



KempenPlus

Iedereen werkt mee



Jaarstukken 2021



Crowe

Beukentaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 264 96 10
www.crowe-foederer.nl

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Leeswijzer.....	4
Jaarverslag.....	5
1 2021 in één oogopslag	6
1.1 Belangrijke ontwikkelingen	6
1.2 Samenvattend overzicht	7
1.3 Analyse van het resultaat	8
2 Vermogen en bijdragen van de gemeenten	10
2.1 Vermogen per gemeente per 31 december 2021.....	10
2.2 Voorgestelde resultaatbestemming 2021	11
2.3 De gehanteerde verdeelsleutels	11
3 Programmaverantwoording	13
3.1 Deelprogramma Werk & Participatie	13
3.1.1 Ambities	13
3.1.2 Indicatoren	13
3.1.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten	14
3.2 Deelprogramma Bedrijven	15
3.2.1 Ambities	15
3.2.2 Indicatoren	16
3.2.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten	16
3.3 Deelprogramma: Directie & Bedrijfsvoering	17
3.3.1 Ambities	17
3.3.2 Indicatoren	18
3.3.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten	18
3.4 Overhead	19
3.5 Algemene dekkingsmiddelen.....	20
3.6 Vennootschapsbelasting.....	20
4 Paragrafen	21
4.1 Bedrijfsvoering	21
4.1.1 Personeel.....	21
4.1.2 ICT	21
4.1.3 Huisvesting	21
4.1.4 Dienstverleningsovereenkomst met gemeente Oirschot.....	22
4.2 Verbonden partijen	22
4.2.1 Samenwerking met GRSK.....	22
4.2.2 BV-NV waarvan KempensPlus eigenaar is	22
4.2.3 Samenwerking met Bizob	23

4.3	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	23
4.3.1	Bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf	23
4.3.2	Bestemmingsreserve Gevolgen Tozo	23
4.3.3	Bestemmingsreserve Kapitaallasten	23
4.3.4	Bestemmingsreserves Vakantiegelden SW	23
4.3.5	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	24
4.4	Onderhoud kapitaalgoederen	26
4.5	Financiering.	26
5	Jaarrekening	28
5.1	Balans	28
5.2	Overzicht van lasten en baten	30
5.3	Toelichtingen	31
5.3.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	31
5.3.2	Toelichting op de balans	33
5.3.3	Gebeurtenissen na balansdatum	39
5.4	Toelichting op het overzicht van lasten en baten	40
5.4.1	Incidentele en structurele lasten en baten	40
5.4.2	Afwijkingen op deelprogramma's	40
5.4.3	Afwijkingen op reservemutaties	40
5.4.4	Afwijking op overhead	41
5.5	Overzicht van lasten en baten per taakveld	41
5.5.1	Laten en baten per taakveld	41
5.5.2	Taakvelden per gemeente	42
5.6	WNT	42
6	Bijlagen	47
6.1	Samenstelling bestuur en directie in 2021	47

Voorwoord

De mens staat centraal bij KempenPlus. Dit geldt voor alle talenten, zowel gesubsidieerd als niet gesubsidieerd. Het gaat erom dat we mensen willen laten meedoen aan werk: aan werk dat zo regulier mogelijk is. Het komt aan op samenwerken. Dat doen onze collega's onderling en dat doet de organisatie KempenPlus met gemeenten en bedrijven. Het is een feit dat je in je eentje sneller gaat, maar dat je samen verder komt. Onze talenten met en zonder een beperking verdienen het om mee te doen. Onze maatschappij verdient het om zo inclusief mogelijk te worden. Het streven is dat iedereen naar vermogen een steentje bijdraagt aan die maatschappij. Daar worden we allemaal stukken beter van.

KempenPlus is een springplank en vangnet voor mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt. Dit zijn personen met en zonder uitkering, die tot de doelgroep behoren van de wet- en regelgeving die KempenPlus namens de vier deelnemende gemeenten (Bergeijk, Bladel, Eersel, Reusel) en de gemeente Oirschot uitvoert.

Sinds 2019 zijn twee organisaties gefuseerd in KempenPlus en sinds die tijd zijn we ook intern druk bezig met veranderen. Sinds die tijd zijn we onze organisatie en werkprocessen aan het aanpassen en verbeteren, passend bij de nieuwe organisatie. Wat goed was, blijven we doen en zullen we versterken. En wat beter kan, daar zijn we actief mee aan de slag gegaan. In feite zijn we gestart met onze organisatie en haar werkprocessen nog effectiever, efficiënter en toekomstbestendiger te maken.

