En dit alles in een tijd dat de krappe arbeidsmarkt ook voor het Werkplein voelbaar was. En dat de druk op zelfchecks (Digid, privacy, informatiebeveiliging e.d.) en verantwoording alleen maar toenam.

Het decentrale werken bij de zes gemeenten ging ook niet vanzelf. Voor medewerkers voor de gemeenten een proces van gewenning en optimalisering. Zo aan het eind van het jaar concluderen we dat we nog steeds niet zijn waar we willen zijn, maar dat er toch wederom een mooie vooruitgang is geboekt. Dit uiteraard dankzij de inzet van onze medewerkers! Maar ook doordat gemeenten investeren in hun huisvesting om de brede dienstverlening aan inwoners te optimaliseren.

Voorziening verlofsparen

In 2022 is er voor het eerst een voorziening gevormd voor verlofsparen. Medewerkers kunnen verlofuren sparen om deze later voor hun pensioen of voor andere doeleinden op te kunnen nemen. In 2022 is een bedrag van € 87.756 in de voorziening gestort. In 2023 werd € 31.182 bijgestort. In 2024 wordt een bedrag van € 235.703 bijgestort. In totaal is voor 17 medewerkers een voorziening gepleegd.

Formatie

In 2024 bedroeg de formatie 194,58 fte. Werkelijk was in 2024 169,03 fte vast ingevuld. Ingehuurd is 27,67 fte reguliere formatie (inclusief 2,25 fte ziektevervangings) en 9,73 voor projecten (energietoeslag, KOT Roosendaal, voorzieningenwijzer, bestandsmaatregelen en ketensamenwerking).

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage in 2024 bedroeg 6,6% (in 2023 7,4%). Het ziekteverzuim is voor het grootste gedeelte langdurig van aard. Het verzuim is grotendeels medisch van aard.

Organisatieontwikkeling

Afgelopen jaar zijn de trainingen echt communiceren afgerond. Veel medewerkers delen hun ervaringen in intervisiegroepen. Met de ervaring van deze door interne trainers gegeven trainingen is een nieuwe leerlijn ontwikkeld. Vanaf het 2e kwartaal 2025 gaat die door elke medewerker gevolgd worden. Niet allen wordt ingestoken op echt communiceren. Ook op verdieping van de leidende principes. Daarnaast is het Leerplein verder ingericht. Het aanbod wordt nu specifiek per functie ingericht. Dat zal bestaan uit verplichte trainingen/cursussen, uit cursussen/inhoudelijke verdiepingen nodig voor de functie en ontwikkelgerichte opleidingen. Gepland stond voor het najaar een agressietraining (nu norm overschrijdend gedrag) voor alle medewerkers met inwonercontacten. Vanwege de werkdruk is die verschoven naar begin 2025.

Ondernemingsraad (OR)

Sociale veiligheid en evaluatie organisatieontwikkeling

De OR is goed betrokken geweest bij het onderzoek Sociale Veiligheid door CAOP en de evaluatie van de organisatieontwikkeling door Radaradvies. De OR heeft deelgenomen aan de werkgroep voor het actualiseren en versimpelen van de regelingen omtrent integriteit en heeft input geleverd voor de evaluatie van de organisatieontwikkeling. De OR heeft van beide partijen de aanbevelingen ontvangen.

Ketensamenwerking Werkplein, ISD Brabantse Wal en de WVS

Voor deze ketensamenwerking is een onderzoek gestart in welke vorm een samenwerking tot stand kan komen. Begin 2025 zal hierover meer duidelijkheid zijn.

Op basis van een afvaardiging van de 3 OR-en is een OR-klankbordgroep in het leven geroepen. Deze klankbordgroep komt regelmatig bij elkaar en wordt tijdig geïnformeerd over de stand van zaken omtrent het lopende onderzoek.

OR Werkplein heeft aangegeven dat, ongeacht welke vorm van samenwerking uit het onderzoek naar voren komt, de OR onder andere stuurt op voorkomen boventalligheid, voorkomen versobering arbeidsvoorwaarden en voorkomen willekeur.

OR-uitgangspunten

De OR is op 27 november 2024 op training geweest om op basis van de aanbevelingen van het CAOP en Radaradvies de OR-uitgangspunten te actualiseren en te concretiseren:

1. Basis op orde
 - a) Duidelijkheid over taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden
 - b) Duidelijkheid wat is zelforganisatie
 - c) Uniformiteit in leidinggeven (coachen en faciliteren)
 - d) Medewerker centraal stellen en faciliteren wat nodig is
 - e) Respecteer eigen verantwoordelijkheid medewerker en behoefte
2. Werkplezier
3. Voorkomen willekeur (gelijke kansen voor iedereen)
4. Juiste man/vrouw op de juiste plek
 - a) Breng kwaliteit, talenten en affiniteit in beeld van medewerkers
 - b) Doorstroommogelijkheden
5. Voorkomen toename werkdruk

De OR stuurt op de bovenstaande uitgangspunten. De WOR-bestuurder kan daarom verwachten op deze uitgangspunten aangesproken te worden.

Werving nieuwe directeur/WOR-bestuurder

Per 1 oktober 2024 heeft Marko Does het Werkplein verlaten voor een nieuwe uitdaging.

De OR is een vroegtijdig stadium meegenomen bij het opstellen van een profiel voor een nieuwe directeur/ WOR-bestuurder. Daarnaast heeft de OR-voorzitter deelgenomen aan de adviescommissie voor de werving van de nieuwe directeur. Inmiddels is een nieuwe directeur geselecteerd. Zij start per 1 mei in deze functie. Tot die tijd blijft Arjan Dekker de WOR-bestuurder voor de OR.

OR-wijzigingen

Naar aanleiding van de oproep voor 1 OR-lid en 2 stagiaires eind 2023, is Laura den Boer toegetreden als OR-lid. Eric Pals en Sietske Jongenelen hebben beide een stageperiode meegelopen.

Peter Neeleman heeft zich in oktober als OR-lid teruggetrokken, waardoor een OR-zetel vrijkwam. Sietske heeft Peter als OR-lid opgevolgd.

De OR heeft onderstaande onderwerpen in 2024 behandeld

Naast bovengenoemde onderwerpen heeft de OR enkele instemmingsverzoeken ontvangen: Bedrijfsartsenzorg Occure B.V. en het Opleidingsplan. Daarnaast is de OR betrokken geweest bij het aanstellen van de nieuwe externe vertrouwenspersoon.

Bij al deze onderwerpen is de OR in een zeer vroegtijdig stadium meegenomen om ook daadwerkelijk invloed uit te kunnen oefenen op de voorgenomen besluiten.
Informatievoorziening/veiligheid

Het stof van de organisatieontwikkelingen is in 2024 neergedaald waardoor er wat ruimte was voor het aanpakken van andere ontwikkelingen. Zo is er een concreet plan opgesteld voor het resultaat gericht werken en voor het verhogen van de kennis op gebied van informatiebeveiliging en privacy. Verder is de samenwerking met (deelnemers van) ICT WBW geïntensiveerd.

Werken met data

Om resultaatgericht te gaan werken zijn dashboards gebouwd die inzicht geven in de dagelijkse taken van medewerkers. In 2024 is het project Werken met data gestart met als doel om resultaatgericht werken onderdeel te laten zijn van het dagelijks handelen van medewerkers.

Informatiebeveiliging

In 2024 zijn er geen incidenten voorgevallen waardoor informatie op grote schaal gelekt is of waardoor de dienstverlening in gevaar is gekomen. Dat is vooral te danken aan het zorgvuldig handelen van de medewerkers en aan de mitigerende maatregelen, zoals de toegangsbeveiliging van de digitale Werkpleinomgeving.

Bewustzijn medewerkers

Er is een plan uitgestippeld om het niveau van basiskennis en specifieke kennis te verhogen voor de onderwerpen informatiebeveiliging en het verwerken van persoonsgegevens. Dat bereiken we door voorlichting in team overleggen, het aanbieden van e-learning op het Leerplein en door workshops voor het verhogen van specifieke kennis.

Suwinet audit & DigiD audit

Het gebruik van Suwinet Inkijk en DKD inlezen is in 2024 door een externe auditor beoordeeld en akkoord bevonden. Met daarbij twee aanbevelingen die van belang zijn voor het Werkplein. Het aanbieden van voorlichting voor nieuwe medewerkers op een centrale plaats. En het tijdig afmelden van medewerkers die uit dienst zijn.

De DigiD aansluitingen van webformulieren zijn beoordeeld en akkoord bevonden door een externe auditor. De belangrijkste aanbevelingen van de auditor zijn: het documenteren van procedures en het vastleggen van wijzigingen in de webformulieren.

Privacy

Gemeten met de Privacy self assessment methode van het VNG IBD behaalt Werkplein over 2024 een privacy volwassenheidsscore van 2,8 op een schaal van 1 tot 5. In 2023 was dit 2,7. Hierbij betekent niveau 3 dat er in de basis voldaan wordt aan de AVG. Niveau 4 betekent dat er een structurele periodieke evaluatie van alle AVG vereisten is ingericht en wordt uitgevoerd. In het overleg van het DB in oktober 2021 is over de wenselijkheid van het behalen van dit niveau gesproken.

Noodzakelijk inspanningen moeten gezocht worden op de onderdelen bewustwording en het vergroten van specifiek kennis van verwerking van persoonsgegevens bij de uitvoering van de Participatiewet en als ketenpartner binnen het sociaaldomein.

Er is gedurende het gehele jaar adequaat gehandeld in het geval van een beveiligingsincident of datalek en bij het behandelen van verzoeken in het kader van rechten van betrokkenen. Ook zijn concrete vragen uit de organisatie op het gebied van privacy tijdig beantwoord.

Samenwerking met ICT West-Brabant West en overige deelnemers

Door de pilot 'Samenwerking op I' werkt het Werkplein nu intensiever samen met de overige ICT-WBW deelnemers op het gebied van informatievoorziening en -beveiliging. Er zijn vier projecten benoemd (informatiebeleid, iBurgerzaken, M365 beheer en informatiebeveiliging) waarin concrete resultaten behaald worden waar het kan. Leren door te doen staat voorop in deze projecten.

Financieel beheer

Het is onze verplichting om op periodieke wijze verantwoording af te leggen over het gevoerde (financieel) beleid. Deze verantwoording heeft plaatsgevonden via maandelijkse managementinformatie en de bestuursrapportages per kwartaal alsmede in de diverse bestuurlijke en ambtelijke gremia. In 2024 hebben we de kaderbrief 2025 en begroting 2025 ter besluitvorming voorgelegd en zijn tevens de jaarstukken 2023 aan de gemeenten aangeboden. Er is één begrotingswijziging voor 2024 aan gemeenten aangeboden vanwege de verhoging van de uitkeringen en inburgering. Maar ook vanwege de extra kosten voor de uitvoering van de voorzieningenwijzer, de energietoeslag en het leefgeld voor Oekraïners.

Huisvesting

Het Werkplein heeft één hoofdvesting, Etten-Leur. Voor de locatie Etten-Leur was een huurcontract voor 10 jaar gesloten. Dit is eind 2024 afgelopen. Een nieuwe huurovereenkomst is momenteel onderhanden. De druk op de werkplekken is in 2024 nog relatief beperkt. Wel is door de diverse verbouwingen in gemeentehuizen tijdelijk sprake van minder beschikbare werkplekken. Ingevolge onze visie zoeken we de verbinding met onze collega's in het sociaal domein en willen we daar zijn waar de inwoner ons nodig heeft. Gevolg daarvan is dat we in elk gemeentehuis onze dienstverlening (proberen) vorm te geven.

Bezwaar- en beroepschriften

De ingediende bezwaar- en beroepschriften hebben betrekking op alle onderdelen binnen het Werkplein (Inkomen, Inkomensondersteuning en Werk & Participatie). Een bezwaarschrift kan ingediend worden als de inwoner het niet eens is met een besluit, met als volgende stap de gang naar de rechter (beroep, hoger beroep).

Bezwaar	Ambtelijk	Commissie	Beroep	Hoger beroep	Totaal	Waarvan gegrond
Eerste kwartaal 2024	47	1	0	0	48	0
Tweede kwartaal 2024	23	3	4	0	30	1
Derde kwartaal 2024	26	6	3	3	38	0
Vierde kwartaal 2024	27	0	3	0	30	0
Totaal bezwaar- en beroepschriften	123	10	10	3	146	1

Tabel: Aantal bezwaar- en beroepschriften 2024

In 2024 zijn 146 bezwaar- en beroepsschriften ingediend en daarvan is 1 gegrond verklaard. In 2023 zijn 150 bezwaar- en beroepschriften ingediend, waarvan 2 gegrond.

