Begroting 2026 en
meerjarenraming 2027-2029

versie 2.0
17 juni 2025

isdbol
| intergemeentelijke sociale dienst | brunssum | landgraaf |

Inhoudsopgave

Samenvatting 5

Inleiding en leeswijzer 7

Beleidsbegroting 9

1.1 Programmaplan 10

1.1.1Wat willen we bereiken? 10
Algemeen 10
Omvang van het budget Participatie 10
Omvang van het budget BUIG 11
Ontwikkeling cliëntaantallen 12
Meerjarenbegroting 2026 – 2029 13

1.1.2 Wat gaan we daarvoor doen? 14
Algemeen 14
Het bevorderen van de uitstroom 15
Het beperken van de instroom 16
Maatschappelijke participatie 16

1.1.3 Wat mag het kosten? 18
Programma Bevorderen van de uitstroom 18
Programma Beperken van de instroom 19
Programma Maatschappelijke participatie 20
Bedrijfsvoering 21
Overzicht van de kosten van overhead 22
Vennootschapsbelasting 22
Onvoorzien 22

1.2 De paragrafen 23

1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 24

1.2.2 Financiering 30

1.2.3 Bedrijfsvoering 31

Financiële begroting 34

2.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten 35

2.1.1 Cumulatief overzicht 35

2.1.2 Toerekening salarissen naar de kerntaken 36

2.1.3 Kerntaak: bevorderen uitstroom 38

2.1.4 Kerntaak: beperken instroom 40

2.1.5 Kerntaak: maatschappelijke participatie 42

2.1.6 Bedrijfsvoeringskosten 45

2.2 Overzicht van baten en lasten per taakveld 47

2.2.1 Overzicht incidentele baten en lasten 47

2.3 Geprognosticeerde balans 48

Bijlagen 49
A. Verdeling kosten 50
B. Gerealiseerde baten en lasten per gemeente 51
C. Beleidsindicatoren 54
D. Overzicht compensabele BTW 57
E. Lijst van afkortingen 57
F. Vaststellingsbesluit 59

Samenvatting

Voor u ligt de Begroting 2026 inclusief de Meerjarenraming 2027-2029 van ISD BOL. Met het vaststellen van de begroting worden de kaders bepaald voor de komende jaren. Met de indeling voldoet de begroting aan de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Om de leesbaarheid te vergroten is een uitgebreide inleiding, een leeswijzer en deze samenvatting opgenomen.

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

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

In de financiële begroting wordt een overzicht van baten en lasten gegeven en de uiteenzetting van de financiële positie. Onderstaand is een totaaloverzicht gegeven waarbij ter volledigheid ook de cijfers van de jaarstukken 2024 en de begroting 2025 zijn opgenomen.

Totaaloverzicht bedragen in Euro	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Bevorderen uitstroom	1.409.662	1.162.380	1.159.136	1.159.136	1.159.136	1.159.136
Beperken instroom	33.049.877	32.989.437	34.190.505	33.634.579	33.097.183	32.559.788
Maatschappelijke participatie	2.893.204	3.016.961	2.910.233	2.910.233	2.898.107	2.898.107
Bedrijfsvoering	5.302.270	5.195.502	5.140.958	5.164.738	5.248.534	5.310.593
Projecten	1.601.485	0	0	0	0	0
Totaal programma's	**44.256.498**	**42.364.279**	**43.400.831**	**42.868.685**	**42.402.960**	**41.927.624**

Enkele opvallende zaken in de tabel zijn:

- De totale lasten in 2024 zijn in vergelijking met de daaropvolgende jaren hoger door het bedrag aan projectgelden. Met name door het project leefgeld Oekraïne, wet inburgering en energietoeslag;
- Er is een toename op de BUIG in 2026 ten opzichte van 2025 van € 1.576.604. Bij de raming is rekening gehouden met een daling van de cliëntaantallen van 2% voor beide gemeenten;
- De kosten van bedrijfsvoering dalen met € 54.544. Dit komt met name door de verlaging van de salarislasten door aframing van de formatie en door het budget inhuur en uitzendkrachten. Daarnaast is een indexering verwerkt op de budgetten van 2,7% (Centraal Planbureau, consumentenprijsindex CPI).

Voor zowel de gemeente Brunssum als de gemeente Landgraaf wordt als prognose van de ontwikkeling van de cliëntenaantallen voor de komende jaren een daling van 2% aangehouden.

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

Op 19 februari 2025 is een vergadering geweest inzake de bezuinigingsvoorstellen. De voorgestelde aframing van de formatie, verlaging van het budget inhuur- en uitzendkrachten en onvoorzien en meerjarig indexeren is verwerkt in de Begroting 2026. De overige bezuinigingsvoorstellen uit de vergadering van 19 februari 2025 vergen nog afstemming tussen beide gemeenten.

Het Dagelijks Bestuur

Inleiding en leeswijzer

Inleiding

Voor u ligt de Begroting 2026 inclusief de Meerjarenraming 2027-2029 van ISD BOL.
Met ingang van het begrotingsjaar 2004 is voor gemeenten de programmabegroting van kracht geworden die toegesneden is op het dualisme. De formele voorwaarden daarvoor zijn neergelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten (BBV). De minister van BZK heeft daarnaast besloten om het BBV volledig van toepassing te verklaren op samenwerkingsverbanden tussen gemeenten, de zogenaamde Gemeenschappelijke Regelingen.

In haar vergadering van 29 september 2022 en van 29 november 2022 heeft de Raad van de gemeente Landgraaf respectievelijk de Raad van de gemeente Brunssum het MeerJarenBeleidsplan ISD BOL 2023 – 2026 vastgesteld. Het MeerJarenBeleidsplan stelt de doelen, ambities en kaders vast en geeft de uitdagingen voor de komende periode weer. Het MeerJarenBeleidsplan loopt in principe zoveel als mogelijk gelijk aan de zittingsperiode van de gemeenteraden.
De doelen, ambities en kaders uit het MeerJarenBeleidsPlan vinden vervolgens in een te ontwikkelen programma (het bedrijfsplan) hun vertaling in missie, visie en doelen van ISD BOL voor de komende jaren en worden daarbij vertaald naar concrete activiteiten. Vaste leidraad zijn de drie kerntaken ‘bevorderen uitstroom’, ‘beperken instroom’ en ‘maatschappelijke participatie’. Het bedrijfsplan 2026 zal in het laatste kwartaal van 2025 worden aangeboden aan het Algemeen Bestuur.
De drie kerntaken: ‘bevorderen uitstroom’, ‘beperken instroom’ en ‘maatschappelijke participatie’ komen in deze begroting terug als zogenaamde beleidsvelden. Daarnaast wordt aandacht besteed aan de paragrafen Weerstandsvermogen en risicobeheersing, Financiering en Bedrijfsvoering.

Verder is in de begroting gekozen voor een beperkt aantal indicatoren met een hoge beleidsresistentie. Dat wil zeggen dat de begroting beleidsarm is opgesteld.
Alleen die indicatoren zijn opgenomen die onder praktisch alle beleidsomstandigheden een toegevoegde waarde hebben in relatie tot de doelstellingen van de ISD BOL.

Met zowel de gemeente Brunssum als de gemeente Landgraaf is overeengekomen dat vanaf 2026 er rekening wordt gehouden met een daling van de clientaantallen van 2% per jaar. Voor de gemeente Brunssum betekent dit een wijziging ten opzichte van de jaren 2024 en 2025 waarin rekening werd gehouden met de nullijn, voor de gemeente Landgraaf betekent dit een continuering van de al ingezette lijn van een daling van 2% ten aanzien van de ontwikkeling van de cliëntaantallen.
Bij het opstellen van deze begroting zijn de cijfers dan ook gekoppeld aan de afgesproken daling van 2% per jaar voor beide gemeenten.

Leeswijzer

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

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

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

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

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

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

Deel 1
Beleidsbegroting

1.1 Programmaplan

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

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

1.1.1 Wat willen we bereiken?

Algemeen

Vanaf 1 januari 2015 is de Participatiewet (PW) van kracht. De doelstelling van de Participatiewet is om zo veel mogelijk mensen, waaronder ook mensen met een arbeidsbeperking, aan het werk te helpen. Daarnaast is de PW bedoeld om de kansen op arbeidsparticipatie van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt of een arbeidsbeperking op de lange termijn te verbeteren. Zo draagt de PW bij aan de ambitie van de regering om zoveel mogelijk mensen mee te laten doen aan de maatschappij.
De participatie-opdracht voor de inwoners van de gemeenten Brunssum en Landgraaf ligt bij de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven en het WSP. Door vrijwel alle administratieve taken direct verbonden aan de uitvoeringstaken van de ontwikkelcoaches over te nemen ondersteunt ISD BOL maximaal in de uitvoering van deze re-integratie taak. Door deze administratieve ontzorging krijgen de ontwikkelcoaches meer tijd en ruimte om de klanten te begeleiden.

Omvang van het budget Participatie

De gemeenten bepalen jaarlijks de omvang van het Participatiebudget dat aan ISD BOL ter beschikking wordt gesteld. Onderstaand is voor het begrotingsjaar 2026 e.v. de omvang van het re-integratiebudget opgenomen voor ISD BOL op basis van het door de gemeenten vastgestelde budget 2025. In de 1e BERAP zal het begrotingsbedrag voor 2025 ook aangepast worden naar het vastgestelde budget 2025.

gemeente	*2023* €	*2024* €	*2025* €	*2026* €	*2027* €	*2028* €	*2029* €
Brunssum	488.793	534.904	506.439	506.439	506.439	506.439	506.439
Landgraaf	587.608	573.134	475.371	475.371	475.371	475.371	475.371
Totaal	1.076.401	1.108.038	981.810	981.810	981.810	981.810	981.810

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

Omvang van het budget BUIG

Het budget van het inkomensdeel per gemeente (BUIG) wordt bepaald met behulp van een zogenaamde historische kosten verdeelmodel én een objectief verdeelmodel.
Voor de vaststelling van de uitkering uit het macrobudget voor gemeenten tussen de 15.000 en 40.000 inwoners (middelgrote gemeenten) wordt deels gebruik gemaakt van de objectief vastgestelde gemeentelijke uitkeringslasten en van de gerealiseerde (historische) gemeentelijke lasten (gecorrigeerd voor groei of krimp van huishoudens). De uitkering is dus een mix bestaande uit een historisch en een objectief bepaald deel.
Bij het historisch bepaald deel wordt gekeken naar de daadwerkelijke bijstandsuitgaven van twee jaar geleden.
Bij het objectief bepaald deel wordt berekend wat de objectieve kans is dat een huishouden afhankelijk is van een bijstandsuitkering. Die kans is afhankelijk van kenmerken van het desbetreffende huishouden (zoals leeftijd, samenstelling, gezondheid), de buurt waar dit huishouden woont (overlast en onveiligheid) en de gemeente (arbeidsmarktkansen). De basis voor dit model is een statistische analyse dat uitgaat van de kans dat een huishouden bijstand ontvangt.
Welk deel objectief en welk deel historisch wordt bepaald hangt af van het aantal inwoners. Bij een stijgend aantal inwoners loopt het aandeel dat objectief wordt bepaald lineair op van 0% bij 15.000 inwoners tot 100% bij 40.000 inwoners. Oftewel, hoe meer inwoners, hoe kleiner het aandeel dat historisch wordt bepaald, hoe groter het aandeel dat objectief wordt bepaald. Per 1 januari 2024 bedroeg het inwonersaantal van de gemeente Landgraaf 37.105. Dat betekent dat het BUIG-budget grotendeels gebaseerd is op de objectieve berekening en slechts een klein deel op een historische berekening. De gemeente Brunssum telde per 1 januari 2024 27.773 inwoners. De verhouding objectieve berekening/ historische berekening noodzakelijk voor vaststelling van het toekomende BUIG-budget is voor de gemeente Brunssum daarmee ongeveer gelijk.