Aan het einde van 2021 kunnen we stellen dat we met elkaar mooie doelen hebben bereikt. Nog steeds staat in onze organisatie de mens centraal, maar door de doorontwikkeling van onze organisatie kunnen we met elkaar zeggen dat KempenPlus zich aan het ontwikkelen is naar een succes.

Een succes voor de mensen die we zoveel mogelijk vooruit helpen en aan het werk helpen, en ook een succes voor de samenwerking tussen de diverse onderdelen van KempenPlus. Steeds meer wordt helder wat de koers en richting van ons toekomstbestendig en succesvol mensontwikkelbedrijf zal zijn.

En op dit succes zijn wij trots!

Bladel, 6 maart 2022

François Baudoin
directeur KempenPlus

"Coming together is a beginning, staying together is progress, and working together is success."

Henry Ford

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken van KempenPlus over het jaar 2021. De jaarstukken vormen het sluitstuk van de planning- en controlcyclus van 2021 en bestaan uit de volgende onderdelen:

1. het jaarverslag 2021, bestaande uit de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen;
2. de jaarrekening 2021, bestaande uit de balans, het overzicht van baten en lasten over het boekjaar en de toelichtingen;
3. Bijlage

Op de voorzijde staat Hannes die aan het werk is gegaan bij The Steel Factory. Benieuwd naar zijn succesverhaal? Kijk op onze website: <https://www.kempenplus.com/een-stevige-basis-bij-the-steel-factory-voor-hannes>

Jaarverslag

1 2021 in één oogopslag

1.1 Belangrijke ontwikkelingen

Invloed van Covid-19

De beperkingen die in verband met Covid-19 zijn opgelegd, en het dalend aantal medewerkers uit doelgroepen hebben invloed gehad op de omzet en de lasten. Beide zijn in de realisatie lager dan begroot. Dit wordt nader toegelicht bij het deelprogramma Bedrijven.

Huisvesting

In het bedrijfsplan was opgenomen dat de bedrijfsactiviteiten van KempenPlus zoveel mogelijk op een plaats geconcentreerd zouden worden. Het pand aan de Hallenstraat zou afgestoten worden en is te koop gezet. De veronderstelling was dat het pand halverwege 2020 verkocht zou zijn. Het was ook grotendeels ontruimd. In afwachting van de afronding van de verbouwing aan de Raambrug is een andere locatie gezocht en gevonden voor de groenactiviteiten.

Door de afstandsmaatregelen in verband met Covid-19 is het pand aan de Hallenstraat weer in gebruik genomen. Enerzijds voor de reguliere werkzaamheden en anderzijds in verband met de verbouwing aan de Raambrug. Tevens is gebleken dat de verkoop van de Hallenstraat lastiger is dan oorspronkelijk verwacht werd. In 2021 is een nieuwe huisvestingsvisie opgesteld waarin de uitgangspunten uit de kadernota en de begroting 2021 zijn betrokken. Daarop is tevens besloten de verkoop van het pand aan de Hallenstraat in te trekken. In de begroting 2021 is ervan uitgegaan het pand aan de Hallenstraat niet meer in gebruik zou zijn en de lasten die hierop betrekking hebben, waren niet meer begroot. Dit heeft geleid tot een overschrijding van de huisvestingslasten van €220.000. Door het opnieuw in gebruik nemen van de pand zijn de lasten doorgelopen, bestaand uit een afschrijvingslast en overige kosten zoals elektra, gas, e.d.

In 2021 zijn er nog geen financiële effecten van de verbouwing aan de Raambrug zichtbaar. Deze komen tot uitdrukking vanaf het boekjaar 2023 omdat de verbouwing begin 2022 wordt afgerond. Conform de financiële verordening wordt vanaf 2023 afgeschreven op de verbouwing.

Alle lasten van Huisvesting inclusief de kapitaallasten en huren worden via de hulpkostenplaats Huisvesting op basis van verdeelsleutels verdeeld over de deelprogramma's. Op elk deelprogramma is het effect hiervan zichtbaar.

Tozo gelden

KempenPlus heeft in 2020 bijdragen van de gemeenten ontvangen voor de uitvoering van Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (Tozo). Deze zijn nog niet helemaal besteed. De regeling is per 1 oktober 2021 beëindigd. Van de overschotten is een bestemmingsreserve gevormd die aangewend zal worden voor de afwikkeling van de lopende Tozo beschikkingen en voor de uitvoering van de Bijzondere bijstand zelfstandigen (BBZ).