Klachten

Er zijn 30 klachten ontvangen in 2024. Dit is 8 minder dan in 2023. De ingediende klachten hebben betrekking op alle onderdelen binnen het Werkplein. Van de 30 klachten zijn 6 klachten gegrond, 4 ongegrond, 3 deels ongegrond, 3 ingetrokken en 9 niet ontvankelijk. Geen van de (gegronde) klachten heeft financiële consequenties.

In 2023 waren er 38 klachten, waarvan 11 gegrond en 4 deels gegrond.

Ingebrekestellingen

De 11 ingebrekestellingen in 2024 hebben betrekking op team Bedrijfsondersteuning, Diagnose en Kwaliteit.

Van de bovenstaande ingebrekestellingen zijn er 3 gegrond zonder betaling. Acht zijn niet gegrond verklaard. Geen van de ingebrekestellingen hebben financiële consequenties gehad. In 2023 waren er 15 ingebrekestellingen waarvan 4 gegrond zonder betaling en 2 met betaling.

Rechtmatigheid

Rechtmatig handelen is voor het Werkplein van groot belang. Dit wil zeggen dat financiële handelingen plaatsvinden binnen de wettelijke kaders, verordeningen en beleidsregels, vastgesteld in het normenkader. Om dit te kunnen toetsen is binnen de organisatie van het Werkplein één team belast met de controle op de handelingen en bestedingen (team Kwaliteit).

Binnen dit team zijn de volgende activiteiten gericht op de rechtmatigheid:

- Interne Controle
- Bezwaar en Beroep
- Kwaliteit (de kwaliteitsmedewerkers en de security-officer)
- Applicatiebeheer/informatiebeveiliging
- Fraude

De verantwoordelijkheid voor het rechtmatig handelen ligt bij het Dagelijks Bestuur van het Werkplein. Met ingang van het verslagjaar 2023 moet het Dagelijks Bestuur van het Werkplein zelf een rechtmatigheidsverantwoording opstellen die wordt opgenomen in de jaarrekening. Deze nieuwe rechtmatigheidsverantwoording vraagt een kanteling van de bestaande vooral repressief georiënteerde controleaanpak naar een combinatie met een preventief georiënteerde aanpak.

Dankzij een risico-analyse van de bevindingen uit de dossiercontroles in combinatie met een controle op de werking van bestaande beheersmaatregelen of voorstellen van nieuwe beheersmaatregelen gaan we steeds meer toe naar het voorkomen van tekortkomingen in de uitvoering. Dit zal leiden tot een goed georganiseerde doelgerichte bedrijfsvoering, die recht doet aan de nieuwe visie op dienstverlening.

Ter ondersteuning van dit interne controleproces wordt gebruik gemaakt van het model “Beheersing Beheerst” binnen de applicatie Checkpoint. Hierin zijn voor de bedrijfs- en uitvoeringsprocessen de doelstellingen, risico's en in opzet aanwezige beheersmaatregelen beschreven.

De uitkomsten van deze risicoanalyse geven een leidraad voor de interne controlewerkzaamheden en dan met name voor de uitgevoerde thema- en overige controles. In 2022 is een start gemaakt met het controleren van een aantal beheersmaatregelen. In 2024 zijn deze verder gekoppeld aan de uitgevoerde controles.

Door onze (bedrijfs-)processen op deze wijze te onderzoeken en waar nodig te verbeteren kunnen we aannemen dat rechtmatigheid en doelmatigheid voldoende geborgd zijn; dit is tevens een belangrijke pijler voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Doelstelling IC

Een belangrijk doel is vaststellen of (financiële) handelingen in overeenstemming zijn met het door het Algemeen Bestuur vastgestelde normenkader en onderliggende relevante informatie nauwkeurig, tijdig en volledig is vastgelegd.

Het tweede doel is onderzoeken of werkafspraken correct zijn, worden nageleefd en/of verbeterd kunnen worden. Dit is immers van belang voor zowel het rechtmatig handelen als voor de dienstverlening aan de inwoner, die gebaat is bij een juist en tijdig besluit dat recht doet aan persoonlijke omstandigheden. Door middel van dossiercontroles en signaalgerichte themacontroles onderzoekt IC of aan de doelstellingen wordt voldaan en doet waar nodig aanbevelingen op zowel managements- als uitvoeringsniveau. Samengevat is een goed opgezette interne beheersing met gerichte controles een belangrijke pijler waarop het Dagelijks Bestuur van het Werkplein Hart van West-Brabant moet kunnen steunen. De rapportages van Interne Controle worden voorgelegd aan het Managementteam van het Werkplein als

onderdeel van de jaarstukken zoals bedoeld in artikel 15 van de 'Financiële verordening ISD Werkplein Hart van West-Brabant'. De uitkomsten van de interne controle ondersteunen mede de rechtmatigheidsverantwoording, zoals die door het Dagelijks Bestuur met ingang van de jaarrekening 2023 wordt afgegeven

Rechtmatigheidsverantwoording

Deze paragraaf gaat in op de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en de afwijkingen. De rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op drie criteria:

- Begrotingscriterium
- Voorwaardencriterium
- Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

Sinds vorig jaar stelt het Dagelijks Bestuur de rechtmatigheidsverklaring en de verantwoording op. We beschouwen de verantwoording als een groeimodel, waarbij we ons voor 2023 hebben gefocust op de belangrijkste risico's en kaders. In 2024 hebben we dit verder aangescherpt en de themacontroles hierop aangepast. Verder hebben wij een begin gemaakt met de impact analyse van de geconstateerde fouten en onduidelijkheden.

Voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn verantwoordingsgrenzen met het bestuur afgesproken op 23 november 2023 voor de duur van vier jaar. De verantwoordings- en rapporteringsgrens voor de rechtmatigheid is vastgesteld op 2% van de lasten inclusief dotaties aan reserves, zijnde € 2.381.756 voor 2024. Wanneer de geconstateerde afwijkingen op totaalniveau deze grens overschrijden, worden deze afwijkingen opgenomen in deze paragraaf en de maatregelen ter voorkoming van deze overschrijdingen toegelicht. In de kadernota rechtmatigheid geeft de commissie BBV aan dat het oordeel gebaseerd moet zijn op de bruto begrotingsonrechtmatigheden. Vanuit dat standpunt is sprake van onrechtmatigheden in de verantwoorde baten en lasten alsook de balansmutaties boven de grens. Het Dagelijks Bestuur is van mening dat in materiele zin binnen de kaders en de grens is gehandeld. Dit is gebaseerd op de afspraken die gemaakt zijn met het Algemeen Bestuur en de deelnemende gemeenten ter uitvoeringen van de taken. Hiermee is de rapporteringsgrens niet overschreden.

De totale begrotingsoverschrijding op de lasten over het boekjaar 2024 bedraagt € 636.100. Voor de vastgestelde afwijkingen en een toelichting per afwijking is dat gebeurd voor de programma's in paragraaf Wat mag het kosten. De begrotingsoverschrijding op de lasten bestaat uit de volgende onderdelen:

Programma Inkomen →	€ 560.641
Onderwijsroute →	€ 74.393
Extra taken vluchtelingenwerk →	€ 266
Energietoeslag →	<u>€ 800</u>
Totaal	€ 636.100

Wij beoordelen deze overschrijdingen als acceptabel, omdat er sprake is van open-einde regelingen en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur in de financiële verordening. In de toekomst proberen we de begrotingsafwijking zo laag mogelijk te houden door in het proces van de begrotingswijziging de meest actuele cijfers te hanteren.

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheers handelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving, zowel intern als extern. Met onze interne controles sluiten we aan bij de goedkeurings- en rapporteringstoleranties zoals door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld. Op basis van onze controles zijn er geen bijzonderheden aangetroffen.

Het M&O beleid is in 2024 opgesteld. Ook specifiek voor Inburgering hebben we een M&O beleid opgesteld. Ten aanzien van de criteria opgenomen in het beleid van onze organisatie zijn geen bijzonderheden aangetroffen.

4.4 Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Om weerstand te kunnen bieden tegen substantiële tegenvallers, zonder aantasting van het uit te voeren beleid, is normaliter een bepaald weerstandsvermogen onontbeerlijk. Dit vormt een buffer om onverwachte en onvoorziene tegenvallers op te kunnen vangen. Het weerstandsvermogen voor het Werkplein bestaat alleen uit de post onvoorziene uitgaven. Daarnaast zijn gemeenten achtervang bij eventuele tekorten van de gemeenschappelijke regeling Werkplein Hart van West-Brabant.

Bepaling weerstandscapaciteit

Bij het bepalen van de weerstandscapaciteit en de omvang daarvan wordt gekeken naar de algemene reserve en de post onvoorziene. Deze twee tezamen bepalen de weerstandscapaciteit. Het Werkplein beschikt niet over een algemene reserve, wel over een post onvoorziene uitgaven. Deze bedroeg in 2024 € 50.000. De post onvoorziene is in 2024 niet aangewend.

Reserve en Voorzieningen

In de cao is de mogelijkheid tot verlofsparen opgenomen voor medewerkers. Onder verlofsparen vallen de opgespaarde uren die specifiek bedoeld zijn als verlofsparen, maar ook de overmatige bovenwettelijke verlofuren. Dat betekent dat verlof over meerdere jaren kan worden opgenomen. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. In 2022 zijn we hiermee gestart. In 2024 voegen we daar een bedrag van € 295.924 en laten we een bedrag van € 60.221 vrijvallen.

Risico's

Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen, moet de beschikbare weerstandscapaciteit worden afgezet tegen de risico's. Bij het inventariseren van de risico's is de volgende definitie van risico's gehanteerd: 'het betreft risico's die een financieel gevolg kunnen hebben en die (nog) niet op een andere manier zijn ondervangen, bijvoorbeeld door het afsluiten van een verzekering, het treffen van een voorziening of het nemen van een beleidsmaatregel'. In 2024 zijn de volgende risico's benoemd:

Ziekteverzuim

In paragraaf 4.3 wordt toegelicht dat het verzuimpercentage over 2024 van 6,6% is gedaald ten opzichte van 2023. Een hoger ziekteverzuim, met name langdurig verzuim, kan tot hogere kosten leiden dan geraamd. In 2024 is vervanging binnen de raming voor vervanging wegens ziekteverzuim opgevangen.

Informatielek

Het Werkplein werkt met veel privacygevoelige gegevens. Daar willen wij zorgvuldig mee omgaan. In paragraaf bedrijfsvoering 4.3 onderdeel privacy is dit verder toegelicht. Na een datalek wordt gelijk actie naar de betrokken inwoner(s) ondernomen en met de medewerker(s) het voorval besproken. Dit om van te leren. Dit leerproces hebben we in 2024 doorgetrokken naar het Leerplein. In 2024 heeft dit onderwerp een plaats gekregen binnen het Leerplein maar ook tijdens de teambesprekingen.

Hogere kosten Buig en bijzondere bijstand

Bij de Werkplein gemeenten in totaliteit is sprake van een tekort op de Buigmiddelen die het Rijk heeft toegekend aan de gemeenten. Met name de kosten van Buig en de structurele loonkostensubsidie zijn in 2024 iets hoger uitgevallen dan in de laatste begrotingswijziging geraamd was. Alleen bij Moerdijk en Zundert is sprake van een klein overschot. Bij de bijzondere bijstand is onder andere sprake van hoge

kosten van inrichting. Dit komt net als vorig jaar door de hoge instroom van statushouders. En van hoge kosten voor bewindvoering.

Uitvoeringskosten

In 2024 zijn we binnen de raming van loonkosten gebleven. Niettemin is het bestand wel toegenomen met 1,3%. Dit is binnen de formatie opgevangen. Het blijft een groot aandachtspunt is om voldoende kennis en kwaliteit binnen te krijgen en te behouden. Dit is gezien de krappe arbeidsmarkt niet vanzelfsprekend. We blijven ons inzetten om de open formatieplaatsen in te vullen en te zorgen dat medewerkers qua kennis bij blijven. Denk hierbij aan het inzetten van buddy's, het leerplein, maar ook op het inzetten van diverse trainingen.

Extra Participatiemiddelen

Op de beschikbare middelen is in 2024 een klein bedrag onbenut gebleven. Dit heeft voornamelijk te maken met iets minder ontwikkeltrajecten dan geraamd. In 2024 is er extra ingezet op bestandsbeheersing met positieve resultaten. Niettemin neemt de druk op het participatiebudget door de instroom van inburgeraars, de ketensamenwerking en de genomen bestandsmaatregelen flink toe.

ESF-subsidie

In 2024 is er geen gebruik gemaakt van een ESF-subsidieregeling.