Omvang BUIG budget voor ISD BOL voor 2023 en volgende jaren.
Onderstaand is de omvang van het budget BUIG voor ISD BOL opgenomen op basis van voorlopig budget 2025 zoals dit gepubliceerd is door het Ministerie SZW.

gemeente	*2023* €	*2024* €	*2025* €	*2026* €	*2027* €	*2028* €	*2029* €
Brunssum	11.851.579	12.793.705	12.895.411	12.895.411	12.895.411	12.895.411	12.895.411
Landgraaf	15.436.788	16.033.606	15.533.685	15.533.685	15.533.685	15.533.685	15.533.685
Totaal	27.288.367	28.827.311	28.429.096	28.429.096	28.429.096	28.429.096	28.429.096

Normaliter worden de bedragen vanaf 2026 gebaseerd op het voorlopig macrobudget 2025.

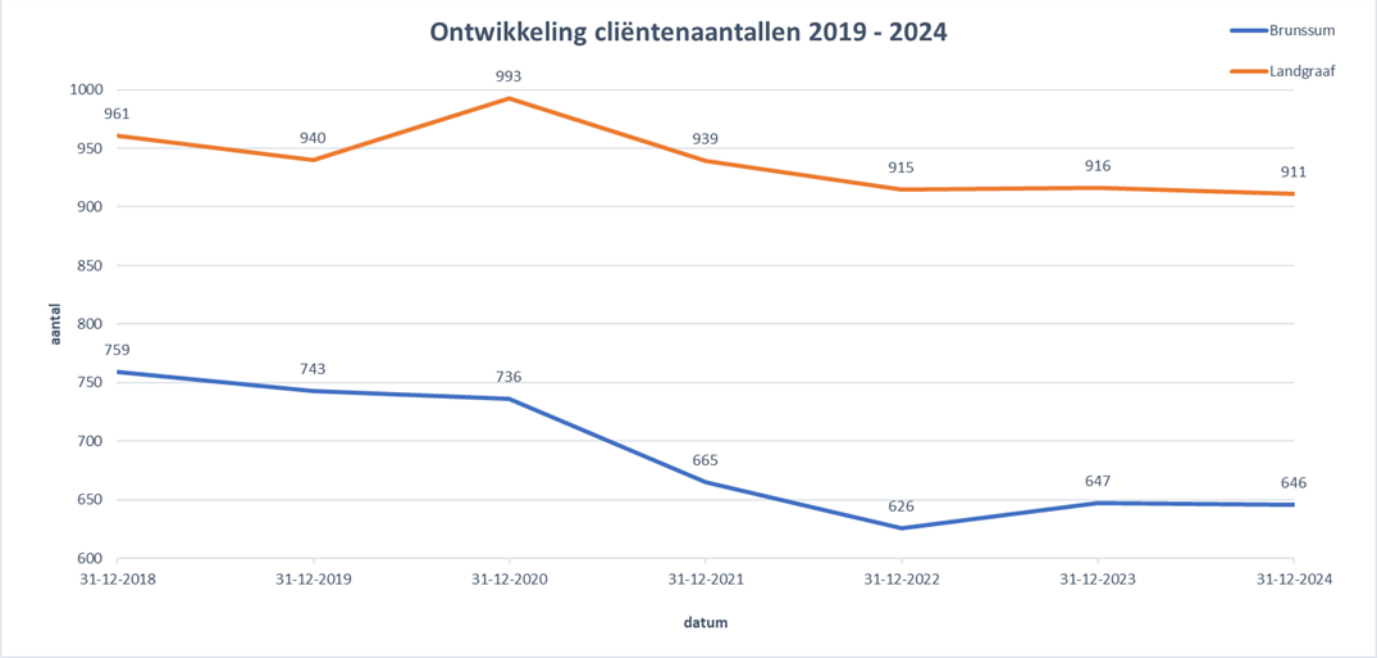
Ontwikkeling cliëntaantallen

Regionale ontwikkelingen

De arbeidsmarkt in Zuid-Limburg is de afgelopen jaren sterk in beweging geweest. Een van de belangrijkste ontwikkelingen die zich heeft voorgedaan is de toenemende spanning tussen vraag naar arbeid en het aanbod daarvan. Het aantal vacatures is sterk toegenomen terwijl het arbeidsaanbod fors is geslonken. Werkgevers moeten steeds meer moeite doen om personeel te werven.
De verwachting is dat de arbeidsmarkt ook de komende jaren krap blijven met name door de vergrijzing waardoor de komende jaren veel werknemers de arbeidsmarkt zullen verlaten als gevolg van het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Voor vrijwel alle beroepen heerst momenteel krapte op de arbeidsmarkt.

Ontwikkelingen ISD BOL

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



Nadat we in 2023 bij de uitvoering van de PW een stijging van de klantaantallen zagen, werd dit in 2024 voor de gemeente Landgraaf omgebogen in een kleine daling en voor de gemeente Brunssum een stabilisatie van de clientaantallen.

Voor zowel de gemeente Brunssum als de gemeente Landgraaf wordt als prognose van de ontwikkeling van de cliëntenaantallen voor de komende jaren een daling van 2% aangehouden.
Indien nieuwe ontwikkelingen daartoe aanleiding geven, zullen de prognoses op de ontwikkeling van de cliëntaantallen via de normale Planning & Control-cyclus van ISD BOL aangepast worden.

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

In onderstaande tabel worden de aantallen PW gepresenteerd.

Gemeente		2025	2026	2027	2028	2029
Brunssum		0%	-2%	-2%	-2%	-2%
Landgraaf		-2%	-2%	-2%	-2%	-2%
Aantallen	**Realisatie 2024**	**Ultimo 2025**	**Ultimo 2026**	**Ultimo 2027**	**Ultimo 2028**	**Ultimo 2029**
Brunssum	646	646	634	622	610	598
Landgraaf	911	893	874	857	839	823
TOTAAL	1.557	1.539	1.508	1.479	1.449	1.421

In onderstaande tabel worden de aantallen IOAW gepresenteerd.

Gemeente		2025	2026	2027	2028	2029
Brunssum		0%	-2%	-2%	-2%	-2%
Landgraaf		-2%	-2%	-2%	-2%	-2%
Aantallen	**Realisatie 2024**	**Ultimo 2025**	**Ultimo 2026**	**Ultimo 2027**	**Ultimo 2028**	**Ultimo 2029**
Brunssum	17	17	17	17	17	17
Landgraaf	18	18	18	18	18	18
TOTAAL	35	35	35	35	35	35

Meerjarenbegroting 2026 – 2029

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

Indicator	2025	2026	2027	2028	2029
bedrag per uitkering PW	17.991	18.531	18.531	18.531	18.531
proc. stijging minimumloon	2,75%*	3,00%**	***	***	***

* stijgingsbedrag is procentuele stijging minimumloon van 2024 naar 2025, exclusief ontvangsten terugvordering en verhaal.

** stijgingsbedrag 3,00% is gemiddelde stijging van het minimumloon over de jaren 2021 t/m 2024. In tegenstelling tot voorgaande berekeningen, is het jaar 2023 niet meegenomen in verband met de eenmalige verhoogde toename van het minimumloon van 10,15%. Dit omdat het minimumloon de laatste 2 jaar fors is gestegen ten opzichte van de jaren daarvoor.

*** het is niet mogelijk om een uitspraak te doen over de jaren 2027 t/m 2029.

1.1.2 Wat gaan we daarvoor doen?

Algemeen

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

Beleidsvelden

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

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

Het bevorderen van de uitstroom

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

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

De participatie-opdracht voor de inwoners van de gemeenten Brunssum en Landgraaf ligt bij de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven en het WSP. Voor de gemeente Brunssum en de gemeente Landgraaf wordt vanaf 2026 rekening gehouden met de daling van de cliëntenaantallen van 2% per jaar.

Bij cliënten met een werkfitheid van 0, die (tijdelijk) volledig traject- en arbeidsongeschikt zijn, wordt een keer per twee jaar de actuele situatie uitgevraagd. ISD BOL legt hiertoe contact met de cliënt door middel van een digitaal serviceformulier.
Doel:

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

In haar vergadering van 29 september 2022 en van 29 november 2022 heeft de Raad van de gemeente Landgraaf respectievelijk de Raad van de gemeente Brunssum het MeerJarenBeleidsplan ISD BOL 2023 – 2026 vastgesteld. Het MeerJarenBeleidsplan stelt de doelen, ambities en kaders vast en geeft de uitdagingen voor de komende periode weer. Het MeerJarenBeleidsplan loopt in principe zoveel als mogelijk gelijk aan de zittingsperiode van de gemeenteraden.
De doelen, ambities en kaders uit het MeerJarenBeleidsPlan vinden vervolgens in een te ontwikkelen programma (het bedrijfsplan) hun vertaling in missie, visie en doelen van ISD BOL voor de komende jaren en worden daarbij vertaald naar concrete activiteiten.

Het bedrijfsplan voor 2026 zal in het laatste kwartaal van 2025 worden aangeboden aan het Algemeen Bestuur. De volgende activiteiten zullen in dit beleidsveld in ieder geval uitgevoerd worden:

- Maximale ontzorging door middel van overname van vrijwel alle administratieve taken ontwikkelcoaches;
- Permanente screening (‘hulp op maat’) met aandacht voor mogelijkheden tot doorstroom en voor armoedebestrijding.

Het beperken van de instroom

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

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

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

De volgende activiteiten zullen in dit beleidsveld uitgevoerd worden:

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

Maatschappelijke participatie

Met de maatschappelijke participatie wordt het volgende doel nagestreefd:

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

De monitoring op de uitgaven voor het minimabeleid blijft ook voor 2026-2029 belangrijk. Bij deze regelingen is immers sprake van open-eind regelingen.