Loonontwikkelingen

Op 1 juli 2021 is de Cao Aan de Slag inwerking getreden en welke loopt tot 1 januari 2024. De cao geldt voor mensen met een arbeidsbeperking die:

- niet zelfstandig het minimumloon kunnen verdienen;
- met behulp van subsidie werken (loonkostensubsidie) of werken in een veilige, aangepaste omgeving (beschut werk);
- in dienst zijn bij een (onderdeel van een) gemeente, gemeenschappelijke regeling of andere publieke organisatie die belast is met de uitvoering van de Participatiewet. (Dat is de wet die ervoor moet zorgen dat meer mensen werk vinden, ook mensen met een arbeidsbeperking.) Deze organisaties hebben als doel mensen te begeleiden naar een reguliere baan, eventueel via detachering;
- in het doelgroepregister banenafpraak zijn opgenomen. Daarin staan de mensen die vallen onder de afspraak die het kabinet en werkgevers hebben gemaakt om te zorgen voor extra banen voor mensen met een arbeidsbeperking.

Deze cao is tot stand gekomen om de nadelige effecten van de Wet Arbeidsmarkt in Balans teniet te doen.

Voor de SW medewerkers is in 2021 de Cao SW overeengekomen met een looptijd van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2025. De cao bevat afspraken over de salarisontwikkeling, duurzame inzetbaarheid en het kopen van extra verlof. De loonstijging bedraagt gemiddeld 2,16%. Daarnaast is in de cao een regeling overeengekomen om 2 jaar voor de AOW-leeftijd te mogen stoppen met werken. Deelname aan deze regeling is vrijwillig en alleen mogelijk gedurende de looptijd van de cao.

Op 3 november 2021 is er een principeakkoord bereikt voor de Cao Gemeenten. De cao loopt van 1 januari 2021 tot en met 1 januari 2023.

1.2 Samenvattend overzicht

Overzicht van lasten en baten Bedragen x € 1	Begroting 2021	Realisatie 2021	Afwijking
Lasten per deelprogramma			
Werk & Participatie	-2.362.055	-2.328.039	34.016
Bedrijven	-20.138.577	-18.542.186	1.596.391
Directie & Bedrijfsvoering	-5.950.297	-4.992.717	957.580
Totaal lasten	-28.450.929	-25.862.942	2.587.987
Baten per deelprogramma			
Werk & Participatie	115.000	170.011	55.011
Bedrijven	10.373.929	8.561.429	-1.812.500
Directie & Bedrijfsvoering	170.000	300.612	130.612
Totale baten	10.658.929	9.032.052	-1.626.877
Resultaat voor bestemming en gemeentelijke bijdragen	-17.792.000	-16.830.890	961.110
Stortingen en onttrekking aan de reserves	1.000.000	113.066	-886.934
Te verdelen resultaat na bestemming	-16.792.000	-16.717.824	74.176
Gemeentelijke bijdragen			
Gemeente Bergeijk	3.546.000	3.546.000	
Gemeente Bladel	5.848.000	5.848.000	
Gemeente Eersel	4.042.000	4.042.000	
Gemeente Reusel-De Mierden	3.356.000	3.356.000	
Totale gemeentelijke bijdragen	16.792.000	16.792.000	-
Resultaat	-	74.176	74.176

Toelichting op de tabel

In bovenstaande tabel en in de programmaverantwoording in hoofdstuk 4 wordt uitgegaan van de lasten inclusief de overhead, omdat de lasten van de deelprogramma's inclusief overhead opgenomen worden in de gemeentelijke jaarstukken. Ook voor de doorbelasting aan de gemeenten wordt uitgegaan van de lasten inclusief overhead. Het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten schrijft voor dat in deelprogramma's opgenomen overhead in de jaarstukken apart getoond wordt. Dat wordt in hoofdstuk 6 in beeld gebracht.

In tegenstelling tot de begroting zijn in de tabel niet de begrote interne doorbelastingen opgenomen van de lasten van Bedrijfsvoering & Directie naar de deelprogramma's Bedrijven en Werk & Participatie. De toerekeningen zijn alleen relevant voor de berekening van de gemeentelijke bijdragen en worden separaat in beeld gebracht.

Door de toerekeningen in de presentatie achterwege te laten ontstaat een beter beeld op de begrote en gerealiseerde lasten per deelprogramma en zijn de afwijkingen beter te verklaren.

De lasten van onderlinge dienstverlening van Bedrijven aan Directie & Bedrijfsvoering en Werk & Participatie en de dienstverlening van Werk & Participatie aan Bedrijven zijn wel verwerkt in bovenstaande tabel.

1.3 Analyse van het resultaat

In deze paragraaf geven we inzicht in de afwijking van het resultaat van het hele verslagjaar ten opzichte van de gewijzigde begroting. In de programmaverantwoording van de deelprogramma's in hoofdstuk 4 wordt nader ingaan op de afwijkingen per deelprogramma.