Kengetallen

Met ingang van 2015 moet in het jaarverslag o.g.v. het BBV een aantal kengetallen worden gepubliceerd. Hiertoe is een Ministeriële Regeling d.d. 9 juli 2015 van kracht geworden. Voor het Werkplein zijn daarbij de volgende kengetallen relevant en berekend voor het jaarverslag 2024:

	2024	2023
Netto schuldquote	-5,41%	-3,90%
Netto Schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	-5,41%	-3,90%
Solvabiliteitsratio	25,93%	19,91%
Structurele exploitatieruimte	3,54%	3,52%

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

Het Werkplein heeft geen eigen vermogen. De hoge schuldquote is het gevolg van enerzijds geen eigen middelen en anderzijds van het verantwoorden van de debiteuren in de balans. In feite is de schuld aan gemeenten voor de opgenomen debiteuren participatiewet een fictieve schuld. Zouden de vorderingen daadwerkelijk overgenomen worden dan zou daarvoor een lening moeten worden opgenomen.

Dit is niet het geval waardoor er ook geen sprake is van rentekosten en aflossingen.

De solvabiliteit geeft aan of een organisatie in staat is om op korte en lange termijn aan haar betalings- en aflossingsverplichtingen te voldoen. De voornaamste reden om de solvabiliteit te berekenen is om in te kunnen schatten of een organisatie in staat is om bij opheffing (liquidatie) al haar schulden te betalen. Het percentage is voor reguliere organisaties gemiddeld 25%. Voordat wij de inburgeringswet gingen uitvoeren zaten we ver onder dat percentage. Tegenwoordig komen we daarbij in de buurt omdat we de middelen die de gemeenten krijgen van het Rijk in een bestemmingsreserve plaatsen voor een periode van drie jaar. Dit is de periode dat de middelen beschikbaar worden gesteld door het Rijk. Omdat de uitgaven ook in een periode van drie jaar worden gemaakt moeten nog niet bestede middelen gereserveerd worden.

Het financiële kengetal structurele exploitatieruimte geeft aan hoe groot de (structurele) vrije ruimte binnen de vastgestelde begroting is. Daarnaast geeft het ook aan of de organisatie in staat is om structurele tegenvallers op te vangen, dan wel of er nog ruimte is voor nieuw beleid. Dit is bij het Werkplein vrij

beperkt. In principe worden al onze uitgaven gedekt door structurele gemeentelijke bijdragen.

4.5 Paragraaf verbonden partijen

Het Werkplein is één van de verbonden partijen van de zes deelnemende gemeenten.

De deelnemende gemeenten zijn Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Roosendaal, Rucphen en Zundert. Het Werkplein participeert in één verbonden partij, de ICT Samenwerking West-Brabant.

In het kader van deze deelname is een Overeenkomst tot beperking van de financiële aansprakelijkheid van 'Werkplein Hart van West-Brabant' door alle deelnemers ondertekend. Hiervoor geldt dat de aansprakelijkheid voor Werkplein nooit meer bedraagt dan een vastgesteld percentage van de betreffende (financiële) aanspraak, waarbij de aansprakelijkheid van Werkplein nooit meer kan omvatten dan de jaarbijdrage van Werkplein. Jaarlijks wordt bepaald welk percentage aan dienstverlening Werkplein in het afgelopen jaar heeft afgenomen van ICT WBW ten opzichte van het in dat jaar totaal aan geleverde diensten door ICT WBW. Tevens wordt de totale omvang van de bijdrage van Werkplein vastgelegd. De omvang dienstverlening in 2024 bedroeg € 654.334.

In het verslagjaar heeft het Werkplein geen specifiek beleid ontwikkeld met betrekking tot verbonden partijen. Dit is te wijten aan het feit dat wij maar één verbonden partij hebben. Gelet op het afgebakend risicobedrag zien wij op dit moment geen noodzaak om op korte termijn een beleid te ontwikkelen.

Verbonden partij in de vorm van een gemeenschappelijke regeling: ICT-samenwerking West-Brabant West					
Vestigingsplaats	Zevenbergen				
Website	https://www.ictwbw.nl				
Visie / doelstelling	Het verzorgen van een kwalitatief hoogwaardige en doelmatige uitvoering van de ICT-taken voor de deelnemers				
Reden participatie c.q. openbaar belang	Het verlagen van de kwetsbaarheid; Het realiseren van kostenreductie door schaalvergroting; Het verhogen van de kwaliteit van de dienstverlening; Het verhogen van de professionaliteit van de medewerkers; Het verhogen van de arbeidsproductiviteit; Het delen van de kennis en het creëren van specialisatie.				
Bestuurlijk belang WHvWB	Bestuurslid: plv directeur J.M. Dekker				
Financieel belang WHvWB	De bijdrage van WHvWB voor 2024 bedraagt: € 654.334				
Financiële gegevens	Eigen vermogen		Vreemd vermogen		Resultaat 2023
	1-1-2023	€ 1.074.200	1-1-2023	€ 6.874.000	-€ 542.375
	31-12-2023	€ 429.600	31-12-2023	€ 5.041.800	
Behaalde resultaten in 2023	Geen afwijkende resultaten anders dan het leveren van de ICT-dienstverlening				
Risico's	ICT WBW beschikt niet over een algemene reserve. Eventuele tekorten komen voor rekening van de andere deelnemers.				

4.6 Openbaarheidsparagraaf Wet Open Overheid (WOO)

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden als opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo is een belangrijke stap naar een transparantere overheid en waarborgt het recht van burgers op toegang tot publieke informatie (artikel 1.1 Woo). Dit betekent dat overheidsinformatie beter vindbaar en uitwisselbaar moet zijn.

Gemeenten ontvangen financiële middelen voor de implementatie van de Woo. De totale verwachte kosten zijn echter nog niet volledig in beeld. Wij voorzien uitgaven op de volgende terreinen:

- Software en koppelingen:
 - Aanpassingen aan interne applicaties;
 - Mogelijke aanvullende softwareoplossingen.
- Organisatie en personeel:
 - Trainingen voor medewerkers over de Woo en informatiebeheer;
 - Aanpassing van interne werkprocessen;
- Structureel beheer en onderhoud:
 - Doorlopende kosten voor informatiebeheer en documentbeheer;
 - Kosten voor het verwerken en publiceren van Woo-verzoeken.

In 2024 hebben een aantal medewerkers een cursus over de Wet open overheid gevolgd ter voorbereiding op de uitvoering. Daarnaast hebben wij in 2024 een informatiebeheerplan opgesteld waarin de Woo is geïntegreerd. In 2025 staat de implementatie van dit plan centraal.



jaar- rekening

balans met toelichting

5.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het algemeen bestuur op d.d. 27-1-2025 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeid gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:

- Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op door de raad is vastgesteld;
- Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
- Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 2% (€ 2.381.756) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van € 100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Algemeen

Hieronder is bij de diverse onderdelen van de vaste activa een toelichting gegeven.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. Het BBV kent de volgende soorten materiële vaste activa:

- investeringen met een economisch nut;

Investeringen hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen met een economisch nut > € 15.000 worden conform de financiële verordening geactiveerd.

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten, verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten en voorzieningen.

De afschrijvingstermijnen van de Overige materiële vaste activa zijn:

- Inventaris: 10 jaar
- Hard- en software: 4 á 5 jaar

Voor laptops, smartphones en beeldschermen wordt een afschrijvingstermijn van 3 jaar aangehouden. De economische levensduur van deze apparatuur is maximaal 3 jaar

De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode en starten in het jaar van de

investeringsuitgaven. Hierbij wordt de verkrijgingsprijs gelijkmatig verspreid over de verwachte gebruiksduur (in jaren) van het vaste actief.

Afschrijvingen geschieden daarnaast onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

De leeftijd/ouderdom van de vordering (gerekend vanaf het jaar van ontstaan van de vordering) alsmede de CBS-status van de incasso van de vordering bepalen daarbij het verwachte percentage van (mogelijke) oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Eigen vermogen

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van het algemeen bestuur. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra het algemeen bestuur aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een AB-besluit genomen voor het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de gemeenschappelijke regeling. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.

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

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

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

5.2 Balans per 31 december 2024

Balans per 31 december 2024 (in euro's).

Balans per 31 december 2024 (in euro's)					
Activa	Ultimo 2024	Ultimo 2023	Passiva	Ultimo 2024	Ultimo 2023
Vaste Activa			Vaste Passiva		
Materiële vaste activa			Eigen vermogen		
Investerings met een economisch nut	137.061	105.852	Gerealiseerd resultaat	4.128.146	2.324.080
			Bestemmingsreserves	2.323.230	745.265
			Voorzieningen		
			Voorziening voor verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten (art. 44 lid 1a Bbv)	354.641	118.938
Totaal vaste activa	137.061	105.852	Totaal vaste passiva	6.806.017	3.188.283
Vlottende activa			Vlottende Passiva		
dan 1 jaar			looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	7.214.936	6.178.881	Overige schulden	14.526.608	14.240.572
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	11.300.000	11.800.000			
Overige vorderingen	5.577.376	6.404.321	Overlopende passiva		
			Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.391.677	4.965.408
Liquide middelen			De overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	2.156.232	2.602.954
Banksaldi	625.324	493.850			
Overlopende activa					
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	25.837	14.314			
Totaal vlottende activa	24.743.473	24.891.366	Totaal vlottende passiva	18.074.518	21.808.934
Totaal Activa	24.880.534	24.997.218	Totaal Passiva	24.880.534	24.997.218

Vaste activa

Het volgend overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige materiële vaste activa.

Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2024	Investerings	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2024
			Bedrag	
Laptops	50.807	130.103	74.607	106.303
Smartphones	41.395		24.061	17.334
Vervanging 2 scanners	13.650		3.413	10.237
Monitor + docking station		4.780	1.593	3.187
Totaal Werkplein	105.852	134.883	103.674	137.061

Tabel: Overige materiële vaste activa 2024

Laptops

In 2024 zijn volgens planning een flink aantal laptops aangeschaft ter vervanging van de laptops van 2019-2020 welke door een revisie een langere levensduur hebben gekregen.

Flottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen op openbare lichamen

Gemeente Etten-Leur	€	407.931
Gemeente Halderberge	€	329.617
Gemeente Moerdijk	€	4.182.563
Gemeente Roosendaal	€	1.632.515
Gemeente Rucphen	€	314.962
Gemeente Zundert	€	160.756
Overige	€	186.592
Totaal	€	7.214.936

Schatkistbankieren:

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijksschatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, dat afhankelijk is van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden. Per 1 juli 2022 is het drempelbedrag gewijzigd naar 2,0% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. Indien het begrotingstotaal hoger is dan € 500 miljoen is de drempel gelijk aan € 10 miljoen plus 0,2% van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. De drempel is nooit lager dan € 1.000.000.'

De initiële begrotingsomvang 2024 voor het Werkplein bedroeg ruim € 109.957.885. Twee procent hiervan is € 2.199.158. Dit was het drempelbedrag voor 2024. De omvang van de uitzettingen bij 's Rijksschatkist:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	2.199			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	629	887	707	584
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.570	1.312	1.492	1.615
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	109.958			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	109.958			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van € 1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	2.199			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	57.262	80.683	65.026	53.740
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	629	887	707	584

Overige vorderingen

Vorderingen cliëntdebiteuren

Gemeente Etten-Leur	€	976.713
Gemeente Halderberge	€	638.476
Gemeente Moerdijk	€	591.734
Gemeente Roosendaal	€	1.634.803
Gemeente Rucphen	€	435.089
Gemeente Zundert	€	348.882
Overig	€	-5.286
Totaal	€	4.620.409

Vorderingen kapitaalverstrekking

Gemeente Etten-Leur	€	120.048
Gemeente Halderberge	€	107.146
Gemeente Moerdijk	€	195.458
Gemeente Roosendaal	€	192.838
Gemeente Rucphen	€	253.162
Gemeente Zundert	€	83.510
Overig	€	4.804
Totaal	€	956.967

Invlechting debiteuren participatiewet Werkplein	Bruto	Voorz.dub.deb.	Netto
Waarde bijstandsvordering saldo 1-1-2024	9.205.056	2.808.674	6.396.381
Nieuwe bijstandsvorderingen 2024	1.992.335		1.992.335
Ontvangsten 2024	-2.404.479		-2.404.479
Buiten invorderingstellingen 2024	-818.640	-818.640	
Saldo 31-12	7.974.272	1.990.035	5.984.238
Inschatting aanv.dotatie vrz. dub.bijstandsdebiteuren 31-12	-	406.379	-406.379
Waarde bijstandsvordering saldo balans 31-12-2024	7.974.272	2.396.414	5.577.858

De cliëntdebiteuren werden tot en met het jaar 2016 op de balans van de gemeenten opgenomen. In 2017 heeft de Commissie BBV echter een bindende uitspraak gedaan dat niet de gemeenten, maar de Gemeenschappelijk Regeling (in casus het Werkplein) de juridische eigenaar is van de cliëntdebiteuren. Dit heeft tot gevolg dat de cliëntdebiteuren en de daarbij behorende voorziening dubieuze debiteuren op de balans van het Werkplein moeten worden opgenomen.