De volgende regelingen zijn daarom benoemd:

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

	2025	2026*
Minimaregelingen	528.139	471.000
Bijzondere bijstand	344.000	475.000
Budgetbeheer	9.000	10.000
Bewindvoering	1.370.000	1.340.000
Individuele inkomenstoeslag	462.000	475.000

* Deze zijn gebaseerd op de cijfers uit de jaarrekening 2024.

De volgende activiteiten zullen in dit beleidsveld uitgevoerd worden:

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

1.1.3 Wat mag het kosten?

Programma Bevorderen van de uitstroom

bevorderen van de uitstroom bedragen in Euro	Werkelijk 2024	Raming 2025	Raming 2026
lasten			
w-deel trajecten	607.620	512.393	557.744
w-deel B administratieve ontzorging BB	35.756	35.756	39.626
w-deel detachering voormalig werkcoach	103.498	0	0
w-deel urenverantwoording	445.233	456.391	384.440
kinderopvang	199.238	142.000	162.000
salarissen en sociale lasten kinderopvang	18.318	15.839	15.326
totaal lasten	**1.409.662**	**1.162.380**	**1.159.136**
baten			
toegekend budget aan ISD BOL	607.620	512.393	557.744
bijdrage gemeente re-integratie	445.233	456.391	384.440
bijdrage administratieve ontzorging BB	35.756	35.756	39.626
bijdrage detachering voormalig werkcoach	103.498	0	0
bijdrage gemeente kinderopvang	199.238	142.000	162.000
bijdrage toerekening salariskosten en sociale lasten	18.318	15.839	15.326
totaal baten	**1.409.662**	**1.162.380**	**1.159.136**
saldo programma	**0**	**0**	**0**

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

Programma Beperken van de instroom

beperken van de instroom bedragen in Euro	Werkelijk 2024	Raming 2025	Raming 2026
lasten			
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedragend	50.000	11.000	21.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	19.451	15.000	19.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	32.997	60.000	36.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	53.721	22.000	33.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	-11.609	11.000	6.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	14.929	51.000	33.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	7.412	8.000	15.000
Periodieke uitkeringen PW	27.315.020	27.034.922	28.222.526
Periodieke uitkeringen IOAW	621.201	800.000	659.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	217.646	191.000	231.000
Loonkostensubsidie	1.908.496	1.425.000	1.910.000
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	37.849	50.000	50.000
Salarissen en sociale lasten	2.782.766	3.310.515	2.954.979
totaal lasten	**33.049.877**	**32.989.437**	**34.190.505**
baten			
Debiteurenontvangsten Bbz	11.447	17.000	17.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoeks	19.451	-6.000	4.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten Bbz	38.553	60.000	36.000
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	32.997	15.000	19.000
Debiteurenontvangsten PW	600.150	320.000	416.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	28.827.311	27.346.594	28.429.096
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	699.354	1.876.328	2.264.430
Bijdrage gemeente overige kosten	37.849	50.000	50.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	2.782.766	3.310.515	2.954.979
totaal baten	**33.049.877**	**32.989.437**	**34.190.505**
saldo programma	**0**	**0**	**0**

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

Programma Maatschappelijke participatie

maatschappelijke participatie bedragen in Euro	Werkelijk 2024	Raming 2025	Raming 2026
lasten			
Medische keuringen	1.053	2.000	2.000
Directe levensbehoeften (a)	81.315	63.000	80.000
Voorzieningen voor het huishouden (b)	714	6.000	4.000
Kosten inrichting/huisraad (c)	36.888	54.000	50.000
Inrichtingskosten statushouders (c)	8.599	2.000	6.000
Overige voorzieningen voor wonen (c)	49.649	59.000	50.000
Peuteropvang (d)	2.388	4.000	4.000
Overige voorzieningen voor opvang (d)	4.172	4.000	3.000
Vervoerskst en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	29.275	23.000	27.000
Rechtsbijstand (f)	77.360	74.000	75.000
Overige kosten financiële transacties (f)	5.080	7.000	5.000
Medische dienstverlening (h)	8.145	8.000	7.000
Individuele inkomenstoeslag (k)	478.394	462.000	475.000
Maatschappelijke participatie (j)	324.545	350.000	326.000
Bewindvoering (e)	1.339.701	1.370.000	1.340.000
Budgetbeheer (e)	11.866	9.000	10.000
VGZ-bijdrage(m)	141.470	178.139	145.000
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	44.077	38.000	35.000
Minima-effectrapportage	0	0	12.126
Klanttevredenheidsonderzoek	4.908	1.068	2.585
Salarissen en sociale lasten	243.605	302.754	251.522
totaal lasten	**2.893.204**	**3.016.961**	**2.910.233**
baten			
Bijdrage gemeente programmakosten	2.571.560	2.629.139	2.569.000
Debiteurenontvangsten	73.132	84.000	75.000
Bijdrage minima-effectrapportage	0	0	12.126
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek	4.908	1.068	2.585
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	243.605	302.754	251.522
totaal baten	**2.893.204**	**3.016.961**	**2.910.233**
saldo programma	**0**	**0**	**0**

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

Bedrijfsvoering

bedrijfsvoering bedragen in Euro	Werkelijk 2024	Raming 2025	Raming 2026
lasten			
Salariskosten	2.409.187	2.563.916	2.445.403
Overige personeelskosten	290.257	239.440	283.714
Inhuur en uitzendkrachten	50.963	131.898	65.000
Huisvestings- en kantoorkosten	838.150	786.784	914.809
Automatisering	1.347.460	1.164.582	1.151.735
Representatie	4.992	7.500	7.703
Communicatie en promotiekosten	4.189	10.000	7.000
Vakliteratuur	52.563	60.902	62.546
Accountantskosten	42.259	42.864	42.864
Advieskosten	192.842	68.509	70.359
Algemene kosten	61.171	48.556	46.476
Treasury	7.274	45.552	43.350
Overige baten en lasten	963	25.000	0
totaal lasten	**5.302.270**	**5.195.502**	**5.140.958**
baten			
Salarisbaten	233.663	50.055	50.550
Huisvestings- en kantoorkosten	78.866	76.375	73.885
Algemene kosten	23.610	20.000	20.000
Treasury	37.358	34.867	32.377
Overige baten en lasten	4.928.774	5.014.205	4.964.146
totaal baten	**5.302.270**	**5.195.502**	**5.140.958**
saldo programma	**0**	**0**	**0**

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

Overzicht van de kosten van overhead

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

Overzicht overhead bedragen in Euro	Werkelijk 2024	Raming 2025	Raming 2026
Lasten			
Salariskosten bedrijfsvoering	2.409.187	2.563.916	2.445.403
Overige personeelskosten	290.257	239.440	283.714
Inhuur en uitzendkrachten	50.963	131.898	65.000
Huisvestings- en kantoorkosten	838.150	786.784	914.809
Automatisering	1.347.460	1.164.582	1.151.735
Representatie	4.992	7.500	7.703
Communicatie en promotiekosten	4.189	10.000	7.000
Vakliteratuur	52.563	60.902	62.546
Advieskosten	192.842	68.509	70.359
Algemene kosten	61.171	48.556	46.476
Totale lasten	**5.251.774**	**5.082.086**	**5.054.744**
Baten			
Salariskosten bedrijfsvoering	233.663	50.055	50.550
Huisvestings- en kantoorkosten	78.866	76.375	73.885
Algemene kosten	23.610	20.000	20.000
Bijdrage gemeenten	4.928.774	5.014.205	4.964.146
Totale baten	**5.264.912**	**5.160.635**	**5.108.581**
saldo overhead	**13.139**	**78.549**	**53.837**

Vennootschapsbelasting

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

Vennootschapsbelasting bedragen in Euro	Werkelijk 2024	Raming 2025	Raming 2026
Lasten vennootschapsbelasting	0	0	0

Onvoorzien

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

Onvoorzien bedragen in Euro	Werkelijk 2024	Raming 2025	Raming 2026
Onvoorzien	963	25.000	0

1.2 De paragrafen

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

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

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

1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Op grond van artikel 11 BBV bevat de paragraaf weerstandsvermogen:

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

Weerstandscapaciteit / het beleid over weerstandscapaciteit en risico's

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

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

Risico's

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

Ravijnjaar 2026

Door de gemeenten is in 2024 de aandacht gevestigd op de gemeentelijke begrotingstekorten vanaf 2026, ook wel bekend als het 'financieel ravijn'.
Bij de directie en de leden van het bestuur van ISD BOL is de opdracht neergelegd om de uitgaven dusdanig bij te stellen dat dit resulteert in een verlaging van de gemeentelijke bijdrage vanaf 2026, waarbij uitgegaan wordt van een structurele taakstelling van minimaal 5%. De directie en het bestuur van ISD BOL wordt opgeroepen om scherpe keuzes te maken om de realisatie van de taakstelling te bewerkstelligen en als 'verlengd lokaal bestuur' hierin de verantwoordelijkheid te nemen.

Op basis van deze opdracht heeft het managementteam van ISD BOL op 19 februari 2025 bezuinigingsvoorstellen aan het Dagelijks Bestuur van ISD BOL voorgelegd. De voorgestelde aframing van de formatie, verlaging van het budget inhuur- en uitzendkrachten en onvoorzien en meerjarig indexeren is verwerkt in de Begroting 2026. De overige

bezuinigingsvoorstellen uit de vergadering van 19 februari 2025 vergen nog afstemming tussen beide gemeenten.

Ontwikkelingen op de arbeidsmarkt

De arbeidsmarkt in Nederland, vooral in Zuid-Limburg, kampt met uitdagingen. De werkloosheid neemt toe en de verwachting is dat het aantal gezinnen dat moet leven van een bijstandsuitkering verder zal stijgen in 2025. Ondanks een hoge arbeidsparticipatie blijft de arbeidsmarkt krap. De vergrijzing en maatschappelijke ambities vergroten de vraag naar personeel, terwijl de instroom van arbeidsfitte klanten stagneert. Veel bijstandscliënten hebben geen startkwalificatie, diploma's of de juiste diploma's, en kampen met financiële en gezondheidsproblemen. Voor onze ketenpartners (WSP en de mensontwikkelbedrijven) een enorme opgave. Aan ISD BOL de taak om in nauwe samenwerking met hen de maximale ondersteuning te bieden.

Wereldwijde ontrust

Naast de oorlog in Oekraïne en het conflict in het Midden-Oosten zijn er tal van andere dreigingen die wereldwijd de kop opsteken. De situatie in Syrië, met de val van Assad, creëert onzekerheden in de regio. De politieke dynamiek in de Verenigde Staten brengt veel onzekerheden met zich mee.
Dit alles heeft effect op de (wereld)economie. De prijzen voor energie blijven hoog, gaan mogelijk weer stijgen en de prijzen van vrijwel alle grondstoffen zijn in prijs omhoog gegaan. Ook transportkosten rijzen de pan uit, kortom het leen is al fors duurder geworden en de verwachting is dat het nog duurder gaat worden.
Dit heeft ook effect op de bedrijfsvoeringskosten van ISD BOL, dat zien we terug in de indexeringspercentages. In deze begroting houdt ISD BOL rekening met een consumentenprijsindex van 2,7% voor alle leveranciers.