Recapitulatie afwijking resultaat na bestemming per deelprogramma Bedragen x € 1	Begroting	Realisatie	Afwijking
	2021	2021	
Werk & Participatie	-2.247.055	-2.158.028	89.027
Bedrijven	-9.764.648	-9.980.757	-216.109
Directie & Bedrijfsvoering	-5.780.297	-4.692.105	1.088.192
Resultaat voor bestemming voor gemeentelijke bijdrage	-17.792.000	-16.830.890	961.110
Reservemutaties	1.000.000	113.066	-886.934
Resultaat na bestemming voor gemeentelijke bijdrage	-16.792.000	-16.717.824	74.176

Omschrijving (bedragen x € 1)	Baten	Lasten
Werk & participatie		
Rondom inkoop re-integratie konden alle uitgaven vanuit de BUIG-middelen worden gefinancierd.		-21.000
Bij het vertrek van één van de accountmanagers is gekozen deze tijdelijk niet in te vullen en eerst een goede afweging te maken over nut en noodzaak en het profiel voor deze functie. Daarnaast is de vacatureruimte voor trainers deels ingevuld door participatiecoaches die als specialisatie trainingen verzorgen en lager zijn ingeschaald. Dit heeft geleid tot minder lasten.		-246.000
Voor de uitvoering van de Tozo-regeling extra personeel ingehuurd voor een bedrag van € 115.000. Met deze kosten was in de begroting geen rekening gehouden.		115.000
Voor Competensys zijn de kosten € 99.000. Deze zijn ter ondersteuning van het zittende personeel wat ook deels belast was met de uitvoering van Tozo welke gebruik gemaakt hebben van de inzet van CompetenSys om cliënten in beeld te houden. In de begroting is hier geen rekening mee gehouden.		99.000
Impact 2021 nieuwe CAO ambtenaren		30.000
Vergoedingen van kosten van ambtelijke inzet voor de uitvoeringskosten ESF (€ 33.000) zijn hoger dan begroot.	33.000	
In de begroting is met lagere opbrengsten rekening gehouden: DVO TalentPlus Kempervennen voor de A2 Samenwerking.	11.000	
De baten vanuit het bindend advies omtrent DVO Oirschot was hoger dan begroot.	10.000	
Diverse kleine afwijkingen	1.000	-11.000
Totaal Werk & Participatie	55.000	-34.000

Omschrijving (bedragen x € 1)	Baten	Lasten
Bedrijven		
In de begroting was uitgegaan van 406 Sw'ers. Per einde 2021 was dat teruggelopen naar 371. Dit heeft geleid tot een lagere omzet dan begroot. Daarnaast heeft corona een (beperkt) negatief effect op de omzet gehad.	-1.800.000	
Aangezien de dalende omzet voor een groot deel valt te verklaren door een dalend aantal Sw'ers, zijn de loonkosten ook lager.		-988.000
Impact 2021 nieuwe CAO ambtenaren		39.000
De loonkosten van gesubsidieerd personeel op reguliere functies zijn € 30.000 hoger dan begroot.		30.000
Mede door de lagere omzet, maar ook door bewuste inzet van bedrijfsmiddelen zijn de inkoop- en productiekosten € 292.000 lager. Het onderhoud van machines en vervoermiddelen is € 188.000 lager, dit komt onder andere doordat in de begroting nog rekening gehouden is met interne doorbelastingen. De kosten voor verpakkingen zijn € 30.000 lager.		-510.000
Als gevolg van corona(maatregelen) hebben er in 2021 minder opleidingen plaatsgevonden, waardoor minder kosten zijn gemaakt.		-69.000
Diverse kleine afwijkingen	-24.000	-110.000
	-1.824.000	-1.608.000