De waarde van de bijstandsvorderingen waren per 31-12-2023 € 9.205.056. Dit bedrag is in 2024 verhoogd met nieuwe vorderingen (€ 1.992.335) en verlaagd met ontvangsten (€ 2.404.479) en buiten invorderingstellingen (€ 818.640) wegens oninbaarheid. Per saldo wordt de stand per 31-12-2024 € 7.974.272. Hierop is de voorziening dubieuze debiteuren ad € 2.396.414 in mindering gebracht. Per saldo staat een bedrag van € 5.577.858 op de balans van het Werkplein per 31-12-2024. Bij gemeenten staat het bedrag aan vorderingen ad € 5.577.858 als vordering op het Werkplein op de balans (bij Werkplein is dit bedrag opgenomen in de overige schulden onder vlottende passiva). Het bedrag aan dubieuze debiteuren ad € 2.396.414 staat op de gemeentelijke balans als schuld aan het Werkplein.

Zoals al eerder aangegeven is een bedrag van € 2.456 buiten invordering gesteld in verband met de kinderopvangtoeslag-affaire. Dat bedrag is als volgt per gemeente:

Gemeenten	Buiten invordering ivm KOT- affaire
Etten-Leur	€ 1.082
Halderberge	€ 0
Moerdijk	€ 970
Roosendaal	€ 404
Rucphen	€ 0
Zundert	€ 0
Totaal	€ 2.456

Liquide middelen

Het Werkplein heeft een tweetal bankrekeningen bij de Bank voor Nederlandse gemeenten. Saldo van deze bankrekeningnummers is € 624.702. Met de Bank Nederlandse Gemeenten is vanaf 1 januari 2019 met een open einddatum een kredietfaciliteit van € 2 miljoen afgesproken.

Daarnaast bestaat nog een bankrekening bij de Rabobank voor kleine betalingen € 622.

Overlopende activa

Nog te ontvangen bedragen/vooruitbetaalde bedragen.

Vooruitbetaalde bedragen hebben betrekking op de voorschotten cliënten € 25.837

Vaste passiva

Eigen vermogen	€	6.451.371
Gerealiseerd resultaat	€	4.128.142

Het gerealiseerde resultaat van 2023 ad € 2.324.081 is voor een deel uitgekeerd en voor een deel gestort in de bestemmingsreserves Inburgering en Onderwijsroute. Het bedrag van € 746.116 is uitgekeerd aan de gemeenten. In de bestemmingsreserves is een bedrag van € 1.577.965 gestort. In de bestemmingsreserves zat al een bedrag van € 745.265.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserve	Inburgering	Onderwijsroute	Totaal
Saldo per 1-1 2024	745.265		745.265
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	1.437.249	140.716	1.577.965
Toevoegingen			
Onttrekkingen			
Saldo per 31-12-2024	2.182.514	140.716	2.323.230

De inburgeringsvoorzieningen (zowel bestemmingsreserve Inburgering als Onderwijsroute) worden bekostigd uit de door het Rijk beschikbaar gestelde middelen. Deze middelen worden voor een inburgeraar over drie jaar beschikbaar gesteld. De uitgaven verlopen dus ook over drie jaar. Dat betekent dat de niet bestede middelen gereserveerd dienen te worden. In deze jaarstukken wordt een voorstel tot resultaatbestemming gedaan om een bedrag van € 3.216.338 te reserveren voor inburgeringsvoorzieningen. Die middelen zullen besteed worden aan voornamelijk leerroutes. Voor de SPUK Onderwijsroute wordt een voorstel gedaan om een bedrag van € 92.697 te onttrekken aan de reserve vanwege de inzet van deze middelen in 2024.

Voorgestelde bestemmingsreserve Inburgering	€ 3.216.338
Voorgestelde onttrekking bestemmingsreserve Onderwijsroute	€ -92.697
Resultaat bedrijfsvoering	<u>€ 1.004.500</u>
Gerealiseerd resultaat	€ 4.128.142

Voorziening

Voorziening voor verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.

Voorziening verlof	Totaal
Saldo per 1-1 2024	118.938
Toevoegingen	295.924
Vrijgevallen bedragen	-60.221
Saldo per 31-12-2024	354.641

In de cao is de mogelijkheid tot verlofsparen opgenomen voor medewerkers. Onder verlofsparen vallen de opgespaarde uren die specifiek bedoeld zijn als verlofsparen, maar ook de overmatige bovenwettelijke verlofuren. Dat betekent dat verlof over meerdere jaren kan worden opgenomen. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden.

Vier medewerkers hebben in 2024 gebruik gemaakt hiervan. Totaal hebben we een bedrag van € 60.221 laten vrijvallen om deze kosten te dekken.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Crediteuren	€	336.190
Af te dragen loonheffing en premies	€	883.190
Af te dragen pensioenpremies	€	181.042
Betalingen aan klant	€	5.565.198
Af te dragen loonheffing uitkeringen	€	1.979.241
Overig	€	4.370
Totaal	€	8.949.232

Vorderingen cliëntdebiteuren	€	4.620.409
Vorderingen kapitaalverstrekkingen	€	956.967
Totaal overige schulden	€	14.526.608

Overlopende passiva

De Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume dienen onder de overlopende passiva te worden verantwoord.

Voorzieningen dub debiteuren	€	2.396.414
Debiteuren Suite	€	-7.974.274
Dotaties	€	-9.482.082
Afrekening mutaties	€	15.029.762
TP kosten in 2024	€	525.183
Afrekening debiteuren 2024	€	421.347
Afrekening programma's 2024	€	474.349
Overige te betalen bedragen	€	978
Totaal	€	1.391.679

Dit saldo is ruim 3 miljoen lager dan het bedrag op de beginbalans. Dit verschil heeft te maken met de afrekening van de programma's. In 2023 hebben we 2,3 miljoen euro méér uitgekeerd aan de gemeenten vanwege overschotten op de begroting. Twee miljoen hiervan was op programma inburgering. In 2023 is 2.025.088 terugbetaald aan de gemeenten en in 2024 hebben we 10.587 overschot gehad ten opzichte van de begroting.

De overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.

Verloop vooruitontvangen bedragen	Mutaties	Saldo
Stand 01-01-2024		-2.602.954
Correctie aflossing bedrijfskapitaal 2023	-452.465	
Vooruitontvangen bedragen 1e kw 24	1.673.934	
Totaal afrekening 2023		1.221.469
Mutaties 2024		
Ontvangen voorschotten	-711.100	
Overige overlopende passiva	-63.647	
Totaal mutaties 2024		-774.747
Stand 31-12-2024		-2.156.232

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Langlopende financiële verplichtingen

Het Werkplein Hart van West-Brabant is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hierna volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

- Huurovereenkomst locatie Etten-Leur. Huurovereenkomst t/m 31 december 2024 is niet in de huidige hoedanigheid verlengd. I.v.m. de verbouwing van de locatie Roosendaalseweg 4 is een nieuwe overeenkomst in de maak. Naar alle waarschijnlijkheid zal dit een contract met een looptijd van 10 jaar zijn (vanaf 1 januari 2025).
- Dienstverleningsovereenkomst ondersteunende diensten (gemeente Etten-Leur), circa € 379.224 per jaar. Dit betreft de ondersteuning op het gebied van financiën, personeel & organisatie. Deze overeenkomst is gestart op 1 januari 2015 voor een looptijd van 5 jaar en wordt steeds stilzwijgend verlengd met 5 jaar. Vanaf 2020 is er een overeenkomst met gemeente Roosendaal voor KCC-telefonie (€ 58.305,50 per jaar) en enkele afzonderlijke taken zoals inkoopadviezen. Deze overeenkomst wordt vanaf 2025 steeds stilzwijgend verlengd voor 1 jaar met een opzegtermijn van 3 maanden.
- Onderhoudsovereenkomst programmatuur betaalsysteem (Suite) (circa € 235.825 per jaar). Looptijd is 4 jaar vanaf februari 2019. Binnen de overeenkomst is de afspraak gemaakt dat na de looptijd van 4 jaar het Werkplein de mogelijkheid heeft om, met een maximum van 6 jaar, het contract telkens met 1 jaar te verlengen. Tot op heden heeft deze jaarlijkse verlening plaatsgevonden. Eind 2028 stopt deze overeenkomst.

Het Werkplein beschikt over een groot aantal inhuurcontracten die het Werkplein is aangegaan. Het uitgangspunt is om contracten korter dan een jaar aan te gaan.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum.

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting

In 2024 bedroegen de totale lasten van het Werkplein € 119.087.819.

De baten bedroegen € 123.215.960. Er is sprake van een voordelig resultaat van € 4.128.146.

Hiervan is € 1.004.500 resultaat op de bedrijfsvoering.

In de programmaverantwoording is voor de programma's Werk en Participatie, Inkomen, Inkomensondersteuning en Inburgering in de paragraaf 3.1.4 ("Wat mag het kosten?") een analyse opgenomen van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de gerealiseerde baten en lasten. De plustaken (Tozo, Leefgeld Oekraïners, Energietoeslag, Alleenverdienersproblematiek, Voorzieningenwijzer en de KOT) worden daar ook toegelicht. In de jaarrekening is voor het programma Bedrijfsvoering een analyse opgenomen in de volgende paragraaf (6.1 Toelichting kosten bedrijfsvoering). De analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening is opgenomen in de programmaverantwoording. Deze analyse maakt onderdeel uit van de jaarstukken.

Er is in 2024 geen gebruik gemaakt van de post onvoorzien ad € 50.000.

Overzicht van baten en lasten jaarrekening 2024	Begroting 2024			Begroting 2024 na wijziging			Jaarrekening 2024		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma's:									
Programma Werk en Participatie		5.909.886	5.909.886		7.236.869	7.236.869	113.147	7.133.231	7.020.084
Programma Inkomen	1.014.962	70.392.642	69.377.680	1.203.764	78.618.890	77.415.125	1.029.802	79.179.531	78.149.729
Programma Inkomensondersteuning	618.705	9.250.354	8.631.649	655.670	10.571.158	9.915.488	753.544	10.275.197	9.521.653
Programma Inburgering		3.295.967	3.295.967		5.610.483	5.610.483		2.383.559	2.383.559
Onderwijsroute					185.393	185.393	6.781	259.786	253.005
Extra taken vluchtelingenwerk		221.963	221.963		276.250	276.250		276.516	276.516
Tozo regelingen						-	4.240		-4.240
Leefgeld Oekraïners					879.375	879.375	15.723	829.100	813.376
Energietoeslag					285.600	285.600		286.400	286.400
Alleenverdienersproblematiek					119.475	119.475		11.539	11.539
Subtotaal programma's	1.633.667	89.070.812	87.437.145	1.859.434	103.783.493	101.924.059	1.923.238	100.634.858	98.711.621
Programma Bedrijfsvoering	2.236.483	20.768.617	18.532.134	3.396.598	21.772.394	18.375.796	1.081.665	18.452.961	17.371.296
Totaal	3.870.150	109.839.429	105.969.279	5.256.032	125.555.887	120.299.855	3.004.902	119.087.819	116.082.917

Algemene dekkingsmiddelen:	Begroting 2024			Begroting 2024 na wijziging			Jaarrekening 2024		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Gemeentelijke bijdragen Programma's:									
Bedrijfsvoering	18.532.134		18.532.134	18.375.796		18.375.796	18.375.797		18.375.797
Programma Werk en Participatie	5.909.886		5.909.886	7.236.869		7.236.869	7.020.084		7.020.084
Programma Inkomen	69.377.680		69.377.680	77.415.125		77.415.125	78.149.729		78.149.729
Programma Inkomensondersteuning	8.631.649		8.631.649	9.915.488		9.915.488	9.521.653		9.521.653
Programma Inburgering	3.295.967		3.295.967	5.610.483		5.610.483	5.599.896		5.599.896
Onderwijsroute				185.393		185.393	160.308		160.308
Extra taken vluchtelingenwerk	221.963		221.963	276.250		276.250	276.516		276.516
Tozo regelingen						-	-4.240		-4.240
Leefgeld Oekraïners				879.375		879.375	813.376		813.376
Energietoeslag				285.600		285.600	286.400		286.400
Alleenverdienersproblematiek				119.475		119.475	11.539		11.539
Totaal algemene dekkingsmiddelen	105.969.279		105.969.279	120.299.855	-	120.299.855	120.211.058		120.211.058
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	109.839.429	109.839.429	-	125.555.887	125.555.887	-	123.215.960	119.087.819	4.128.142
Gerealiseerd resultaat									4.128.142

Tabel: Overzicht van Baten en Lasten per programma 2024

In dit document wordt een voorstel gedaan aan het Algemeen Bestuur om van het gerealiseerd resultaat een bedrag van € 3.216.338 te storten in de bestemmingsreserve Inburgering en een bedrag van € 92.697 te onttrekken aan de bestemmingsreserve Onderwijsroute.