Daarnaast is er de groeiende geopolitieke dreiging vanuit China. China streeft naar een leidende positie in de wereld, wat zich onder andere uit in technologische ontwikkelingen en economische expansie. Deze ambities brengen verschillende risico's met zich mee, waaronder cyberaanvallen en pogingen om technologie uit landen zoals Nederland te verkrijgen.

De technologische dreigingen zijn zorgwekkend. Cyberaanvallen kunnen leiden tot spionage, kennisdiefstal en zelfs sabotage. Bedrijven, vitale sectoren en burgers lopen risico door de geavanceerde cyberprogramma's van landen als China, Rusland, Noord-Korea en Iran. Deze dreigingen kunnen de veiligheid en stabiliteit van Nederland ernstig ondermijnen.

Het is van cruciaal belang dat Nederland zich bewust blijft van deze dreigingen en maatregelen neemt om de digitale infrastructuur te versterken. Alleen door proactief en alert te zijn, kunnen we de veiligheid en stabiliteit waarborgen.

Vluchtelingen uit Oekraïne

Met de inval van Rusland in Oekraïne kwam een vluchtelingenstroom op gang. Het einde van de oorlog in Oekraïne is nog niet in zicht en de eerder opgevangen vluchtelingen maken nog steeds gebruik van hun toevluchtsoord in Nederland.

Per 31 december 2024 werd aan 16 Oekraïners leefgeld verstrekt in de gemeente Brunssum en aan 57 Oekraïners in de gemeente Landgraaf. Zij worden opgevangen op zowel adressen die door de gemeente zijn ingericht (GOO=Gemeentelijke Opvang Oekraïners) als in de particuliere opvang (POO=Particuliere Opvang Oekraïners).
Naar aanleiding van deze stroom vluchtelingen en om dezelfde standaarden en rechten aan mensen uit Oekraïne te kunnen garanderen in alle EU-lidstaten, heeft de Raad van de Europese Unie de Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB) op 4 maart 2022 in werking gesteld. De Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB) geeft vluchtelingen uit Oekraïne in Nederland recht op opvang en medische zorg en onderwijs voor minderjarige kinderen. De RTB geeft ook de mogelijkheid om te werken.
De tijdelijke richtlijn is inmiddels de 2e keer verlengd en loopt in beginsel af op 4 maart 2026. De tijdelijke bescherming eindigt wanneer de maximale duur is verstreken of eerder, als de Raad van de Europese Unie vaststelt dat een veilige terugkeer naar Oekraïne mogelijk is.
De gemeenten Brunssum en Landgraaf hebben ISD BOL gevraagd zorg te dragen voor de uitbetaling van het leefgeld, de inning van de eigen bijdrage en de beoordeling van aanvragen voor bijzondere kosten. Dit brengt uiteraard uitvoeringskosten met zich mee, ISD BOL moet personeel vrijmaken om allerlei zaken te regelen.

BUIG-budget

Het budget van het inkomensdeel per gemeente (BUIG) wordt bepaald met behulp van een zogenaamde historische kosten verdeelmodel én een objectief verdeelmodel.
Voor de vaststelling van de uitkering uit het macrobudget voor gemeenten tussen de 15.000 en 40.000 inwoners (middelgrote gemeenten) wordt deels gebruik gemaakt van de objectief vastgestelde gemeentelijke uitkeringslasten en van de gerealiseerde (historische) gemeentelijke lasten (gecorrigeerd voor groei of krimp van huishoudens). De uitkering is dus een mix bestaande uit een historisch en een objectief bepaald deel.
Bij het historisch bepaald deel wordt gekeken naar de daadwerkelijke bijstandsuitgaven van twee jaar geleden.
Bij het objectief bepaald deel wordt berekend wat de objectieve kans is dat een huishouden afhankelijk is van een bijstandsuitkering. Die kans is afhankelijk van kenmerken van het desbetreffende huishouden (zoals leeftijd, samenstelling, gezondheid), de buurt waar dit huishouden woont (overlast en onveiligheid) en de gemeente (arbeidsmarktkansen). De basis voor dit model is een statistische analyse dat uitgaat van de kans dat een huishouden bijstand ontvangt.
Welk deel objectief en welk deel historisch wordt bepaald hangt af van het aantal inwoners. Bij een stijgend aantal inwoners loopt het aandeel dat objectief wordt bepaald lineair op van 0% bij 15.000 inwoners tot 100% bij 40.000 inwoners. Oftewel, hoe meer inwoners, hoe kleiner het aandeel dat historisch wordt bepaald, hoe groter het aandeel dat objectief wordt bepaald.
Per 1 januari 2024 bedroeg het inwonersaantal van de gemeente Landgraaf 37.105. Dat betekent dat het BUIG-budget grotendeels gebaseerd is op de objectieve berekening en slechts een klein deel op een historische berekening. De gemeente Brunssum telde per 1 januari 2024 27.773 inwoners. De verhouding objectieve berekening/ historische berekening noodzakelijk voor vaststelling van het toekomende BUIG-budget is voor de gemeente Brunssum daarmee ongeveer gelijk.

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

Wetgeving en verantwoording

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

Ratio's

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

Begroting 2026	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen	Jaarverslag 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Solvabiliteitsratio	0%	0%	0%

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

Nieuwe financieringssystematiek Bbz-kapitaalverstrekking

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

De bedrijfsvoeringskosten

In 2019 is een start gemaakt met het verschuiven van de reïntegratietaken van ISD BOL naar de mensontwikkelbedrijven. Eind 2023 heeft definitieve besluitvorming plaatsgevonden om de laatste reïntegratiewerkzaamheden over te dragen naar de mensontwikkelbedrijven. Een

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

Een belangrijk deel van de bedrijfsvoeringskosten bestaat uit de salarislasten van alle functionarissen. ISD BOL kent functionarissen in uitvoerende functies, ondersteunende functies en indirecte functies (zie hoofdstuk 2.1.3: tabel met het overzicht van functionarissen).
Onder bedrijfsvoeringskosten wordt ook verstaan het geheel van de zogenaamde SCOPAFIJTH-functies (Security, Communicatie, Organisatie, Personeel, Administratieve Organisatie, Financiën, Informatievoorziening, Juridisch, Technologie en Huisvesting): een acroniem voor de ondersteunde processen die een organisatie moet verrichten wil de organisatie op het gebied van de primaire processen goed kunnen functioneren.
Ongeacht de omvang van de werkzaamheden in de primaire processen zal de organisatie de SCOPAFIJTH-functies moeten verrichten, onderhouden en ontwikkelen. De bedrijfsvoeringskosten zullen dan ook niet in gelijke verhouding af- of toenemen als de teruggang of toename in werkzaamheden bij ISD BOL. De verwachting is ook dat de ondersteunende werkzaamheden door ISD BOL aan de gemeentelijke mensontwikkelbedrijven verder zal toenemen.

ISD BOL houdt haar uitgaven scherp in de gaten. Ook stellen wij ons voortdurend de vraag of een uitgave noodzakelijk of nuttig is. Ook zoeken wij continu naar manieren om onze bedrijfsvoering efficiënter en daarmee goedkoper uit te kunnen voeren.
Ons streven daarbij is om onder het niveau van de (bijgestelde) begrotingen te blijven om daarmee de financiële last voor de deelnemende gemeenten zo laag mogelijk te houden.

Krapte op de arbeidsmarkt

De krapte op de arbeidsmarkt is ook bij ISD BOL voelbaar. Er is sprake van verloop van personeel en het invullen van ontstane vacatures gaat moeizaam. De dienstverlening aan de burger mag hierdoor echter geen gevaar lopen. Er wordt dan ook alles in het werk gesteld om ontstane vacatures in te vullen of wordt intern naar (soms tijdelijke) oplossingen gezocht om de burger zo optimaal mogelijk te kunnen blijven bedienen. De verwachting is dat de krapte op de arbeidsmarkt blijft aanhouden, ISD BOL zal hier ook de last van ondervinden bij het invullen van vacatures. Als interne medewerkers ‘doorstromen’ naar een nieuwe functie kan dat mogelijk tot gevolg hebben dat extra geïnvesteerd moet worden in opleidingen en zal dit kostenverhogend werken.

BIO-AVG

In de moderne maatschappij is informatie essentieel voor besluitvorming, procesoptimalisatie en dienstverlening. De digitalisering en de toename van onderlinge verbindingen hebben de waarde van informatie verder vergroot, vooral voor organisaties zoals ISD BOL, die afhankelijk zijn van informatie om hun diensten te leveren. De IT-wereld verandert snel, met innovaties zoals data-analyse, AI, en cloudtransities, die de informatievoorziening beïnvloeden.

De toename van cyberdreigingen vraagt om voortdurende versterking van beveiligingsmaatregelen, waarbij de vertrouwelijkheid, integriteit en beschikbaarheid van informatie essentieel blijven. Personeel speelt een belangrijke rol in de beveiliging, met

aandacht voor toegangsbeheer, training en bewustwording. Nieuwe uitdagingen, zoals AI-gedreven cyberaanvallen en strengere wet- en regelgeving (zoals de NIS2-richtlijn en AVG-updates), vereisen dat ISD BOL proactief handelt en blijft handelen. Dit omvat het kritisch beoordelen van samenwerkingsverbanden, het versterken van beveiligingseisen in contracten, en het regelmatig herzien van het informatiebeveiligingsbeleid.

Tegelijkertijd is er meer toezicht en strengere eisen, wat leidt tot hogere kosten voor de organisatie.

Wet Inburgering 2021

Met ingang van 1 november 2022 is de uitvoering van de Wet Inburgering 2021 (Wi2021) zowel door de gemeente Brunssum als de gemeente Landgraaf gedelegeerd aan ISD BOL. De ontwikkelcoaches van de mensontwikkelbedrijven zijn verantwoordelijk voor de inzet van het juiste traject naar werk/participatie voor de inburgeraar en de welzijnsorganisaties van de gemeenten zijn verantwoordelijk voor de maatschappelijke begeleiding. ISD BOL voert alle administratieve taken en verantwoording rondom de inburgeringswet uit en ontzorgt daarmee de ontwikkelcoaches en mensontwikkelbedrijven. Uiteraard brengt de uitvoering van deze ondersteunende taken kosten met zich mee.

1.2.2 Financiering

Er zijn drie financieringsstromen te onderkennen, te weten:

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

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

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

Participatiebudget (deel re-integratie)
Afrekening 1 x per jaar.

Kinderopvang
Na afloop van het kwartaal op basis van werkelijke uitgaven.

PW, IOAW, IOAZ en BBZ
Na afloop van het kwartaal op basis van werkelijke uitgaven.

Bijzondere bijstand en minimaregelingen
Na afloop van het kwartaal op basis van werkelijke uitgaven.