Omschrijving (bedragen x € 1)	Baten	Lasten
Bedrijfsvoering		
In 2021 zijn minder personeelskosten gemaakt dan begroot. Dit komt voornamelijk voort uit het niet invullen van de vacature salarisadministratie (€41.000), niet volledig uitnutten van het budget voor studiekosten (€41.000), een herberekening van de kosten voor voormalig personeel (€85.000) en omdat we minder personeelsactiviteiten konden organiseren a.g.v. corona (€59.000), het nog niet invullen van een communicatiemedewerker (€53.000) en diverse overige kosten (€17.000).		-296.000
Op korte termijn zal er een digitale oplossing gezocht worden voor ons archief. Tot op heden is, door ziekte, nog niet toegekomen aan een passende oplossing. De begrote lasten zijn daarom in 2021 niet gebruikt (€50.000).		-50.000
In 2020 is de samenwerking ASR (Adviespunt Social Return) en KempensPlus beëindigd. Het besluit om de samenwerking met ASR voort te zetten is een individuele keuze van elke gemeente. In de begroting 2021 is nog wel rekening gehouden met deze kosten. Dit heeft geleid tot €60.000 minder lasten.		-60.000
Impact 2021 nieuwe CAO ambtenaren		32.000
De DVO P&O is voor een bedrag van € 17.000 lager uitgevallen dan begroot. Dit betreft enkel niet gesubsidieerd personeel.		-17.000
De automatiseringskosten zijn € 99.000 hoger dan begroot. Binnen GRSK is vanaf 2021 nieuwe methode van kostenverdeling doorgevoerd op basis van de zogenaamde Kempensstandaard en de Pluspakketten. Ten tijde van opstellen begroting was deze systematiek nog niet uitgewerkt. Daarnaast zijn in 2021 extra kosten gemaakt voor implementatie van de telefonie, welke niet in de begroting zijn opgenomen. (€ 33.000) en is meer gebruik gemaakt van de diensten van Forza (€ 20.000).		99.000
We hebben binnen ons bedrijf extra maatregelen (€28.000) moeten treffen (bijvoorbeeld spatschermen, stickers, mondklappers, etc) om te voldoen aan de gestelde corona-richtlijnen. Naast flinke prijsstijgingen, hebben de coronarichtlijnen ook hier voor extra kosten (€53.000) gezorgd.		81.000
Als gevolg van de fraude is er extra inzet en expertise van derden ingezet, zoals bijvoorbeeld extra van een advocaat.		249.000
De verkoop van het pand aan de hallenstraat heeft niet plaatsgevonden, dat leidt tot hogere kapitaallasten (€21.000 waren niet begroot)		21.000
Incidentele baat als gevolg van een vaststellingsovereenkomst met de Rabobank.	25.000	
Afspraken met derden: In overleg met de gemeente Oirschot heeft Adlaz een mediation voorstel gedaan over de lasten van 2021. In de begroting was voorzichtigheidshalve rekening gehouden met een lagere vergoeding (54.000).	54.000	
Diverse kleine afwijkingen	52.000	-130.000
De projecten die we willen dekken uit de bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatie-bedrijf zijn of worden in gang gezet. Tot op heden zijn nog niet alle projecten uitgevoerd.		-886.000
	131.000	-957.000

2 Vermogen en bijdragen van de gemeenten

2.1 Vermogen per gemeente per 31 december 2021

In de bestuursvergadering van 7 oktober 2021 is de resultaatbestemming 2020 vastgesteld:

- Toevoeging van € 592.000 in de bestemmingsreserve Gevolgen Tozo;
- Toevoeging van € 740.000 in de bestemmingsreserve Kapitaallasten;
- Toevoeging van het restant van € 43.017 aan de Algemene Reserve.

Dit heeft geleid tot de volgende vermogensverdeling van de Algemene reserve.

Aandeel Algemene reserve per gemeente per 31 december 2020, na resultaatbestemming 2020			
Bedragen x € 1	Vóór resultaat-bestemming	Gerealiseerd resultaat 2020	Na resultaat-bestemming
Gemeente Bergeijk	856.777	28.947	885.724
Gemeente Bladel	995.741	21.601	1.017.342
Gemeente Eersel	879.650	-45.506	834.144
Gemeente Reusel-De Mierden	524.425	37.975	562.400
	3.256.593	43.017	3.299.610

Opgeteld bij de stand van de bestemmingsreserves per gemeente leidt dit tot het volgende vermogensaandeel per gemeente.

Aandeel vermogen per gemeente na resultaatbestemming 2020			
Bedragen x € 1	Algemene reserve	Bestemmings-reserves	Eigen vermogen per gemeente
Gemeente Bergeijk	885.724	1.289.048	2.174.772
Gemeente Bladel	1.017.342	1.489.906	2.507.248
Gemeente Eersel	834.144	1.321.520	2.155.664
Gemeente Reusel-De Mierden	562.400	938.925	1.501.325
	3.299.610	5.039.399	8.339.009

De toevoeging aan de bestemmingsreserve Gevolgen Tozo is, zoals vastgesteld in het bestuursbesluit, verdeeld over de 4 gemeenten op basis van de verdeelsleutel Werk & Participatie.

De onttrekking aan de bestemmingsreserve in 2021 ten behoeve van de in het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering verantwoorde kosten is volgens de verdeelsleutel van dat programma als volgt per gemeente weer te geven.