In de baten bij programma bedrijfsvoering (ad € 3.396.598) zijn ook bijdragen van de gemeenten gepresenteerd. Het betreft bijdragen ten behoeve van de plustaken, ad € 374.097 in de jaarrekening. In de gewijzigde begroting gaat het om een bedrag van € 485.017. Wij hebben hiervoor gekozen, omdat de onderliggende lasten in de bedrijfsvoering zijn verwerkt.

Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves geweest in 2024.

6.1 Toelichting kosten bedrijfsvoering

Bij de begroting voor 2024 zijn door de gemeenteraden een aantal financiële begrotingsuitgangspunten aangegeven. Hier wordt de navolging daarvan aangegeven.:

Nr.	Richtlijn begroting Financieel	Toepassing
1	We verwachten van het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) dat zij een structureel sluitende meerjarenbegroting 2024-2027 aanbiedt aan de deelnemers. De GR vermeldt duidelijk de uitgangspunten die gebruikt zijn voor de begroting 2024. In de begroting 2024 neemt de GR ook een overzicht op met de bijdragen (2024 t/m 2027) per deelnemer.	De begroting voor 2024 was sluitend. In de bijlagen is de gemeentelijke bijdragen voor 2024 opgenomen.
2	De begroting wordt opgesteld op basis van ongewijzigd beleid. Er worden dus geen nieuwe taken of uitbreiding van bestaande taken in de primitieve begroting opgenomen, behalve als dit eerder door het (Algemeen) Bestuur is besloten.	In de begroting voor 2024 was geen nieuw beleid opgenomen.
3	De begroting bevat een overzicht met het verloop van de (bestemmings)reserves. In dit overzicht is te zien wanneer de reserve wordt ingezet en voor welk bedrag per jaar. Hierin wordt ook het doel van de reserve omschreven. Wanneer een reserve 2 jaar of langer niet wordt ingezet, dan legt de GR deze reserve in de besluitvorming bij de ontwerpbegroting voor. Het uitgangspunt is dat deze reserve op dat moment vrijvalt. Wordt er niet besloten tot vrijval dan geeft de GR in de ontwerpbegroting de planning en het doel van de uitgaven voor deze reserve opnieuw aan.	In deze paragraaf is het verloop van de bestemmingsreserves voor de WI 2021 en onderwijsroute opgenomen. Dit heeft een dynamisch verloop en is onder andere afhankelijk van de instroom asielzoekers en de daaruit voortkomende statushouders.
4	De bijdrage van de deelnemende gemeenten in de begroting 2024 stijgt maximaal met de geldende cao-indexering en de prijsontwikkeling uit de septembercirculaire 2022 (of een actuelere circulaire). Ook wijzigt de bijdrage wanneer er wijzigingen zijn in de kwantiteit van de dienstverlening die de deelnemers afnemen.	De begroting 2024 is eenmaal (1 ^e begrotingswijziging 2024) aangepast. De loonkosten zijn op basis van de CAO 2024-2025 aangepast.
5	In de ontwerpbegroting worden de mogelijkheden beschreven om de bijdrage van de deelnemende gemeenten te verminderen, bijvoorbeeld door besparingen voor te stellen of beleidsinhoudelijke keuzes aan te geven.	De begroting 2024 is eenmaal aangepast aan de gewijzigde omstandigheden (Toename Buig door stijging minimumloon en extra taken gemeenten)
6	Een positief resultaat wordt uitgekeerd aan de deelnemers. De GR kan hier alleen van afwijken door een duidelijk en gemotiveerd voorstel voor	Het positieve resultaat bedrijfsvoering wordt aan de gemeenten uitgekeerd.

	resultaatbestemming voor te leggen aan het Algemeen Bestuur.	
7	In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing beschrijft de GR de risico's met de meeste impact en de getroffen beheersingsmaatregelen.	De risico's zijn in paragraaf 4.4 toegelicht.
	Aanvullende financiële richtlijnen begroting 2024	
1	De op het Werkplein HvWB betrekking hebbende ramingen en effecten van de ketensamenwerking worden herkenbaar in een afzonderlijke paragraaf in de begroting 2024 opgenomen. Het Werkplein HvWB zorgt ervoor dat haar begroting op dit punt aansluit bij de begrotingen van het WVS en de ISD Brabantse Wal.	Zie paragraaf 2.1.5
2	Het Werkplein maakt een onderbouwde meerjarige prognose van het aantal bijstandontvangers per gemeente.	Dit is in de begroting voor 2024 opgenomen.
3	Het Werkplein neemt in de bijlagen van de begroting een overzicht op met het verloop van de vaste en tijdelijke formatie sinds 2015. Hieruit blijkt welke mutaties er sinds 2015 in de formatie zijn doorgevoerd en met welke reden en de besluitvorming hierover.	Dit is in de begroting voor 2024 opgenomen.
4	Het Werkplein verschaft in de diverse P&C-documenten inzicht in de stand van de vorderingen en de voorziening dubieuze debiteuren.	Dat is in de jaarrekening 2024 opgenomen.

De kosten van bedrijfsvoering bedroegen in 2024 € 18.452.961. De baten bedrijfsvoering bedroegen € 1.081.665 De algemene dekkingsmiddelen zijn 18.375.797. Per saldo is er sprake van een voordelig resultaat van € 1.004.500 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024.

Kosten Bedrijfsvoering	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Verschil
Lasten					
Loonkosten	16.071.197	16.855.098	17.778.504	14.834.970	-2.943.534
Overige loonkosten	328.770	379.344	374.742	352.466	-22.276
Overige personeelskosten	378.182	342.949	376.216	444.086	67.870
Organisatiekosten	192.910	133.939	146.163	73.224	-72.939
Ondersteunende diensten	633.133	647.909	394.169	387.124	-7.045
Huisvestingskosten	472.422	434.200	486.115	452.333	-33.782
Facilitaire kosten	389.642	336.857	369.681	338.870	-30.811
Financiën	-41.613	72.761	98.261	101.433	3.172
Juridische kosten	14.883	17.500	35.000	5.846	-29.154
Communicatie	72.842	13.670	13.670	58.806	45.136
ICT kosten	1.223.479	1.484.390	1.649.873	1.403.803	-246.070
Onvoorzien	0	50.000	50.000	0	-50.000
Totaal lasten	19.735.848	20.768.617	21.772.394	18.452.961	-3.319.433
Baten					
Rentebaten			600.000	570.196	-29.804
Bijdrage plustaken gemeenten	132.382		260.772	274.269	13.497
Bijdrage gemeenten uitvoering Energietoelage	406.462		30.240	30.240	0
Bijdrage gemeenten uitvoering leefgeld Oekrainers	12.582		20.898	12.513	-8.385
Vrijval reservering uitvoeringskosten Tozo 2020-2022	171.140		0		0
Baten overig	287.918		75.000	137.372	62.372
Doorberekende loonkosten*	2.236.483	2.236.483	2.236.483		-2.236.483
Bijdrage uitvoering alleenverdieners			173.205	57.075	-116.130
Vrijval reserve DIV/archief	70.981		0		0
Vrijgevallen jaarresultaat org.ontw.	87.593		0		0
Totaal baten	3.405.541	2.236.483	3.396.598	1.081.665	-2.314.933
Saldo van lasten en baten	16.330.307	18.532.134	18.375.796	17.371.296	-1.004.500
Bijdragen gemeenten					
Etten-Leur	3.013.095	3.338.306	3.310.155	3.310.155	0
Halderberge	1.992.895	2.189.505	2.171.054	2.171.054	0
Moerdijk	2.219.206	2.434.200	2.413.645	2.413.645	0
Roosendaal	7.415.027	8.011.426	7.943.771	7.943.771	0
Rucphen	1.413.876	1.505.403	1.492.755	1.492.755	0
Zundert	1.022.446	1.053.293	1.044.417	1.044.417	0
Totaal bijdragen gemeenten	17.076.546	18.532.133	18.375.797	18.375.797	0
Resultaat	746.238			1.004.501	-1.004.500

Tabel: Overzicht van Baten en Lasten Bedrijfsvoering 2024

* Doorberekende loonkosten betreffen loonkosten die van de bedrijfsvoering worden doorbelast naar programma Werk en Participatie. Wij zien deze doorbelasting niet meer als baten maar als verlaging van de kosten in de jaarrekening 2024.

In de hierboven genoemde baten zijn ook bijdragen van de gemeenten gepresenteerd. Het betreft bijdragen ten behoeve van de plustaken, ad € 374.097 in de jaarrekening. In de gewijzigde begroting gaat het om een bedrag van € 485.017. Wij hebben hiervoor gekozen, omdat de onderliggende lasten in de bedrijfsvoering zijn verwerkt.

Toelichting gewijzigde begroting 2024 ten opzichte van de begroting 2024

De 3 grootste wijzigingen zijn:

- De toename loonkosten € 923.406 zijn gebaseerd op een kleine formatie-uitbreiding en extra inzet op plustaken zoals de voorzieningenwijzer en alleenverdienersproblematiek. Daarnaast is sprake van een cao-loonsverhoging voor het jaar 2024.
- De daling van de ondersteunende diensten € 253.740 is toe te schrijven aan de overgang van het secretariaat en de financieel ondersteuner financiële administratie vanuit gemeente Etten-Leur naar het Werkplein.
- De toename van de ICT-kosten € 165.483 wordt veroorzaakt door de samenwerking op informatiegebied bij de ICT WBW deelnemers en een afrekening 2023 van ICT WBW voor extra kosten infrastructuur en bedrijfsvoering.

Toelichting resultaat ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024

Loonkosten/inhuur € 2.943.534 voordeliger.

Voor een groot deel, € 2.314.933 heeft het te maken met de presentatie. In de primaire en gewijzigde begroting deden we de doorbelaste loonkosten aan programma werk en participatie opnemen in de baten. In de presentatie mogen we met dit bedrag de baten niet meer verhogen en dus brengen we de doorbelaste kosten in mindering op de lasten.

Op de loonkosten resteert er € 707.051 voordeliger.

De loonkosten zijn lager uitgevallen als gevolg van:

- Voor het team Werkpunt en Inburgering is voor de functie van regiehouder rekening gehouden met een extra formatie van 1,5 i.v.m. de extra taakstelling statushouders. Dat geldt ook voor de administratieve ondersteuning waar 2 formatieplaatsen voor zijn begroot. Deze zijn niet ingevuld in 2024. Hierdoor is een voordeel ontstaan van € 293.900.
- Binnen team Kwaliteit zijn een aantal formatieplaatsen van medewerkers die met pensioen zijn gegaan nog niet ingevuld en binnen applicatiebeheer zijn diverse vacatures pas later ingevuld. Hier is een voordeel ontstaan van € 198.270
- Het begrote budget voor inhuur bij team bedrijfsondersteuning is niet benut omdat de inhuur hier niet duurder bleek uit te vallen dan de reguliere loonkosten. Het voordeel betreft hier € 76.672.
- Binnen team Ontwikkeling staan nog ruim 1,5 formatieplaatsen open. Dit levert een voordeel op van € 138.000
- Voor alle teams zien we door tussentijdse personeelswijzigingen en lagere inschaling een voordeel in de loonkosten ontstaan.
- Een nadelig effect zijn de loonkosten van de gebruikersondersteuner die oorspronkelijk opgenomen was in de begroting onder de ICT kosten. (€ 60.000) en het opnemen van een voorziening voor verlofsparen en de RVU-regeling (€ 235.702)

Overige loonkosten € 22.276 voordeliger

Het voordeel heeft voornamelijk te maken met lagere kosten voor thuiswerkvergoeding € 20.500. We zien dat steeds meer medewerkers na de corona periode weer naar kantoor toe komen.

Overige personeelskosten € 67.870 nadeliger

De overige personeelskosten betreffen de kosten van opleidingen, personeelsvereniging, arbozorg en representatieve kosten. In 2024 zijn er echter ook kosten verantwoord inzake projecten die uitgevoerd zijn door de Young Professionals (€ 8.400) voor alle medewerkers van het Werkplein. Er zijn in het kader van de vitaliteit, stoelmassages aangeboden (€ 4.872). In 2024 zijn diverse coaching- en loopbaantrajecten ingezet (€ 37.500). In 2024 is o.a. een nieuwjaarslunch en een najaarsbarbecue

georganiseerd wat extra kosten met zich heeft meegebracht (€ 8.593) De opleidingskosten zijn € 2.800 hoger uitgevallen.

Organisatiekosten € 72.939 voordeliger

Dit betreft voornamelijk de kosten van het onderzoek naar de hoofdstructuur/formatie van het Werkplein. Er is nog wel een adviesbureau ingezet maar omdat deze een grote link heeft met de opleidingen zijn deze onder de overige personeelskosten verantwoord (€ 46.600). In 2023 is een verplichting opgenomen inzake het onderzoek naar sociale veiligheid. In dit onderzoek zijn minder werkzaamheden tot uiting gekomen waardoor we er een lagere kostenpost uit voortgekomen is (€ 24.859).