Kosten bedrijfsvoering
Per kwartaal wordt op voorschotbasis cf. vastgestelde (bijgestelde) begroting ¼ van het begrotingsbedrag in rekening gebracht. Na vaststelling van een begrotingsbijstelling worden, indien nodig, bij het eerstvolgende voorschot de voorschotten over eerder gefactureerde termijnen gecorrigeerd.

Overige kosten
Afrekening 1 x per jaar.

1.2.3 Bedrijfsvoering

Algemeen

Een belangrijk deel van de bedrijfsvoeringskosten bestaat uit de salarislasten van alle functionarissen. ISD BOL kent functionarissen in uitvoerende functies, ondersteunende functies en indirecte functies (zie hoofdstuk 2.1.3: tabel met het overzicht van functionarissen).
Onder bedrijfsvoeringskosten wordt ook verstaan het geheel van de zogenaamde SCOPAFIJTH-functies (Security, Communicatie, Organisatie, Personeel, Administratieve Organisatie, Financiën, Informatievoorziening, Juridisch, Technologie en Huisvesting):
een acroniem voor de ondersteunde processen die een organisatie moet verrichten wil de organisatie op het gebied van de primaire processen goed kunnen functioneren.
Ongeacht de omvang van de werkzaamheden in de primaire processen zal de organisatie de SCOPAFIJTH-functies moeten verrichten, onderhouden en ontwikkelen.
Bedrijfsvoering betekent ook:
sturing en beheersing van primaire en ondersteunende processen in een organisatie om zo de beleidsdoelstellingen te kunnen realiseren. ISD BOL zal haar beleid op rechtmatige en doelmatige wijze realiseren en het Dagelijks Bestuur (DB) legt hierover verantwoording af. Het basisuitgangspunt is, dat de organisatie 'in control' is.
We blijven zoeken naar efficiëntere manieren van werken en samenwerken, intern en extern en verdere professionalisering van de organisatie.

Analyse gestuurd werken/datagedreven werken

Burgers zijn het best geholpen wanneer zij zo snel als mogelijk een antwoord hebben op hun vraag of er voor hen een recht bestaat op een bepaalde voorziening én vervolgens snel over de financiële tegemoetkoming beschikken.
Burgers van de BOL-gemeenten kunnen dan ook sinds 2016 een tegemoetkoming op basis van het minimabeleid via de digitale (=via een beveiligde toegang (digid) op de website) en geautomatiseerde (=per ommegaande een beschikking) weg aanvragen. Én bij vastgesteld recht wordt binnen 1 dag de tegemoetkoming betaalbaar wordt gesteld.
Daarna heeft ISD BOL deze ontwikkeling verder doorgetrokken en op dit moment kan via de digitale weg o.a.:

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

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

Ook ISD BOL wordt 'gedwongen' op een innovatieve manier te kijken naar haar dienstverlening. Waar zijn mogelijkheden om processen verder te digitaliseren en te automatiseren zonder in te boeten op de dienstverlening voor onze cliënten? Maar ook naar interne processen wordt gekeken, kunnen deze efficiënter worden ingericht, kan de inzet van robotisering en slimme technologie ervoor zorgen dat dezelfde werkzaamheden in minimaal hetzelfde tijdsbestek (zo mogelijk sneller) kunnen worden afgedaan met minder of geen inzet van personeel? ISD BOL blijft dan ook versterkt inzetten op digitalisering en automatisering.

Bedrijfsvoeringskosten / salarislasten

Een belangrijk deel van de bedrijfsvoeringskosten bestaat uit de salarislasten van alle functionarissen.

De formatie van ISD BOL bestaat uit functionarissen:

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

(Hoofdstuk 2.1.2: tabel met het overzicht van functionarissen)

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

De formatiecalculatie geeft antwoord op de vragen:

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

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

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

Bedrijfsvoering omvat het geheel van de zogenaamde SCOPAFIJTH-functies (Security, Communicatie, Organisatie, Personeel, Administratieve Organisatie, Financiën, Informatievoorziening, Juridisch, Technologie en Huisvesting). Ongeacht de omvang van de werkzaamheden in de primaire processen zal de organisatie de SCOPAFIJTH-functies ook moeten verrichten. En deze moeten worden onderhouden en ontwikkeld. Wettelijke taken en regelingen zijn hier vaak de grondslag voor. Deze functionarissen zijn terug te vinden in de indirecte functies (Hoofdstuk 2.1.2: tabel met het overzicht van functionarissen).

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

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

wanneer dat nodig is) zorgt voor een steeds grotere druk op de inrichting van het informatiebeheer binnen ISD BOL.
De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording brengt ook een extra belasting met zich mee. Met de invoering van deze wetgeving dient het Dagelijks Bestuur vanaf het boekjaar 2023 zelf een rechtmatigheidsverantwoording af te leggen, op te nemen in de jaarrekening. Hiermee legt het Dagelijks Bestuur zelfstandig verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving. De accountscontrole ziet toe op de juistheid en volledigheid van de rechtmatigheidsverantwoording.
Ook de steeds verdergaande digitalisering binnen de overheid zal ertoe leiden dat ISD BOL wordt geconfronteerd met toenemende kosten.
Dit alles betekent dat de totale som aan bedrijfsvoeringskosten en salarislasten dan ook niet in gelijke verhouding zal afnemen als de teruggang of toename in werkzaamheden in de primaire processen en ondersteunde taken bij ISD BOL.

Deel 2
Financiële begroting

2.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten

Het meerjarig overzicht van baten en lasten in de begroting geeft een overzicht van alle inkomsten (baten) en uitgaven (lasten) voor de jaren 2026 tot en met 2029.

2.1.1 Cumulatief overzicht

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

Cumulatief overzicht bedragen in Euro	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Bevorderen uitstroom	1.159.136	1.159.136	1.159.136	1.159.136
Beperken instroom	34.190.505	33.634.579	33.097.183	32.559.788
Maatschappelijke participatie	2.910.233	2.910.233	2.898.107	2.898.107
Bedrijfsvoering	86.214	84.019	81.833	79.655
Subtotaal programma's	**38.346.087**	**37.787.967**	**37.236.259**	**36.696.686**
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0
Gerealiseerde kosten Overhead	5.054.744	5.080.718	5.166.701	5.230.938
Onvoorzien	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
Gerealiseerde totale lasten	**43.400.831**	**42.868.685**	**42.402.960**	**41.927.624**
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat lasten	**43.400.831**	**42.868.685**	**42.402.960**	**41.927.624**

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

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

2.1.2 Toerekening salarissen naar de kerntaken

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

Systematiek van toerekening

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

Kostensoort	Toelichting	Toerekening aan	Verdeelsleutel
Salarislasten uitvoerende functies	Functies consulent sociaal domein en financieel administratief medewerker (beide gedeeltelijk), medewerker sociale recherche en bijzondere onderzoek en sociaal rechercheur	Producten BUIG en maatschappelijke participatie	Naar rato van de hoogte van de directe lasten producten BUIG, Ioaw en maatschappelijke participatie
Salarislasten uitvoerende functies	Functies consulent sociaal domein, financieel administratief, post en archief en administratieve ondersteuning allemaal gedeeltelijk.	Product Werkdeel (re-integratie)	Urenverantwoording
Salarislasten uitvoerende functies	Functie medewerker administratieve ontzorging gedeeltelijk	Product Werkdeel (re-integratie)	100%
Salarislasten ondersteunende functies	Functies medewerker post & archief (gedeeltelijk), medewerker verhaal & terugvordering, medewerker bezwaar & beroep, coordinator financiële taken en coordinator onboarding	Kinderopvang, BUIG, Bbz declarabel en maatschappelijke participatie	Naar rato van de hoogte van de directe lasten producten kinderopvang, BUIG, Bbz declarabel en maatschappelijke participatie
Salarislasten indirecte functies	Functies directeur, managementassistente, projectleiders, afdelingshoofd bedrijfsvoering en business intelligence, communicatiemdw. controller enz.	Beleidsveld bedrijfsvoering	100%

Raming salarissen

In de primitieve begroting 2025 is een totale salarislast van € 6.685.171 opgenomen. Het geraamde salarisbedrag vanaf 2026 bedraagt € 6.091.296. Dit is een verlaging van € 593.874. Dit komt hoofdzakelijk door de nieuwe formatiecalculatie 2025 wat leidt tot een verlaging van € 593.228. Het overige betreft nog enkele kleine wijzigingen van de salarissen van € 646.

Toegerekend bedrag salarissen per beleidsveld

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

ISD BOL	werkelijk 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027	raming 2028	raming 2029
salariskosten bedrijfsvoering	2.409.187	2.563.916	2.445.403	2.445.403	2.445.403	2.445.403
salariskosten bevorderen uitstroom	18.318	15.839	15.326	15.326	15.326	15.326
salariskosten beperken instroom	2.782.766	3.310.515	2.954.979	2.954.979	2.954.979	2.954.979
salariskosten maatschappelijke participatie	243.605	302.754	251.522	251.522	251.522	251.522
totaal kosten	**5.453.876**	**6.193.024**	**5.667.231**	**5.667.231**	**5.667.231**	**5.667.231**
-Reeds toegewezen in W-deel	584.487	492.147	424.066	424.066	424.066	424.066
Totale salariskosten	**6.038.363**	**6.685.171**	**6.091.296**	**6.091.296**	**6.091.296**	**6.091.296**

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

Brunssum	werkelijk 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027	raming 2028	raming 2029
salariskosten bedrijfsvoering	978.683	1.061.327	1.014.599	1.014.599	1.014.599	1.014.599
salariskosten bevorderen uitstroom	7.441	6.557	6.359	6.359	6.359	6.359
salariskosten beperken instroom	1.130.442	1.370.379	1.226.022	1.226.022	1.226.022	1.226.022
salariskosten maatschappelijke participatie	98.960	125.324	104.357	104.357	104.357	104.357
totaal kosten	**2.215.526**	**2.563.587**	**2.351.337**	**2.351.337**	**2.351.337**	**2.351.337**
- Reeds toegewezen in W-deel	180.867	188.922	159.504	159.504	159.504	159.504
- administratieve ontzorging BB	35.756	35.756	39.626	39.626	39.626	39.626
- detachering voormalig werkcoach	9.271	0	0	0	0	0
Totale salariskosten	**2.441.421**	**2.788.265**	**2.550.467**	**2.550.467**	**2.550.467**	**2.550.467**