Aandeel bestemmingsreserves per gemeente per 31 december 2021, vóór resultaatbestemming			
Bedragen x € 1	Stand na resultaatbestemming 2020	Mutatie 2021	Boekwaarde per 31-12-2021
Gemeente Bergeijk	1.289.048	-26.916	1.262.132
Gemeente Bladel	1.489.906	-35.519	1.454.387
Gemeente Eersel	1.321.520	-28.918	1.292.602
Gemeente Reusel-De Mierden	938.925	-21.714	917.211
	5.039.399	-113.066	4.926.333

Vóór resultaatbestemming 2021 ziet het totale vermogen per gemeente er dan als volgt uit:

Aandeel vermogen per gemeente per 31 december 2021, vóór resultaatbestemming			
Bedragen x € 1	Algemene reserve	Bestemmings-reserves	Eigen vermogen per gemeente
Gemeente Bergeijk	885.724	1.262.132	2.147.856
Gemeente Bladel	1.017.342	1.454.387	2.471.729
Gemeente Eersel	834.144	1.292.602	2.126.746
Gemeente Reusel-De Mierden	562.400	917.211	1.479.611
	3.299.610	4.926.333	8.225.943

2.2 Voorgestelde resultaatbestemming 2021

In het samenvattend overzicht onder 2.1 zijn de gemeentelijke bijdragen conform de begroting opgenomen. Deze gemeentelijke bijdragen zijn gebaseerd op de lasten en baten per deelprogramma, waarbij gebruik wordt gemaakt van verdeelsleutels. Ook de realisatie in de jaarstukken volgt deze verdeelsleutels.

In het bestuursbesluit bij deze jaarstukken is onderstaande voorgestelde resultaatbestemming opgenomen:

Resultaat 2021 na voorgestelde resultaatbestemming	
Bedragen x € 1	
Gerealiseerd resultaat	74.176
Voorgestelde toevoeging in de bestemmingsreserve vakantiedagen	-147.475
Voorgestelde opname uit de bestemmingsreserve Gevolgen Tozo	114.692
Voorgestelde toevoeging aan de Algemene reserve	41.393

In het bestuursbesluit is opgenomen dat het restende saldo na de voorgestelde toevoegingen aan de bestemmingsreserves wordt toegevoegd aan de Algemene reserve.

2.3 De gehanteerde verdeelsleutels

In het Financieel kader van KempenPlus is overeengekomen dat de gemeenten een bijdrage betalen in de exploitatie van KempenPlus die los staat van de rijksmiddelen die gemeenten ontvangen. Voor de gemeentelijke bijdragen is een verdeelsleutel per deelprogramma vastgesteld. In 2021 zijn de deelprogramma's gelijk aan de afdelingen binnen KempenPlus.

- Directie en bedrijfsvoering
- Bedrijven
- Werk en participatie

Om de lasten van huisvesting door te kunnen berekenen aan de deelprogramma's is een voorlopige inschatting gemaakt van het gebruik door de afdelingen. Deze verdeling is recentelijk getoetst naar aanleiding van de verbouwing en er is geen aanleiding om deze aan te passen.

De huisvestingslasten worden als verdeeld:

- Directie en Bedrijfsvoering 15%
- Bedrijven 70%
- Werk en Participatie 15%

De lasten van de deelprogramma's worden ten behoeve van de gemeentelijke bijdragen als volgt verdeeld.

- Directie en Bedrijfsvoering:
 - 20% volgens de verdeelsleutel van het deelprogramma Werk en Participatie
 - 30% volgens de verdeelsleutel van het deelprogramma Bedrijven
 - 50% aan de gemeenten op basis van het aantal inwoners per gemeente. Hiervoor wordt het voortschrijdende gemiddelden gebruikt uit de begroting.
- Bedrijven: op basis van het aantal fte uit doelgroepen (Wsw, LKS + nieuw beschut) per gemeente.

- Werk en Participatie op basis van het aantal uitkeringsgerechtigden per gemeente.

Bij inwoners, fte in doelgroepen en bij het aantal uitkeringen, wordt uitgegaan van het voortschrijdend driejaarsgemiddelde. Aantallen worden bepaald op t-2, t-3 en t-4. Dit houdt in dat in de begroting 2021 en dus ook de jaarstukken de meetmomenten liggen op 1 januari 2019, 1 januari 2018 en 1 januari 2017. Het gemiddeld aantal van die drie meetmomenten wordt gehanteerd.

Bij het vormen, onttrekken en storten van bestemmingsreserves wordt de verdeelsleutel gebruikt van het deelprogramma c.q. die van de huisvestingslasten waarop de bestemmingsreserve betrekking heeft.