Ondersteunende diensten € 7.045 voordeliger

Dit betreft de dienstverlening voor HRM en financiële ondersteuning.

Huisvestingskosten € 33.782 voordeliger

Voor de locatie Dunantstraat Roosendaal zijn geen huurkosten meer gerealiseerd. (€ 24.085)

Facilitaire kosten € 30.811 voordeliger

Qua facilitaire kosten vallen de frankeerkosten € 10.427 lager uit. De kantoorartikelen en printkosten vallen ongeveer € 3.000 lager uit. De kosten van lidmaatschappen € 4.200 hoger. Daarentegen hebben we een voordelig verschil bij de kosten voor archiefbeheer en regionaal archief (19.000)

Financiële kosten € 3.172 nadeliger

Dit betreft nog een doorloop van de opstartkosten van de nieuwe accountant die vanaf boekjaar 2023 de controle uitvoert.

Communicatie € 45.136 nadeliger

In de begrotingstabel zijn de budgetten voor communicatie en juridische kosten met elkaar verwisseld. Dat geeft vertekende voor- en nadelen t.o.v. de werkelijke realisatie. Bij communicatie is er sprake van een nadeel van € 23.806. Dit is te wijden aan de werving voor de vacature van directeur (€ 9.000) en diverse drukwerkkosten voor o.a. de voorzieningenwijzer en kerstkaarten die aan onze inwoners zijn verstuurd (€ 15.859).

Juridische kosten € 29.154 voordeliger

In de begrotingstabel zijn de budgetten voor communicatie en juridische kosten met elkaar verwisseld. Dat geeft vertekende voor- en nadelen t.o.v. de werkelijke realisatie. Bij juridische kosten is er sprake van een voordeel van € 7.824. Dit komt door minder zittingen van de bezwarencommissie, onder meer door minder bezwaarschriften en minder complexe bezwaarschriften.

ICT-kosten € 246.070 voordeliger

De lagere kosten komen voornamelijk door:

- In de raming is rekening gehouden met gebruikersondersteuning en werkplekbeheer ad € 60.000. Hiervoor is uit ons bestand een medewerker aangetrokken. Die kosten zijn verantwoord onder de loonkosten.
- Een inlener i.v.m. het project samenwerking informatie is onder de loonkosten inhuur personeel verantwoord (22.400).
- Voor het project Samenwerking informatie zijn minder uitgaven gedaan dan geraamd (€ 49.000). Project heeft nog een doorloop in 2025.
- Lagere afschrijvingskosten i.v.m. een lagere investering in 2024 (€ 10.058)
- Latere start Implementatie Azure (€ 70.433)

- Project teamsbellen (€ 27.576)

Baten

De baten/ontvangsten zijn in 2024 € 2.314.933 nadeliger uitgevallen.

Dit bestaat voornamelijk uit:

De doorbelasting vanuit bedrijfsvoering naar programma Werk en Participatie hebben we wel gedaan maar in plaats van deze als zowel baten als lasten op te nemen in de bedrijfsvoering hebben we voor € 2.236.483 de lasten verlaagd.

De rentebaten zijn bijna € 30.000 lager uitgevallen dan geraamd. De bijdragen voor de uitvoeringskosten van de alleenverdienersproblematiek zijn lager uitgevallen (€ 116.130) aangezien de daadwerkelijke aanvragen achterblijven op de prognoseaantallen en gezien de complexiteit van de aanvraag nog niet alle betrokken inwoners persoonlijk benaderd zijn. De bijdragen voor de werkgroep KOT (Kinderopvangtoeslag) zijn hoger uitgevallen op basis van de daadwerkelijke inzet (€ 13.497) Van Flex West-Brabant is € 51.972 aan betaalde fees over 2023 ontvangen.

Bijdrage gemeenten

De verwachte lasten voor 2024 zijn al bij de 1^e begrotingswijziging 2024 met € 1.003.777 verhoogd. Dat was voornamelijk vanwege de cao voor samenwerkingsverbanden en gemeenten en een aantal plustaken waaronder de uitvoeringskosten voor de voorzieningenwijzer. De verwachte baten zijn in de 1^e begrotingswijziging verhoogd met € 1.160.115. De bijdragen van de gemeenten werden verlaagd met € 156.338.

6.2 Incidentele baten en lasten

In de jaarrekening is sprake van enkele incidentele lasten en baten. Hieronder worden deze posten vermeld.

Incidentele lasten en baten	Baten	Lasten
Bedrijfsvoering:	Baten	Lasten
Bijdrage gemeenten uitvoering leefgeld Oekrainers	12.513	12.513
Bijdrage gemeenten uitvoering Energietoeslag	30.240	30.240
Bijdrage gemeenten uitvoering Alleenverdieners problematiek	57.075	57.075
Bijdrage gemeente Roosendaal KOT	39.996	39.996
Bijdrage Samenwerking informatie	42.046	42.046
Bijdrage derden	10.847	10.847
Voorziening verlofsparen/RVU		235.702
Totaal	192.717	428.419

Tabel: Incidentele baten en lasten 2024

Leefgeld Oekrainers UITVOERINGSKOSTEN	Jaarrekening 2023	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Mutaties
Etten-Leur	0	0	0	0
Halderberge	170	0	0	0
Moerdijk	5.908	7.869	5.203	-2.666
Roosendaal	5.993	11.610	6.708	-4.902
Rucphen	510	1.419	602	-817
Zundert	0	0	0	0
Totaal bijdragen gemeenten	12.581	20898	12513	-8.385

Tabel: Uitvoeringskosten Leefgeld Oekraïners 2024

Energietoeslag UITVOERINGSKOSTEN	Jaarrekening 2023	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Mutaties
Etten-Leur	71.653	5.504	5.504	0
Halderberge	47.365	3.538	3.538	0
Moerdijk	52.864	4.052	4.052	0
Roosendaal	176.714	12.943	12.943	0
Rucphen	33.523	2.570	2.570	0
Zundert	24.343	1.633	1.633	0
Totaal bijdragen gemeenten	406.461	30240	30240	0

Tabel: Uitvoeringskosten Energietoeslag 2024

Alleenverdienersproblematiek UITVOERINGSKOSTEN	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Vershil
Etten-Leur	15.505	8.155	-7.350
Halderberge	28.705	10.330	-18.375
Moerdijk	22.105	7.405	-14.700
Roosendaal	83.155	21.415	-61.740
Rucphen	11.380	5.500	-5.880
Zundert	12.355	4.270	-8.085
Totaal	173.205	57075	-116130

Tabel: Uitvoeringskosten Alleenverdienersproblematiek 2024

KOT ROOSEDAAL	Jaarrekening 2023	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Vershil
Roosendaal	132.382	26.400	39.996	13.596
Totaal bijdragen gemeenten	132.382	26.400	39.996	13.596

Tabel: Kosten ondersteuning gemeente Roosendaal Kinderopvangtoeslag 2024

- De incidentele baten betreffen de volgende zaken:
- Met de gemeente Roosendaal zijn afspraken gemaakt over de inzet van personeel in de werkgroep Kinderopvang toeslagaffaire (€ 39.996).
- Vanwege de mogelijkheid tot verlofsparen is in 2024 een storting ad € 235.702 nodig.
- Voor de uitvoering van de energietoeslag zijn € 30.240 aan kosten gemaakt. Deze zijn door de gemeenten vergoed.
- Voor gemeenten betalen we het leefgeld van de Oekraïners uit. Daarvoor betalen zij beperkte uitvoeringskosten van € 12.513
- Voor de uitvoering van de alleenverdienersproblematiek zijn € 57.075 aan kosten gemaakt. Deze zijn door de gemeenten vergoed.
- In 2024 is sprake geweest van een tijdelijke detachering van 1 medewerker € 10.847.
- In het kader van de samenwerking Informatie hebben een aantal doorbelastingen plaatsgevonden naar de andere deelnemers € 42.046

6.3 Informatie wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Het voor het Werkplein Hart van West-Brabant toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling.

Gegevens 2024				
bedragen x € 1		M.Does		J.M. Dekker
Functiegegevens ⁵		Directeur Werkplein HvWB		Wvd Directeur Werkplein HvWB
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2024		01-01 t/m 30-09		01-10 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		1		1
Dienstbetrekking? ⁸		ja		ja
Bezoldiging ⁹				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		98.110		30.663
Beloningen betaalbaar op termijn		15.346		4.626
Subtotaal		113.456		35.289
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		174.432		58.568
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹		N.v.t.		N.v.t
Bezoldiging		113.456		35.289
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³		N.v.t.		N.v.t.
Gegevens 2023 ¹⁴				
bedragen x € 1		M. Does		
Functiegegevens ⁵		Directeur HvWB		
Aanvang en einde functievervulling in 2023		01-01 t/m 31-12		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		1		
Dienstbetrekking? ⁸		ja		
Bezoldiging ⁹				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		118.024		
Beloningen betaalbaar op termijn		19.606		
Subtotaal		137.630		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		223.000		
Bezoldiging		137.630		

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2024	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
M.A.C.M.J. van Ginderen	Voorzitter AB 01-01 t/m 31-12 Voorzitter DB 01-01 t/m 31-12
G.J. Blom	Lid AB 01-01 t/m 31-12
T.C. Melisse	Lid AB 01-01 t/m 31-12 Lid DB 01-01 t/m 31-12
L.F.E.A. Matthijssen – de Jong	Lid AB 01-01 t/m 31-12
J.M.J.C. van Steen	Lid AB 01-01 t/m 31-12
M.J. Verwijmeren	Vice-voorzitter AB 01-01 t/m 31-12 Vice-voorzitter DB 01-01 t/m 31-12

overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld

In de herziening van het BBV wordt voorgeschreven dat de colleges (bestuur gemeenschappelijke regeling) de ramingen en realisatiecijfers die zij moeten leveren voor de begrotingsuitvoering, indelen aan de hand van taakvelden, waaraan de bijbehorende baten en lasten moeten worden toegerekend. De gegevens dienen ook gebruikt te worden voor de financiële informatie die gemeenten/Werkplein aan het CBS moeten aanleveren om te voorzien in de informatiebehoefte van het Rijk, de EU en het CBS in verband met landelijke statistieken en ten behoeve van onderzoeksdoeleinden. Onderstaand zijn de realisatiecijfers van 2024 verdeeld naar taakvelden.

Uitgangspunten zijn de volgende:

- Alle directe kosten worden aan een taakveld toegerekend, denk hierbij aan de kosten van uitkeringen, minimabeleid maar ook re-integratie activiteiten. De kosten van programma Werk en Participatie zijn geheel toegerekend aan Taakveld Arbeidsparticipatie (6.5). De kosten van programma Inkomen en Inkomensondersteuning zijn geheel toegerekend aan Taakveld Inkomensregelingen (6.3). De kosten van Inburgering (inclusief Onderwijsroute en Extra taken vluchtelingenwerk) zijn toegekend aan Taakveld Samenkracht en burgerparticipatie (6.1).
- Van de bedrijfsvoeringskosten vallen alle kosten onder overhead tenzij een directe relatie met een taakveld hebben. Voor het Werkplein zijn de loonkosten van medewerkers die direct met de uitvoering van de taken arbeidsparticipatie en inkomensregelingen aan die taakvelden toegerekend. De overige loonkosten vallen onder overhead.

Taakveld	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Overhead (0.4)	Samenkracht en burgerparticipatie (6.1)	Inkomensregelingen (6.3)	Arbeids participatie (6.5)
Lasten						
Programma Werk en Participatie	7.236.869	7.133.231				7.133.231
Programma Inkomen	78.618.890	79.179.531			79.179.531	
Programma Inkomensondersteuning	10.571.158	10.275.197			10.275.197	
Programma Inburgering	5.610.483	2.383.559		2.383.559		
Onderwijsroute	185.393	259.786		259.786		
Extra taken vluchtelingenwerk	276.250	276.516		276.516		
Leefgeld Oekrainers	879.375	829.100			829.100	
Energietoeslag	285.600	286.400			286.400	
Alleenverdienersproblematiek	119.475	11.539			11.539	
Bedrijfsvoering:	19.535.911	18.452.961	8.501.329		3.898.826	6.052.806
Totaal lasten	123.319.404	119.087.819	8.501.329	2.919.861	94.480.592	13.186.037
Baten						
Bedrijfsvoering	19.535.911	19.457.462	19.083.365		374.097	
Programma Werk en Participatie	7.236.869	7.133.231				7.133.231
Programma Inkomen	78.618.890	79.179.531			79.179.531	
Programma Inkomensondersteuning	10.571.158	10.275.197			10.275.197	
Inburgering	5.610.483	5.599.896		5.599.896		
Onderwijsroute	185.393	167.089		167.089		
Extra taken vluchtelingenwerk	276.250	276.516		276.516		
Leefgeld Oekrainers	879.375	829.100			829.100	
Energietoeslag	285.600	286.400			286.400	
Alleenverdienersproblematiek	119.475	11.539			11.539	
Totaal baten	123.319.404	123.215.960	19.083.365	6.043.501	90.955.863	7.133.231
Resultaat	0	4.128.142	10.582.036	3.123.641	-3.524.729	-6.052.806

Tabel: Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld 2024

rechtmatigheids- verantwoording



Verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is door het Algemeen Bestuur op 24 juni 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.381.756.