Landgraaf	werkelijk 2024	raming 2025	raming 2026	raming 2027	raming 2028	raming 2029
salariskosten bedrijfsvoering	1.430.504	1.502.589	1.430.804	1.430.804	1.430.804	1.430.804
salariskosten bevorderen uitstroom	10.877	9.283	8.967	8.967	8.967	8.967
salariskosten beperken instroom	1.652.324	1.940.135	1.728.957	1.728.957	1.728.957	1.728.957
salariskosten maatschappelijke participatie	144.645	177.430	147.166	147.166	147.166	147.166
totaal kosten	**3.238.349**	**3.629.437**	**3.315.894**	**3.315.894**	**3.315.894**	**3.315.894**
-Reeds toegewezen in W-deel	264.366	267.469	224.936	224.936	224.936	224.936
- detachering voormalig werkcoach	59.226	0	0	0	0	0
- MOBL detachering voormalig werkcoach	35.000	0	0	0	0	0
Totale salariskosten	**3.596.942**	**3.896.906**	**3.540.830**	**3.540.830**	**3.540.830**	**3.540.830**

2.1.3 Kerntaak: bevorderen uitstroom

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

bevorderen uitstroom

Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 **lasten**

omschrijving bedragen in Euro	raming 2026	raming 2027	raming 2028	raming 2029
Participatiewet re-integratiedeel				
Brunssum				
re-integratie	307.675	307.675	307.675	307.675
Administratieve ontzorging BB	39.626	39.626	39.626	39.626
Salarissen en sociale lasten	159.504	159.504	159.504	159.504
Landgraaf				
re-integratie	250.069	250.069	250.069	250.069
Salarissen en sociale lasten	224.936	224.936	224.936	224.936
Kinderopvang				
Brunssum	**62.359**	**62.359**	**62.359**	**62.359**
Kinderopvang re-integratie	6.000	6.000	6.000	6.000
Kinderopvang sociaal medische indicatie	50.000	50.000	50.000	50.000
Salarissen en sociale lasten	6.359	6.359	6.359	6.359
Landgraaf	**114.967**	**114.967**	**114.967**	**114.967**
Kinderopvang re-integratie	6.000	6.000	6.000	6.000
Kinderopvang sociaal medische indicatie	100.000	100.000	100.000	100.000
Salarissen en sociale lasten	8.967	8.967	8.967	8.967
totaal	**1.159.136**	**1.159.136**	**1.159.136**	**1.159.136**

bevorderen uitstroom

Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 **baten**

omschrijving bedragen in Euro	raming 2026	raming 2027	raming 2028	raming 2029
Participatiewet re-integratiedeel				
Brunssum	**506.805**	**506.805**	**506.805**	**506.805**
Bijdrage gemeente programmakosten	307.675	307.675	307.675	307.675
Administratieve ontzorging BB	39.626	39.626	39.626	39.626
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	159.504	159.504	159.504	159.504
Landgraaf	**475.005**	**475.005**	**475.005**	**475.005**
Bijdrage gemeente programmakosten	250.069	250.069	250.069	250.069
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	224.936	224.936	224.936	224.936
Kinderopvang				
Brunssum	**62.359**	**62.359**	**62.359**	**62.359**
Bijdrage gemeente programmakosten	56.000	56.000	56.000	56.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	6.359	6.359	6.359	6.359
Landgraaf	**114.967**	**114.967**	**114.967**	**114.967**
Bijdrage gemeente programmakosten	106.000	106.000	106.000	106.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	8.967	8.967	8.967	8.967
totaal	**1.159.136**	**1.159.136**	**1.159.136**	**1.159.136**
saldo	**0**	**0**	**0**	**0**

2.1.4 Kerntaak: beperken instroom

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

beperken van de instroom

Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 **lasten**

omschrijving bedragen in Euro	raming 2026	raming 2027	raming 2028	raming 2029
BUIG inkomensdeel				
Brunssum	**14.566.783**	**14.344.413**	**14.122.042**	**13.899.672**
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedra	0	0	0	0
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	9.000	9.000	9.000	9.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	15.000	15.000	15.000	15.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	29.000	29.000	29.000	29.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	7.000	7.000	7.000	7.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	11.000	11.000	11.000	11.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	7.000	7.000	7.000	7.000
Periodieke uitkeringen PW	11.859.761	11.637.391	11.415.020	11.192.650
Periodieke uitkeringen IOAW	312.000	312.000	312.000	312.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	161.000	161.000	161.000	161.000
Loonkostensubsidie	930.000	930.000	930.000	930.000
Salarissen en sociale lasten	1.226.022	1.226.022	1.226.022	1.226.022
Landgraaf	**19.573.722**	**19.240.166**	**18.925.141**	**18.610.116**
Bbz gevestigd kapitaalverstrekking rentedra	21.000	21.000	21.000	21.000
Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskosten	10.000	10.000	10.000	10.000
Bbz uitbestede apparaatskosten	21.000	21.000	21.000	21.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. om niet	4.000	4.000	4.000	4.000
Bbz gevestigd uitk. levensond. renteloos	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
Bbz starters uitk. levensond. om niet	22.000	22.000	22.000	22.000
Bbz starters uitk. levensond. renteloos	8.000	8.000	8.000	8.000
Periodieke uitkeringen PW	16.362.765	16.029.209	15.714.184	15.399.159
Periodieke uitkeringen IOAW	347.000	347.000	347.000	347.000
Periodieke uitkeringen IOAZ	70.000	70.000	70.000	70.000
Loonkostensubsidie	980.000	980.000	980.000	980.000
Salarissen en sociale lasten	1.728.957	1.728.957	1.728.957	1.728.957
Overig				
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid	50.000	50.000	50.000	50.000
totaal	**34.190.505**	**33.634.579**	**33.097.183**	**32.559.788**

beperken van de instroom

Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 **baten**

omschrijving bedragen in Euro	raming 2026	raming 2027	raming 2028	raming 2029
BUIG inkomensdeel				
Brunssum	**14.566.783**	**14.344.413**	**14.122.042**	**13.899.672**
Debiteurenontvangsten Bbz	5.000	5.000	5.000	5.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	15.000	15.000	15.000	15.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoekskosten	9.000	9.000	9.000	9.000
Debiteurenontvangsten Pw	181.000	181.000	181.000	181.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	12.895.411	12.895.411	12.895.411	12.895.411
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	240.350	17.980	-204.391	-426.761
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	1.226.022	1.226.022	1.226.022	1.226.022
Landgraaf	**19.573.722**	**19.240.166**	**18.925.141**	**18.610.116**
Debiteurenontvangsten Bbz	12.000	12.000	12.000	12.000
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	9.000	9.000	9.000	9.000
Bijdrage gemeente Bbz uitbestede apparaatskosten	21.000	21.000	21.000	21.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding uitbestede onderzoekskosten	10.000	10.000	10.000	10.000
Debiteurenontvangsten Pw	235.000	235.000	235.000	235.000
Bijdrage gemeente rijksvergoeding programmakosten	15.533.685	15.533.685	15.533.685	15.533.685
Bijdrage gemeente eigen aandeel programmakosten	2.024.080	1.690.524	1.375.499	1.060.474
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	1.728.957	1.728.957	1.728.957	1.728.957
Overig	**50.000**	**50.000**	**50.000**	**50.000**
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid B	20.745	20.745	20.745	20.745
Overig-onderzoekskosten rechtmatigheid L	29.255	29.255	29.255	29.255
totaal	**34.190.505**	**33.634.579**	**33.097.183**	**32.559.788**
saldo	**0**	**0**	**0**	**0**

2.1.5 Kerntaak: maatschappelijke participatie

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

maatschappelijke participatie

Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 **lasten**

omschrijving bedragen in Euro	raming 2026	raming 2027	raming 2028	raming 2029
Bijzondere bijstand				
Brunssum	**1.241.357**	**1.241.357**	**1.241.357**	**1.241.357**
Medische keuringen	1.000	1.000	1.000	1.000
Directe levensbehoeften (a)	40.000	40.000	40.000	40.000
Voorzieningen voor het huishouden (b)	2.000	2.000	2.000	2.000
Kosten inrichting/huisraad (c)	30.000	30.000	30.000	30.000
Inrichtingskosten statushouders (c)	3.000	3.000	3.000	3.000
Overige voorzieningen voor wonen (c)	20.000	20.000	20.000	20.000
Peuteropvang (d)	3.000	3.000	3.000	3.000
Overige voorzieningen voor opvang (d)	3.000	3.000	3.000	3.000
Vervoerskosten en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	14.000	14.000	14.000	14.000
Rechtsbijstand (f)	30.000	30.000	30.000	30.000
Overige kosten financiële transacties (f)	2.000	2.000	2.000	2.000
Medische dienstverlening (h)	2.000	2.000	2.000	2.000
Individuele inkomenstoeslag (k)	190.000	190.000	190.000	190.000
Maatschappelijke participatie (j)	160.000	160.000	160.000	160.000
Bewindvoering (e)	540.000	540.000	540.000	540.000
Budgetbeheer (e)	2.000	2.000	2.000	2.000
VGZ-bijdrage (m)	80.000	80.000	80.000	80.000
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	15.000	15.000	15.000	15.000
Salarissen en sociale lasten	104.357	104.357	104.357	104.357
Landgraaf	**1.654.166**	**1.654.166**	**1.654.166**	**1.654.166**
Medische keuringen	1.000	1.000	1.000	1.000
Directe levensbehoeften (a)	40.000	40.000	40.000	40.000
Voorzieningen voor het huishouden (b)	2.000	2.000	2.000	2.000
Kosten inrichting/huisraad (c)	20.000	20.000	20.000	20.000
Inrichtingskosten statushouders (c)	3.000	3.000	3.000	3.000
Overige voorzieningen voor wonen (c)	30.000	30.000	30.000	30.000
Peuteropvang (d)	1.000	1.000	1.000	1.000
Overige voorzieningen voor opvang (d)	0	0	0	0
Vervoerskosten en overige kosten maatschappelijke zorg (e)	13.000	13.000	13.000	13.000
Rechtsbijstand (f)	45.000	45.000	45.000	45.000
Overige kosten financiële transacties (f)	3.000	3.000	3.000	3.000
Medische dienstverlening (h)	5.000	5.000	5.000	5.000
Individuele inkomenstoeslag (k)	285.000	285.000	285.000	285.000
Maatschappelijke participatie (j)	166.000	166.000	166.000	166.000
Bewindvoering (e)	800.000	800.000	800.000	800.000
Budgetbeheer (e)	8.000	8.000	8.000	8.000
VGZ-bijdrage (m)	65.000	65.000	65.000	65.000
Overige bijzondere bijstand (g), (i), (l)	20.000	20.000	20.000	20.000
Salarissen en sociale lasten	147.166	147.166	147.166	147.166
Overige kosten				
Minima-effectrapportage	12.126	12.126	0	0
Klanttevredenheidsonderzoek (Landgraaf)	2.585	2.585	2.585	2.585
totaal	**2.910.233**	**2.910.233**	**2.898.107**	**2.898.107**

maatschappelijke participatie

Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 **baten**

omschrijving bedragen in Euro	raming 2026	raming 2027	raming 2028	raming 2029
Bijzondere bijstand				
Brunssum	**1.241.357**	**1.241.357**	**1.241.357**	**1.241.357**
Debiteurenontvangsten	32.000	32.000	32.000	32.000
Bijdrage gemeente programmakosten	1.105.000	1.105.000	1.105.000	1.105.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	104.357	104.357	104.357	104.357
Landgraaf	**1.654.166**	**1.654.166**	**1.654.166**	**1.654.166**
Debiteurenontvangsten	43.000	43.000	43.000	43.000
Bijdrage gemeente programmakosten	1.464.000	1.464.000	1.464.000	1.464.000
Bijdrage gemeente salarissen en sociale lasten	147.166	147.166	147.166	147.166
Overige kosten				
Bijdrage minima-effectrapportage	12.126	12.126	0	0
Bijdrage klanttevredenheidsonderzoek	2.585	2.585	2.585	2.585
totaal	**2.910.233**	**2.910.233**	**2.898.107**	**2.898.107**
saldo	**0**	**0**	**0**	**0**