In het Financieel kader is ook opgenomen dat een besloten vennootschap opgericht voor het uitvoeren van re-integratie taken voor derden (B.V. KempensActief) niet meer noodzakelijk is en zal worden opgeheven. Bepaald is dat het eigen vermogen van deze BV wordt toegevoegd aan de algemene reserve van het participatiebedrijf. De opvolging van dat besluit heeft nog niet plaatsgevonden omdat overwogen wordt om alle BV's op te heffen. Door de komst van de nieuwe cao "Aan de slag" is er geen noodzaak meer om een afzonderlijke BV in stand te houden voor de medewerkers met LKS. Als de BV's worden opgeheven wordt het vermogen met de eigendomsverhoudingen van de WVK-groep (25% per gemeente) verdeeld.

Deze eigendomsverdeling is ook van toepassing als verhaal mogelijk blijkt met betrekking tot de fraude, naar rato van de fraude van vóór en na de vorming van KempensPlus.

3 Programmaverantwoording

3.1 Deelprogramma Werk & Participatie

3.1.1 Ambities

Hieronder zijn de ambities uit de begroting 2021-2024 opgenomen.

- Verdien capaciteit bij individuele cliënten wordt maximaal benut;
- Werkgevers worden geïnformeerd over personeels- en arbeidsmarkt vraagstukken.

Helaas was het door de coronamaatregelen niet mogelijk om bijeenkomsten te organiseren voor werkgevers om ze te informeren over personeels- en arbeidsmarkt vraagstukken. KempenPlus heeft als alternatief voor deze informatiebijeenkomsten werkgevers geïnformeerd door middel van digitaal contact, een-op-een afspraken en arbeidsmarktupdate-nieuwsbrieven in samenwerking met het UWV.

- Inwoners worden geïnformeerd over hun mogelijkheden voor scholing en ontwikkeling;

Inwoners zijn geïnformeerd over hun mogelijkheden voor scholing en ontwikkeling door middel van telefonisch contact, daar waar mogelijk fysieke afspraken en via de website van KempenPlus.

- Lokale netwerken, kansen en mogelijkheden worden benut om opdrachten te verwerven en detachering mogelijk te maken;

De accountmanagers van KempenPlus hebben in 2021 de lokale mogelijkheden benut om opdrachten te werven, maar door de coronacrisis was het ook van belang om opdrachten te behouden. Veel bedrijven zijn terughoudend en detachering was moeilijker te realiseren dan in de voorgaande jaren.

- KempenPlus zoekt verbinding in het sociaal domein (Jeugd en Zorg), het onderwijs en het georganiseerd bedrijfsleven door het leveren van expertise op het gebied van werk, participatie en inkomen.

KempenPlus heeft met partners in het sociaal domein, onderwijsinstellingen en bedrijfsleven veelvuldig samengewerkt en is bezig geweest om met de onderwijsinstellingen en het Kempisch bedrijfsleven initiatieven te ontwikkelen in de Kempen.

In 2021 heeft KempenPlus de Participatiewet (met uitzondering van de Bijzondere Bijstand) namens de gemeenten uitgevoerd. Door de voortdurende coronacrisis is de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) tot oktober 2021 voortgezet, waar in de Kempen veelvuldig gebruik van is gemaakt. Vanaf oktober 2021 hebben zelfstandigen gebruik kunnen maken van de vereenvoudigde Bbz-regeling zonder vermogenstoets. De verschillende coronamaatregelen zorgden ervoor dat er ook in 2021 beperkingen waren in de mogelijkheden voor KempenPlus om in een fysieke setting gesprekken te voeren met de cliënten, maar via telefonisch en digitaal contact zijn de werkzaamheden doorgegaan

3.1.2 Indicatoren

In de begroting 2021-2024 zijn de volgende indicatoren opgenomen:

- Elke cliënt en medewerker die begeleid wordt door afdeling Werk & Participatie is in beeld;

De afdeling Werk & Participatie maakt gebruik van het systeem Competensys. Dit systeem wordt gebruikt als diagnose-instrument en zorgt er voor dat alle cliënten niet alleen bij de individuele medewerker, maar voor de hele organisatie in beeld zijn. Dit is inmiddels het geval voor alle cliënten met een uitkering, partners en de niet-uitkeringsgerechtigden (nuggers). Eigen medewerkers uit de doelgroepen zijn alleen bij de afdeling Werk & Participatie in beeld als zij ook daar begeleid worden bij hun ontwikkeling en/ of zijn gedetacheerd. Voor de overige eigen medewerkers uit de doelgroepen geldt de reguliere P&O cyclus vanuit het eigen bedrijfs onderdeel.

- Van 95% cliënten is de afstand tot de arbeidsmarkt bekend;

Ondanks de uitdagingen van het afgelopen jaar heeft KempenPlus iedere cliënt in beeld en heeft met behulp van de applicatie Competensys de afstand tot de arbeidsmarkt en loonwaarde potentieel van de cliënten in kaart gebracht. De cliënten en medewerkers die TalentPlus hebben doorlopen, beschikken over een persoonlijk ontwikkelplan en daarvan is de afstand tot de arbeidsmarkt bekend.