De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag 636.100 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 2.381.756. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 636.100 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium	Euro's
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door het Algemeen Bestuur vastgesteld autorisatieniveau)	€ 636.100
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ -
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ -
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het AB zijn gemeld.	€ -
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 636.100
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid. De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	€ -
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	€ -
M&O criterium	
6. Geen bevindingen.	
Totaal Onrechtmatigheden	€ 636.100
Waarvan acceptabel	€ 636.100
Waarvan niet-acceptabel	€ -

De geconstateerde afwijkingen betreft een begrotingsonrechtmatigheid vanwege overschrijding lasten ad € 636.100.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Foutherstel 2023

In de jaarrekening 2023 hebben wij de begrotingsonrechtmatigheid voor een bedrag van € 5.194.629 weergegeven. Het blijkt dat de begrotingsonrechtmatigheid € 7.410.236 moet zijn. Het verschil hiertussen en daarmee de geconstateerde afwijking is dan € 2.215.607 en is daarmee materieel anders dan in de jaarrekening 2023 toegelicht.

SISA-bijlage bij de jaarrekening

SISA-bijlage bij de jaarrekening

Jaarlijks dient middels een bijlage bij de jaarrekening verantwoording te worden afgelegd over de besteding van een aantal specifieke uitkeringen. In deze bijlage zijn hiertoe een aantal kengetallen c.q. bedragen opgenomen. De exact in te vullen gegevens per regeling worden door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties via haar website beschikbaar gesteld.



SISA bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025									
Verstreker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet deel openbaar lichaam 2024 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SISA tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen daarnaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ	Baten (jaar T) IOAZ
			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
			I.1 Participatiewet (PW)	I.1 Participatiewet (PW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/01	Aard controle R Indicator: G2B/02	Aard controle R Indicator: G2B/03	Aard controle R Indicator: G2B/04	Aard controle R Indicator: G2B/05	Aard controle R Indicator: G2B/06	Aard controle R Indicator: G2B/06
			1 060777 Gemeente Etten-Leur	€ 12.528.454	€ 266.410	€ 445.959	€ 0	€ 0	€ 0
			2 061655 Gemeente Halderberge	€ 8.069.982	€ 117.723	€ 352.884	€ 18.688	€ 38.084	€ 38.084
			3 061709 Gemeente Moerdijk	€ 8.941.150	€ 86.708	€ 582.993	€ 821	€ 69.146	€ 69.146
			4 061674 Gemeente Roosendaal	€ 31.623.119	€ 425.627	€ 1.182.262	€ 2.616	€ 105.223	€ 105.223
			5 060840 Gemeente Rucphen	€ 5.693.812	€ 28.981	€ 264.934	€ 646	€ 26.092	€ 26.092
			6 060879 Gemeente Zundert	€ 3.499.626	€ 31.731	€ 193.019	€ 23	€ 78.960	€ 78.960
			7						
			8						
			100						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)		
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam		
			I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/07	Aard controle R Indicator: G2B/08	Aard controle R Indicator: G2B/09	Aard controle R Indicator: G2B/10	Aard controle R Indicator: G2B/11		
			1 060777 Gemeente Etten-Leur	€ 0	€ 24.765	€ 12.030	€ 0		
			2 061655 Gemeente Halderberge	€ 0	€ 32.729	€ 25.974	€ 0		
			3 061709 Gemeente Moerdijk	€ 0	€ 21.711	€ 15.163	€ 0		
			4 061674 Gemeente Roosendaal	€ 0	€ 94.620	€ 72.419	€ 0		
			5 060840 Gemeente Rucphen	€ 0	€ 0	€ 662	€ 0		
			6 060879 Gemeente Zundert	€ 0	€ 15.724	€ 5.269	€ 0		
			7						
			8						
			100						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (in jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam		
			I.7 Participatiewet (PW)	I.7 Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/12	Aard controle R Indicator: G2B/13	Aard controle R Indicator: G2B/14	Aard controle R Indicator: G2B/15	Aard controle D2 Indicator: G2B/16		
			1 060777 Gemeente Etten-Leur	€ 1.038.450	€ 0	€ 0	€ 216		
			2 061655 Gemeente Halderberge	€ 501.585	€ 1.457	€ 0	€ 0		
			3 061709 Gemeente Moerdijk	€ 543.613	€ 0	€ 970	€ 0		
			4 061674 Gemeente Roosendaal	€ 1.935.942	€ 1.167	€ 404	€ 0		
			5 060840 Gemeente Rucphen	€ 412.098	€ 0	€ 0	€ 0		
			6 060879 Gemeente Zundert	€ 417.475	€ 0	€ 0	€ 0		
			7						
			8						
			100						

SZW	G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking), deel openbaar lichaam 2024	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)
		Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden)		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
		Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.						
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/01	Aard controle R Indicator: G3B/02	Aard controle R Indicator: G3B/03	Aard controle R Indicator: G3B/04	Aard controle R Indicator: G3B/05	Aard controle R Indicator: G3B/06
		1 060777 Gemeente Elten-Leur	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2 061655 Gemeente Halderberge	€ 0	€ 5.384	€ 2.000	€ 0	€ 0	€ 0
		3 061709 Gemeente Moerdijk	€ 0	€ 24.644	€ 58.877	€ 0	€ 0	€ 0
		4 061674 Gemeente Roosendaal	€ 0	€ 1.151	€ 2.312	€ 0	€ 0	€ 0
		5 060840 Gemeente Rucphen	€ 0	€ 80.865	€ 7.951	€ 0	€ 0	€ 0
		6 060879 Gemeente Zundert	€ 0	€ 0	€ 25.478	€ 0	€ 0	€ 0
		7						
		8						
		100						
		Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01	Besteding (jaar T) onderzoeks-kosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekking (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking	
		In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekking BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekking BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/07	Aard controle R Indicator: G3B/08	Aard controle R Indicator: G3B/09	Aard controle R Indicator: G3B/10	Aard controle R Indicator: G3B/11	Aard controle R Indicator: G3B/12
		1 060777 Gemeente Elten-Leur	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2 061655 Gemeente Halderberge	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		3 061709 Gemeente Moerdijk	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		4 061674 Gemeente Roosendaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		5 060840 Gemeente Rucphen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		6 060879 Gemeente Zundert	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		7						
		8						
		100						

SZW	G4B	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo), deel openbaar lichaam 2024	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Welke regeling betreft het? Vul in Tozo 1, 2, 3, 4 of 5	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)
		Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden)			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
		Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.						
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/02	Aard controle R Indicator: G4B/03	Aard controle R Indicator: G4B/04	Aard controle R Indicator: G4B/05	Aard controle R Indicator: G4B/06
		1 060777 Gemeente Elten-Leur	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 775	€ 4.420	
		2 060777 Gemeente Elten-Leur	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 167	€ 66.682	
		3 060777 Gemeente Elten-Leur	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 153	€ 11.798	
		4 060777 Gemeente Elten-Leur	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 163	€ 2.102	
		5 060777 Gemeente Elten-Leur	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.458	
		6 061655 Gemeente Halderberge	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 255	€ 7.519	
		7 061655 Gemeente Halderberge	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 35.917	
		8 061655 Gemeente Halderberge	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 312	€ 6.731	
		9 061655 Gemeente Halderberge	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		10 061655 Gemeente Halderberge	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		11 061709 Gemeente Moerdijk	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 375	€ 8.561	
		12 061709 Gemeente Moerdijk	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 49	€ 41.067	
		13 061709 Gemeente Moerdijk	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 240	€ 7.134	
		14 061709 Gemeente Moerdijk	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		15 061709 Gemeente Moerdijk	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 14	€ 3.654	
		16 061674 Gemeente Roosendaal	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 7.896	€ 11.209	
		17 061674 Gemeente Roosendaal	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 84	€ 56.306	
		18 061674 Gemeente Roosendaal	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 11.780	€ 15.924	
		19 061674 Gemeente Roosendaal	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 294	€ 1.104	
		20 061674 Gemeente Roosendaal	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 803	
		21 060840 Gemeente Rucphen	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 938	€ 4.642	
		22 060840 Gemeente Rucphen	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 477	€ 38.770	
		23 060840 Gemeente Rucphen	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 575	€ 7.171	
		24 060840 Gemeente Rucphen	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		25 060840 Gemeente Rucphen	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 23	€ 0	
		26 060879 Gemeente Zundert	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 402	€ 6.571	
		27 060879 Gemeente Zundert	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 82	€ 27.095	
		28 060879 Gemeente Zundert	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 295	€ 4.292	
		29 060879 Gemeente Zundert	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 45	€ 0	
		30 060879 Gemeente Zundert	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 85	€ 2.238	
		31						
		32						
		100						

		Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	
		In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
		Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/08	Aard controle R Indicator: G4B/09	Aard controle R Indicator: G4B/10	Aard controle R Indicator: G4B/11	
1	060777	Gemeente Etten-Leur	Tozo1	€ 198	0	0	
2	060777	Gemeente Etten-Leur	Tozo2	€ 1.883	0	0	
3	060777	Gemeente Etten-Leur	Tozo3	€ 642	0	0	
4	060777	Gemeente Etten-Leur	Tozo4	€ 66	0	0	
5	060777	Gemeente Etten-Leur	Tozo5	€ 74	0	0	
6	061655	Gemeente Halderberge	Tozo1	€ 62	0	0	
7	061655	Gemeente Halderberge	Tozo2	€ 1.254	0	0	
8	061655	Gemeente Halderberge	Tozo3	€ 248	0	0	
9	061655	Gemeente Halderberge	Tozo4	€ 0	0	0	
10	061655	Gemeente Halderberge	Tozo5	€ 74	0	0	
11	061709	Gemeente Moerdijk	Tozo1	€ 21	0	0	
12	061709	Gemeente Moerdijk	Tozo2	€ 1.301	0	0	
13	061709	Gemeente Moerdijk	Tozo3	€ 457	0	0	
14	061709	Gemeente Moerdijk	Tozo4	€ 0	0	0	
15	061709	Gemeente Moerdijk	Tozo5	€ 107	0	0	
16	061674	Gemeente Roosendaal	Tozo1	€ 35	0	0	
17	061674	Gemeente Roosendaal	Tozo2	€ 2.779	0	0	
18	061674	Gemeente Roosendaal	Tozo3	€ 88	0	0	
19	061674	Gemeente Roosendaal	Tozo4	€ 55	0	0	
20	061674	Gemeente Roosendaal	Tozo5	€ 178	0	0	
21	060840	Gemeente Rucphen	Tozo1	€ 105	0	0	
22	060840	Gemeente Rucphen	Tozo2	€ 1.300	0	0	
23	060840	Gemeente Rucphen	Tozo3	€ 684	0	0	
24	060840	Gemeente Rucphen	Tozo4	€ 0	0	0	
25	060840	Gemeente Rucphen	Tozo5	€ 0	0	0	
26	060879	Gemeente Zundert	Tozo1	€ 41	0	0	
27	060879	Gemeente Zundert	Tozo2	€ 1.020	0	0	
28	060879	Gemeente Zundert	Tozo3	€ 196	0	0	
29	060879	Gemeente Zundert	Tozo4	€ 0	0	0	
30	060879	Gemeente Zundert	Tozo5	€ 93	0	0	
31							
32							
100							

		Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
		In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
		Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/12	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/13	Aard controle R Indicator: G4B/14	Aard controle D2 Indicator: G4B/15	Aard controle R Indicator: G4B/16	
1	060777	Gemeente Etten-Leur	Tozo1	0	0	0	
2	060777	Gemeente Etten-Leur	Tozo2	0	0	0	
3	060777	Gemeente Etten-Leur	Tozo3	0	0	0	
4	060777	Gemeente Etten-Leur	Tozo4	0	0	0	
5	060777	Gemeente Etten-Leur	Tozo5	0	0	0	
6	061655	Gemeente Halderberge	Tozo1	0	0	0	
7	061655	Gemeente Halderberge	Tozo2	0	0	0	
8	061655	Gemeente Halderberge	Tozo3	0	0	0	
9	061655	Gemeente Halderberge	Tozo4	0	0	0	
10	061655	Gemeente Halderberge	Tozo5	0	0	0	
11	061709	Gemeente Moerdijk	Tozo1	0	0	0	
12	061709	Gemeente Moerdijk	Tozo2	0	0	0	
13	061709	Gemeente Moerdijk	Tozo3	0	0	0	
14	061709	Gemeente Moerdijk	Tozo4	0	0	0	
15	061709	Gemeente Moerdijk	Tozo5	0	0	0	
16	061674	Gemeente Roosendaal	Tozo1	0	0	0	
17	061674	Gemeente Roosendaal	Tozo2	0	0	0	
18	061674	Gemeente Roosendaal	Tozo3	0	0	0	
19	061674	Gemeente Roosendaal	Tozo4	0	0	0	
20	061674	Gemeente Roosendaal	Tozo5	0	0	0	
21	060840	Gemeente Rucphen	Tozo1	0	0	0	
22	060840	Gemeente Rucphen	Tozo2	0	0	0	
23	060840	Gemeente Rucphen	Tozo3	0	0	0	
24	060840	Gemeente Rucphen	Tozo4	0	0	0	
25	060840	Gemeente Rucphen	Tozo5	0	0	0	
26	060879	Gemeente Zundert	Tozo1	0	0	0	
27	060879	Gemeente Zundert	Tozo2	0	0	0	
28	060879	Gemeente Zundert	Tozo3	0	0	0	
29	060879	Gemeente Zundert	Tozo4	0	0	0	
30	060879	Gemeente Zundert	Tozo5	0	0	0	
31							
32							
100							

Wet inburgering 2021. Deel openbaar lichaam 2024	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	
Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden).		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
Het openbaar lichaam verantwoord hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.				
	Aard controle n.v.t. Indicator: G10B/01	Aard controle R Indicator: G10B/02	Aard controle R Indicator: G10B/03	
1	060777	Gemeente Etten-Leur	€ 535.260	€ 0
2	061655	Gemeente Halderberge	€ 341.848	€ 0
3	061709	Gemeente Moerdijk	€ 430.119	€ 0
4	061674	Gemeente Roosendaal	€ 701.630	€ 0
5	060840	Gemeente Rucphen	€ 197.966	€ 0
6	060879	Gemeente Zundert	€ 169.955	€ 0
7				
8				
20				

Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire, deel openbaar lichaam 2024 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden). Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam			
	Aard controle n.v.t. Indicator: G12B/01	Aard controle R Indicator: G12B/02	Aard controle R Indicator: G12B/03			
	1 060777 Gemeente Eften-Leur	€ 1.082	€ 0			
	2 061655 Gemeente Halderberge	€ 0	€ 0			
	3 061709 Gemeente Moerdijk	€ 0	€ 0			
	4 061674 Gemeente Roosendaal	€ 0	€ 0			
	5 060840 Gemeente Rucphen	€ 0	€ 0			
	6 060879 Gemeente Zundert	€ 0	€ 0			
	7					
	8					
	20					
Onderwijsroute, deel openbaar lichaam 2024 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden). Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Deel openbaar lichaam	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Deel openbaar lichaam	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Deel openbaar lichaam	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam	
	Aard controle n.v.t. Indicator: G13B/01	Aard controle R Indicator: G13B/02	Aard controle R Indicator: G13B/03	Aard controle R Indicator: G13B/04	Aard controle R Indicator: G13B/05	
	1 060777 Gemeente Eften-Leur	€ 90.859	€ 0	€ 0	€ 0	
	2 061655 Gemeente Halderberge	€ 28.050	€ 0	€ 0	€ 0	
	3 061709 Gemeente Moerdijk	€ 33.631	€ 0	€ 0	€ 0	
	4 061674 Gemeente Roosendaal	€ 82.357	€ 0	€ 0	€ 0	
	5 060840 Gemeente Rucphen	€ 14.989	€ 0	€ 0	€ 0	
	6 060879 Gemeente Zundert	€ 9.900	€ 0	€ 0	€ 0	
	7					
	8					
	100					



overige
gegevens

controleverklaring

De controleverklaring van de accountant wordt separaat aangeleverd.

bijlage

Staat van personele sterkte

STAAT VAN PERSONELE STERKTE					
Primitieve begroting		Jaarrekening 2024			
Organisatie-eenheid	Aantal personeels-leden	Aantal formatie-plaatsen	Aantal personeels-leden	Aantal formatie-plaatsen ingevuld	Verschil
Huidig personeel					
Directeur	1	1	0	0,00	1
Directiestaf	12	9,13	6	4,78	4,35
Management/Gebiedsverbinders	8	8	3	2,89	5,11
Team Diagnose	40	37,1	40	35,47	1,63
Team Ontwikkeling	40	36,7	37	33,96	2,74
Team Werkpunt	33	27,9	27	25,54	2,36
Team Kwaliteit	39	34,7	40	36,07	-1,37
Team Bedrijfsondersteuning	45	37,88	45	36,13	1,75
Totaal huidig personeel	218	192,41	198	174,84	17,57
Van de beschikbare 192,41 fte zijn er 174,84 vast ingevuld. De rest is ingehuurd.					
Ultimo 2024 is er een openstaande vacature voor de directeur.					
Bij directiestaf wordt 1,65 fe (HRM) ingevuld via Etten-leur. Het secretariaat (2,48 fte) is nu bij Bedrijfsondersteuning ondergebracht.					
Bij management/gebeidsverbinders is 5,11 minder ingevuld. De 5 managers zijn nu bij de teams zelf toegevoegd.					
STAAT VAN PERSONELE LASTEN					
Gewijzigde Loonkosten		Jaarrekening Loonkosten			
Huidig personeel					
Directeur (t/m 09-2024)	155.277		113.456	41.821	
Vervangend directeur (vanaf 10-2024)			34.368	-34.368	
Werkplein	17.623.227		13.362.974	4.260.253	
Totaal huidig personeel	17.778.504		13.510.798	4.267.706	
In 2024 is de vacature van directeur vanaf oktober 2024 tijdelijk waargenomen door het teamhoofd Kwaliteit					
In 2024 is 29,4 fte ingehuurd voor reguliere werkzaamheden, waarvan 1,5 vanwege ziekte.					
In 2024 is 5,75 fte ingehuurd voor projecten (ketensamenwerking, KOT RSD, voorzieningenwijzer e.d), waarvan 3,75 fte voor de bestandsbeheersing.					
Tijdelijk personeel					
Inhuur			3.278.272	-3.278.272	
Vergoedingen projecten, loonkosten en inhuur	-2.796.598		-2.747.952	-48.646	
Totaal tijdelijk personeel	-2.796.598		530.320	-3.326.918	
TOTAAL GENERAAL	14.981.906		14.041.118	940.788	

Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven

STAAT VAN GEACTIVEERDE KAPITAALUITGAVEN 2024	in euro's						
	Boekwaarde 1 januari 2024	Investerings	Desinvesterings	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31 december 2024
Investerings met economisch nut							
Overige materiële vaste activa	105.852	134.883		103.674			137.061
Totaal investeringen met economisch nut	105.852	134.883		103.674			137.061

Specificatie gemeentelijke bijdragen jaarrekening 2024

Begroting 2024 specificatie gemeentelijke bijdrage	Etten-Leur	Halderberge	Moerdijk	Roosendaal	Rucphen	Zundert	Totaal
WERK & PARTICIPATIE:							
Participatiebudget(klassiek en nieuwe doelgroepen en begeleiding)	€ 1.081.954	€ 776.260	€ 643.803	€ 3.583.239	€ 727.860	€ 206.968	€ 7.020.084
INKOMEN:							
Bijstandsverlening/P-wet	€ 12.527.210	€ 8.077.362	€ 8.941.190	€ 31.618.999	€ 5.701.003	€ 3.499.614	€ 70.365.377
Pwet vorderingen debiteuren	€ -265.613	€ -111.781	€ -86.668	€ -408.632	€ -21.790	€ -31.901	€ -926.385
IOAW bestedingen	€ 445.958	€ 352.884	€ 582.993	€ 1.182.262	€ 264.934	€ 193.019	€ 3.022.049
Verhaal normen IOAW	€ -	€ -18.689	€ -822	€ -2.616	€ -647	€ -24	€ -22.797
IOAZ bestedingen	€ 1.090	€ 36.084	€ 69.146	€ 105.223	€ 26.092	€ 78.959	€ 316.593
BBZ uitkeringen	€ 24.764	€ 32.150	€ 21.710	€ 94.619	€ -	€ 15.730	€ 188.974
BBZ baten	€ 4.901	€ -15.744	€ -2.526	€ -35.298	€ -662	€ 8.422	€ -40.907
BBZ baten Declarabel	€ -1.951	€ -3.467	€ -12.033	€ -1.195	€ -18.437	€ -2.630	€ -39.712
Invorderingskosten Buig	€ 5.616	€ 624	€ 1.017	€ 4.870	€ 2.123	€ -	€ 14.250
Externe controlekosten (sociaal rechercheur)	€ 24.533	€ 21.494	€ 7.131	€ 80.392	€ 22.722	€ 1.569	€ 157.841
Onderzoekskosten	€ 14.593	€ 10.881	€ 6.928	€ 28.451	€ 4.047	€ -1.497	€ 63.403
Loonkostensubsidie	€ 1.038.450	€ 501.585	€ 543.613	€ 1.935.941	€ 412.097	€ 417.475	€ 4.849.161
Studietoeslag	€ 55.260	€ 32.805	€ 25.696	€ 72.759	€ 13.459	€ 1.904	€ 201.883
INKOMENSONDERSTEUNING:							€ -
Bijzondere bijstand	€ 1.200.403	€ 790.251	€ 832.754	€ 2.851.310	€ 604.321	€ 349.023	€ 6.628.061
Vorderingen debiteuren bijzondere bijstand	€ -135.142	€ -98.308	€ -106.787	€ -305.444	€ -67.731	€ -40.131	€ -753.544
Collectieve ziektekosten	€ 780.291	€ 351.754	€ 313.261	€ 1.180.196	€ 239.992	€ 152.546	€ 3.018.041
Uitkering maatsch. Part. Webshop	€ 263.649	€ 151.027	€ 102.106	€ 50.660	€ -	€ 43.006	€ 610.447
Externe adviezen	€ 3.693	€ 2.700	€ 1.817	€ 7.907	€ 2.227	€ 305	€ 18.648
INBURGERING							€ -
Inburgering	€ 1.159.051	€ 802.777	€ 854.012	€ 1.831.761	€ 518.798	€ 433.498	€ 5.599.896
Onderwijsroute	€ 61.956	€ 37.140	€ 37.181	€ -6.999	€ 24.843	€ 6.187	€ 160.308
Extra taken vluchtelingenwerk	€ 52.062	€ 42.789	€ 46.565	€ 83.860	€ 25.949	€ 25.291	€ 276.516
Totaal programmakosten	€ 18.342.728	€ 11.772.577	€ 12.822.086	€ 43.952.263	€ 8.481.198	€ 5.357.333	€ 100.728.185
Uitvoerings- en organisatiekosten							
Bedrijfsvoeringskosten	€ 3.232.903	€ 2.118.867	€ 2.360.458	€ 7.769.332	€ 1.452.422	€ 1.019.360	€ 17.953.342
Uitvoeringskosten Participatiewet	€ 77.252	€ 52.186	€ 53.187	€ 174.439	€ 40.334	€ 25.057	€ 422.455
Totaal bedrijfsvoeringskosten	€ 3.310.155	€ 2.171.054	€ 2.413.645	€ 7.943.771	€ 1.492.755	€ 1.044.417	€ 18.375.797

Bijdrage specifieke taken 2024	Etten-Leur	Halderberge	Moerdijk	Roosendaal	Rucphen	Zundert	Totaal
Tozo	€ -4.122	€ -1.639	€ -2.467	€ 10.351	€ -4.103	€ -2.260	€ -4.240
Energietoeslag	€ 49.800	€ 24.000	€ 46.500	€ 113.300	€ 22.100	€ 30.700	€ 286.400
Energietoeslag UITVOERINGSKOSTEN	€ 5.504	€ 3.538	€ 4.052	€ 12.943	€ 2.570	€ 1.633	€ 30.240
Leefgeld Oekrainers	€ -	€ -	€ 290.334	€ 460.770	€ 62.273	€ -	€ 813.376
Leefgeld Oekrainers	€ -	€ -	€ 5.203	€ 6.708	€ 602	€ -	€ 12.513
KOT ROOSEDAAL UITVOERINGSKOSTEN				€ 39.996			€ 39.996
Voorzieningenwijzer	€ 42.638	€ 27.410	€ 31.392	€ 100.269	€ 19.913	€ 12.651	€ 234.273
Alleenverdienersproblematiek	€ 3.656	€ 1.737	€ 5	€ 6.141	€ -	€ -	€ 11.539
Alleenverdienersproblematiek UITVOERINGSKOSTEN	€ 8.155	€ 10.330	€ 7.405	€ 21.415	€ 5.500	€ 4.270	€ 57.075
Specifieke bijdrage per gemeente	€ 105.630	€ 65.377	€ 382.424	€ 771.893	€ 108.855	€ 46.994	€ 1.481.172