2.1.6 Bedrijfsvoeringskosten

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

bedrijfsvoering

Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 **lasten**

omschrijving bedragen in Euro	raming 2026	raming 2027	raming 2028	raming 2029
bedrijfsvoering				
Salariskosten	2.445.403	2.445.403	2.445.403	2.445.403
Overige personeelskosten	283.714	253.865	282.451	287.674
Inhuur en uitzendkrachten	65.000	65.000	65.000	65.000
Huisvestings- en kantoorkosten	914.809	935.023	955.850	977.308
Automatisering	1.151.735	1.182.831	1.214.768	1.247.567
Representatie	7.703	7.910	8.124	8.343
Communicatie en promotiekosten	7.000	7.189	7.383	7.582
Vakliteratuur	62.546	64.235	65.969	67.750
Accountantskosten	42.864	42.864	42.864	42.864
Advieskosten	70.359	72.259	74.210	76.213
Algemene kosten	46.476	47.002	47.542	48.097
Treasury	43.350	41.155	38.969	36.791
Overige baten en lasten	0	0	0	0
totaal	**5.140.958**	**5.164.738**	**5.248.534**	**5.310.593**

bedrijfsvoering

Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 **baten**

omschrijving bedragen in Euro	raming 2026	raming 2027	raming 2028	raming 2029
bedrijfsvoering				
Salarisbaten	50.550	53.550	56.550	56.550
Huisvestings- en kantoorkosten	73.885	71.394	68.904	66.413
Algemene kosten	**20.000**	**20.000**	**20.000**	**20.000**
bijdrage van gemeente Brunssum	8.298	8.298	8.298	8.298
bijdrage van gemeente Landgraaf	11.702	11.702	11.702	11.702
Treasury	32.377	29.886	27.396	24.905
Overige baten en lasten	**4.964.146**	**4.989.907**	**5.075.685**	**5.142.725**
bijdrage van gemeente Brunssum	2.050.598	2.061.043	2.096.382	2.123.939
bijdrage van gemeente Landgraaf	2.913.548	2.928.865	2.979.303	3.018.786
totaal	**5.140.958**	**5.164.738**	**5.248.534**	**5.310.593**
saldo	**0**	**0**	**0**	**0**

2.2 Overzicht van baten en lasten per taakveld

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

Taakveld bedragen in Euro	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
0.1 Bestuur	42.864	42.864	42.864	42.864
0.4 Overhead	5.054.744	5.080.718	5.166.701	5.230.938
0.5 Treasury	43.350	41.155	38.969	36.791
0.8 Overige baten en lasten	0	0	0	0
6.3 Inkomensregelingen	37.100.738	36.544.812	35.995.290	35.457.895
6.5 Arbeidsparticipatie	1.159.136	1.159.136	1.159.136	1.159.136
Totale lasten per taakveld	**43.400.831**	**42.868.685**	**42.402.960**	**41.927.624**

2.2.1 Overzicht incidentele baten en lasten

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

2.3 Geprognosticeerde balans

In dit hoofdstuk is de geprognosticeerde balans opgenomen. In de eerste kolom cijfers zijn de balansstanden opgenomen zoals die in de jaarrekening 2023 zijn opgenomen. Daarnaast zijn de geprognosticeerde balansstanden per einde boekjaar opgenomen.

balans per 31 december

Activa	Rekening 2024	Begroting 2025	Meerjarenr. 2026	Meerjarenr. 2027	Meerjarenr. 2028	Meerjarenr. 2029
Vaste Activa						
Materiële vaste activa	**581.119**	**539.611**	**498.103**	**456.595**	**415.087**	**373.579**
- investeringen met een economisch nut	581.119	539.611	498.103	456.595	415.087	373.579
Totaal vaste activa	581.119	539.611	498.103	456.595	415.087	373.579
Vlottende Activa						
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	**4.477.366**	**5.301.121**	**5.620.743**	**5.595.230**	**5.800.650**	**5.359.022**
- vorderingen op openbare lichamen	1.185.961	1.424.661	1.574.748	1.776.380	1.850.323	1.562.415
- rijksschatkist met een rentetypische looptijd <1 jaar	3.291.405	3.876.460	4.045.995	3.818.850	3.950.327	3.796.607
- overige vorderingen						
Liquide middelen	**14.204**	**12.913**	**13.907**	**15.413**	**13.685**	**14.025**
-kassaldi	2	2	2	2	2	2
-banksaldi	14.202	12.911	13.905	15.411	13.683	14.023
Overlopende Activa	**3.144.154**	**1.622.525**	**1.553.445**	**1.757.694**	**1.752.524**	**1.954.368**
- overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	3.144.154	1.622.525	1.553.445	1.757.694	1.752.524	1.954.368
Totaal vlottende activa	7.635.724	6.936.559	7.188.095	7.368.337	7.566.859	7.327.415
Totaal generaal	**8.216.843**	**7.476.170**	**7.686.198**	**7.824.932**	**7.981.946**	**7.700.993**

balans per 31 december

Passiva	Rekening 2024	Meerjarenr. 2025	Meerjarenr. 2026	Meerjarenr. 2027	Meerjarenr. 2028	Meerjarenr. 2029
Vaste Passiva						
Eigen vermogen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Voorzieningen	**20.772**	**20.772**	**23.772**	**772**	**1.272**	**1.772**
-Verlofsparen	20.772	20.772	23.772	772	1.272	1.772
Vaste schulden met looptijd van 1 jr of langer	**581.119**	**539.611**	**498.103**	**456.595**	**415.087**	**373.579**
- onderhandse lening van een openbaar lichaam	581.119	539.611	498.103	456.595	415.087	373.579
Totaal vaste passiva	601.891	560.383	521.875	457.367	416.359	375.351
Vlottende Passiva						
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	**4.128.414**	**3.850.266**	**3.808.011**	**3.936.849**	**3.985.517**	**3.941.811**
- overige schulden	4.128.414	3.850.266	3.808.011	3.936.849	3.985.517	3.941.811
Overlopende Passiva	**3.486.538**	**3.065.520**	**3.356.312**	**3.430.717**	**3.580.071**	**3.383.832**
- overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	3.486.538	3.065.520	3.356.312	3.430.717	3.580.071	3.383.832
Totaal vlottende passiva	7.614.952	6.915.786	7.164.323	7.367.566	7.565.588	7.325.643
Totaal generaal	**8.216.843**	**7.476.169**	**7.686.198**	**7.824.932**	**7.981.946**	**7.700.994**

Deel 3
Bijlagen

A. Verdeling kosten

Voor de verdeling van de kosten vanaf 2026 van ISD BOL over de 2 gemeenten worden verschillende rekenmethoden gebruikt. Ten eerste zijn er kosten die direct aan een gemeente zijn toe te wijzen. Deze worden niet verdeeld. Ten tweede zijn er indirecte kosten. Deze worden met een verdeelsleutel verdeeld. Onderstaand een toelichting hierop.

Direct toe te wijzen kosten

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

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

Indirecte kosten middels de verdeelsleutel

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

Voor de Begroting 2026 en volgende jaren is de toegepaste verdeelsleutel de verhouding van de cliëntaantallen per 31-12-2024 (T-2).

gemeente	cliënten 31-12-2024	%
B	646	41,49%
L	911	58,51%
totaal	**1.557**	**100%**

B. Gerealiseerde baten en lasten per gemeente

totaaloverzicht baten en lasten Brunssum

bedragen in Euro

beleidsveld	2026 Brunssum		2027 Brunssum		2028 Brunssum		2029 Brunssum	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
bevorderen uitstroom								
Werkdeel PW								
lasten								
- uitgaven trajecten	307.675		307.675		307.675		307.675	
- administratieve ontzorging BB	39.626		39.626		39.626		39.626	
- uitgaven urenverantwoording	159.504		159.504		159.504		159.504	
baten								
- bijdrage gemeente		307.675		307.675		307.675		307.675
- administratieve ontzorging BB		39.626		39.626		39.626		39.626
- bijdrage salarissen en sociale lasten		159.504		159.504		159.504		159.504
Wet kinderopvang								
lasten								
- uitgaven	56.000		56.000		56.000		56.000	
- salarissen en sociale lasten	6.359		6.359		6.359		6.359	
baten								
- bijdrage gemeente		56.000		56.000		56.000		56.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		6.359		6.359		6.359		6.359
totaal bevorderen uitstroom	**569.164**	**569.164**	**569.164**	**569.164**	**569.164**	**569.164**	**569.164**	**569.164**
beperken instroom								
Gebundelde uitkering								
lasten								
- uitkeringen Bbz	54.000		54.000		54.000		54.000	
- Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskst	9.000		9.000		9.000		9.000	
- Bbz uitbestede apparaatskosten	15.000		15.000		15.000		15.000	
- periodieke uitkeringen PW	11.859.761		11.637.391		11.415.020		11.192.650	
- periodieke uitkeringen IOAW	312.000		312.000		312.000		312.000	
- periodieke uitkeringen IOAZ	161.000		161.000		161.000		161.000	
- loonkostensubsidie	930.000		930.000		930.000		930.000	
- salarissen en sociale lasten	1.226.022		1.226.022		1.226.022		1.226.022	
baten								
- debiteurenopbrengsten		186.000		186.000		186.000		186.000
- bijdrage uitbestede onderzoekskosten		-5.000		-5.000		-5.000		-5.000
- eigen aandeel programmakosten Bbz		15.000		15.000		15.000		15.000
- Bbz uitbestede apparaatskosten		9.000		9.000		9.000		9.000
- rijksvergoeding programmakosten		12.895.411		12.895.411		12.895.411		12.895.411
- eigen aandeel programmakosten		240.350		17.980		-204.391		-426.761
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.226.022		1.226.022		1.226.022		1.226.022
Overige								
lasten onderzoek rechtmatigheid								
- uitgaven	20.745		20.745		20.745		20.745	
baten								
-bijdrage gemeente		20.745		20.745		20.745		20.745
totaal beperken instroom	**14.587.528**	**14.587.528**	**14.365.158**	**14.365.158**	**14.142.787**	**14.142.787**	**13.920.417**	**13.920.417**
maatschappelijke participatie								
Bijzondere bijstand								
lasten								
- uitgaven	1.137.000		1.137.000		1.137.000		1.137.000	
- salarissen en sociale lasten	104.357		104.357		104.357		104.357	
baten								
- debiteurenopbrengsten		32.000		32.000		32.000		32.000
- bijdrage gemeente		1.105.000		1.105.000		1.105.000		1.105.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		104.357		104.357		104.357		104.357
Overig								
- minima-effectrapportage	12.126		0		0		0	
- klanttevredenheidonderzoek	1.292		1.292		1.292		1.292	
baten								
- bijdrage gemeente		13.418		1.292		1.292		1.292
totaal maatschappelijke participatie	**1.254.775**	**1.254.775**	**1.242.649**	**1.242.649**	**1.242.649**	**1.242.649**	**1.242.649**	**1.242.649**
bedrijfsvoering								
lasten								
- bedrijfsvoering	1.035.999		1.046.444		1.081.783		1.109.340	
- algemene kosten (bezwaar en beroep)	8.298		8.298		8.298		8.298	
- salarissen en sociale lasten	1.014.599		1.014.599		1.014.599		1.014.599	
baten								
- bijdrage gemeente		1.044.297		1.054.742		1.090.081		1.117.638
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.014.599		1.014.599		1.014.599		1.014.599
totaal bedrijfsvoering	**2.058.896**	**2.058.896**	**2.069.341**	**2.069.341**	**2.104.680**	**2.104.680**	**2.132.237**	**2.132.237**
totaal								
lasten								
- uitgaven	15.919.897		15.695.845		15.508.813		15.314.001	
- salarissen en sociale lasten	2.550.467		2.550.467		2.550.467		2.550.467	
baten								
- budget Rijk		12.895.411		12.895.411		12.895.411		12.895.411
- bijdrage gemeente		2.806.486		2.582.434		2.395.402		2.200.590
- debiteurenopbrengsten		218.000		218.000		218.000		218.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		2.550.467		2.550.467		2.550.467		2.550.467
totaal generaal	**18.470.363**	**18.470.363**	**18.246.312**	**18.246.312**	**18.059.280**	**18.059.280**	**17.864.468**	**17.864.468**

*De debiteurenontvangsten worden niet bij ISD BOL verantwoord.

totaaloverzicht baten en lasten Landgraaf

bedragen in Euro

beleidsveld	2026 Landgraaf lasten	2026 Landgraaf baten	2027 Landgraaf lasten	2027 Landgraaf baten	2028 Landgraaf lasten	2028 Landgraaf baten	2029 Landgraaf lasten	2029 Landgraaf baten
bevorderen uitstroom								
Werkdeel PW								
lasten								
- uitgaven trajecten	250.069		250.069		250.069		250.069	
- uitgaven urenverantwoording	224.936		224.936		224.936		224.936	
baten								
- bijdrage gemeente		250.069		250.069		250.069		250.069
- bijdrage salarissen en sociale lasten		224.936		224.936		224.936		224.936
Wet kinderopvang								
lasten								
- uitgaven	106.000		106.000		106.000		106.000	
- salarissen en sociale lasten	8.967		8.967		8.967		8.967	
baten								
- bijdrage gemeente		106.000		106.000		106.000		106.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		8.967		8.967		8.967		8.967
totaal bevorderen uitstroom	**589.972**	**589.972**	**589.972**	**589.972**	**589.972**	**589.972**	**589.972**	**589.972**
beperken instroom								
Gebundelde uitkering								
lasten								
- uitkeringen Bbz	54.000		54.000		54.000		54.000	
- Bbz gevestigd uitbestede onderzoekskst	10.000		10.000		10.000		10.000	
- Bbz uitbestede apparaatskosten	21.000		21.000		21.000		21.000	
- periodieke uitkeringen PW	16.362.765		16.029.209		15.714.184		15.399.159	
- periodieke uitkeringen IOAW	347.000		347.000		347.000		347.000	
- periodieke uitkeringen IOAZ	70.000		70.000		70.000		70.000	
- loonkostensubsidie	980.000		980.000		980.000		980.000	
- salarissen en sociale lasten	1.728.957		1.728.957		1.728.957		1.728.957	
baten								
- debiteurenopbrengsten		247.000		247.000		247.000		247.000
- bijdrage uitbestede onderzoekskosten		9.000		9.000		9.000		9.000
- eigen aandeel programmakosten Bbz		21.000		21.000		21.000		21.000
- Bbz uitbestede apparaatskosten		10.000		10.000		10.000		10.000
- rijksvergoeding programmakosten		15.533.685		15.533.685		15.533.685		15.533.685
- eigen aandeel programmakosten		2.024.080		1.690.524		1.375.499		1.060.474
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.728.957		1.728.957		1.728.957		1.728.957
Overige								
lasten onderzoek rechtmatigheid								
- uitgaven	29.255		29.255		29.255		29.255	
baten								
-bijdrage gemeente		29.255		29.255		29.255		29.255
totaal beperken instroom	**19.602.977**	**19.602.977**	**19.269.421**	**19.269.421**	**18.954.396**	**18.954.396**	**18.639.371**	**18.639.371**
maatschappelijke participatie								
Bijzondere bijstand								
lasten								
- uitgaven	1.507.000		1.507.000		1.507.000		1.507.000	
- salarissen en sociale lasten	147.166		147.166		147.166		147.166	
baten								
- debiteurenopbrengsten		43.000		43.000		43.000		43.000
- bijdrage gemeente		1.464.000		1.464.000		1.464.000		1.464.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		147.166		147.166		147.166		147.166
Overig								
- minima-effectrapportage	0		12.126		0		0	
- klanttevredenheidsonderzoek	1.292		1.292		1.292		1.292	
baten								
- bijdrage gemeente		1.292		13.418		1.292		1.292
totaal maatschappelijke participatie	**1.655.458**	**1.655.458**	**1.667.584**	**1.667.584**	**1.655.458**	**1.655.458**	**1.655.458**	**1.655.458**
bedrijfsvoering								
lasten								
- bedrijfsvoering	1.482.744		1.498.060		1.548.499		1.587.981	
- algemene kosten (bezwaar en beroep)	11.702		11.702		11.702		11.702	
- salarissen en sociale lasten	1.430.804		1.430.804		1.430.804		1.430.804	
baten								
- bijdrage gemeente		1.494.446		1.509.762		1.560.201		1.599.683
- bijdrage salarissen en sociale lasten		1.430.804		1.430.804		1.430.804		1.430.804
totaal bedrijfsvoering	**2.925.250**	**2.925.250**	**2.940.567**	**2.940.567**	**2.991.005**	**2.991.005**	**3.030.488**	**3.030.488**
totaal								
lasten								
- uitgaven	21.232.827		20.926.713		20.650.001		20.374.458	
- salarissen en sociale lasten	3.540.830		3.540.830		3.540.830		3.540.830	
baten								
- budget Rijk		15.533.685		15.533.685		15.533.685		15.533.685
- bijdrage gemeente		5.409.142		5.103.028		4.826.316		4.550.773
- debiteurenopbrengsten		290.000		290.000		290.000		290.000
- bijdrage salarissen en sociale lasten		3.540.830		3.540.830		3.540.830		3.540.830
totaal generaal	**24.773.657**	**24.773.657**	**24.467.543**	**24.467.543**	**24.190.831**	**24.190.831**	**23.915.288**	**23.915.288**

*De debiteurenontvangsten worden niet bij ISD BOL verantwoord.

C. Beleidsindicatoren

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

Banen

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

	aantal banen per 1.000 inwoners van 15-74 jaar
Brunssum	386,9
Landgraaf	448,4
Nederland	714,7

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

Periode: jaar 2023 / Bron: CBS Bevolkingsstatistiek / LISA - bewerking ABF Research

Kinderen in een uitkeringsgezin

Eenheid = % kinderen tot 18 jaar

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

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

Periode: jaar 2023 / Bron: CBS Jeugdmonitor

Netto arbeidsparticipatie

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

	Netto arbeidsparticipatie
Brunssum	66,5%
Landgraaf	66,2%
Nederland	73,1%

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

Periode: jaar 2023 / Bron CBS Arbeidsdeelname

Werkloze jongeren

Eenheid = % 16 t/m 22-jarigen

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

Het percentage werkloze jongeren (16-22 jaar)

Periode: jaar 2023 / Bron: CBS Jeugdmonitor

Personen met een bijstandsuitkering

Eenheid = Aantal per 1.000 inwoners

	Personen met bijstandsuitkeringen (per 1.000 inwoners 18 jaar en ouder)
Brunssum	37
Landgraaf	38
Nederland	34

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

Periode: jaar 2023 / Bron: CBS Re-integratie

Lopende re-integratievoorzieningen

Eenheid = Aantal per 1.000 inwoners van 15 – 74 jaar

	Aantal re-integratievoorzieningen (per 1.000 inwoners in de leeftijd 15 tot 74 jaar)
Brunssum	18,7
Landgraaf	17,8
Nederland	12,9

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

Periode: t/m tweede kwartaal 2024 / Bron: CBS Re-integratie

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

Formatie

Toelichting:

Het gaat hier om de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat van de organisatie voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari. In dit jaarverslag is dat de datum 1 januari 2024.

2024	73,60 fte

Bezetting

Het gaat hier om het werkelijk aantal fte dat werkzaam is. Terugkijkend naar een begrotingsjaar wordt de werkelijke bezetting berekend. Conform de definitie van Vensters voor Bedrijfsvoering dient de gemiddelde bezetting in dat begrotingsjaar te worden berekend door het gemiddelde te nemen van de werkelijke bezetting op 1 januari en op 31 december. Voor het jaarverslag 2024 betekent dit de bezetting op 1 januari 2024 + bezetting op 31 december 2024 gedeeld door 2.

2024	73,88 fte

Apparaatskosten

Apparaatskosten (ofwel organisatiekosten) zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van personeel (salarissen), organisatie-, huisvestings-, materieel-, automatiseringskosten e.d. voor de uitvoering van de organisatorische taken. Apparaatskosten zijn dus alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie, exclusief griffie en bestuur.

2024	€ 8.707.617

Externe inhuur

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

2024	€ 50.963

Overhead

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

2024	€ 5.251.774

D. Overzicht compensabele BTW

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

Compensabele btw:

Compensabele btw	2026	2027	2028	2029
Brunssum	181.155	183.083	189.329	194.005
Landgraaf	255.467	258.186	266.994	273.589

E. Lijst van afkortingen

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

F. Vaststellingsbesluit

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

gezien de begroting van baten en lasten van ISD BOL van het dienstjaar 2026 en de meerjarenraming 2027 t/m 2029;

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

b e s l u i t

de begroting 2026 en de meerjarenraming 2027 t/m 2029 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 25 juni 2025.

Het algemeen bestuur voornoemd,

De secretaris,	De voorzitter,
Mr. H.C.A. Smeijsters	C.P.G. Wilbach