In 2021 hebben de terugvorderingen en verhalen van uitkeringen door KempenPlus binnen redelijke termijnen plaatsgevonden en is er rekening gehouden met de menselijke maat.

- De wettelijke taakstelling voor Beschut Werk wordt gerealiseerd als er voldoende kandidaten met een indicatie beschikbaar zijn.

Ten aanzien van de doelgroep Beschut Werk is extra formatie gecreëerd door middel van Perspectief op Werk subsidie van de regionale arbeidsmarkt en zijn de middelen specifiek ingezet op deze doelgroep. Ondanks de coronamaatregelen, strenge indicatiecriteria en lange afhandelingstermijn bij het UWV is het aantal personen met een Beschut Werk indicatie meer dan verdubbeld. In 2021 zijn kandidaten worden begeleid tijdens het aanvraagproces, netwerken met ketenpartners opgezet en leerwerktrajecten en stageplekken zijn gerealiseerd om ervoor te zorgen dat mogelijke kandidaten worden gevonden en begeleid. De taakstelling is in 2021 niet gerealiseerd en is lijn met het landelijk beeld. Er zijn geen gevolgen en risico's van het niet behalen van de taakstelling. Maar er is een structuur opgezet om in de komende jaren de taakstelling te realiseren mits er voldoende kandidaten zijn.

3.1.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten

Deelprogramma Werk & Participatie Bedragen x € 1, minteken bij afwijking is nadeel	Begroting 2021	Realisatie 2021	Afwijking
Lasten	-2.362.055	-2.328.039	34.016
Baten	115.000	170.011	55.011
Resultaat voor bestemming	-2.247.055	-2.158.028	89.027
Stortingen en onttrekking aan de reserves	-	-	-
Resultaat na bestemming	-2.247.055	-2.158.028	89.027

Binnen het deelprogramma Werk & Participatie is er een voordeel op de lasten op het gebied van inkoop re-integratie (€ 21.000) en van de vacatureruimte (€ 246.000).

Bij het vertrek van 1 van de accountmanagers is er voor gekozen deze tijdelijk niet in te vullen, om eerst een goede afweging te maken over nut en noodzaak en het profiel voor deze functie. Daarnaast is de vacatureruimte voor trainers deels ingevuld door participatiecoaches die als specialisatie trainingen verzorgen en lager zijn ingeschaald.

Rondom inkoop re-integratie konden alle uitgaven vanuit de BUIG-middelen worden gefinancierd.

Verder is voor de uitvoering van de Tozo-regeling extra personeel ingehuurd voor een bedrag van € 115.000. Met deze kosten was in de begroting geen rekening gehouden.

Voor Competensys zijn de kosten € 99.000. Ter ondersteuning van het zittende personeel wat ook deels belast was met de uitvoering van Tozo welke gebruik gemaakt hebben van de inzet van ComptenSys om cliënten in beeld te houden. In de begroting is hier geen rekening mee gehouden.

De CAO van gemeenteambtenaren is begin 2022 aangepast, over 2021. Dit was ten tijde van het opstellen van de begroting(wijziging) nog niet bekend. Dit leidt tot hogere lasten (€30.000).

Er waren ook voordelen op de baten te weten vergoedingen van kosten van ambtelijke inzet voor de uitvoeringskosten ESF (€ 33.000), de DVO TalentPlus Kempervennen voor de A2 Samenwerking (€ 11.000) en baten vanuit het bindend advies omtrent DVO Oirschot (€ 10.000)

3.2 Deelprogramma Bedrijven

3.2.1 Ambities

Aan de ambities uit de begroting 2021-2024, is in 2021 de volgende invulling gegeven:

- De komende jaren zal stevig worden ingezet om het Shop in shop concept zoals de overeenkomst met Genexis en Bestronics verder te vermarkten door publicaties en presentaties bij potentiële opdrachtgevers.

In 2021 zijn er, mede door Corona, geen nieuwe shop-in-shop klanten bijgekomen. Beide bestaande shop-in-shop klanten gaven in eerste instantie aan dat de vraag aan opdrachten sterk zou toenemen met de vraag of wij daaraan konden voldoen. Gedurende het jaar kregen onze klanten echter aanleverproblemen (met name uit Azië) en hadden wij een hoger ziekteverzuim / buitengewoon verlof a.g.v. Corona. Wij hebben samen ons uiterste best gedaan om zo goed mogelijk aan de vraag in de markt te kunnen voldoen. Het aantal mensen werkzaam bij shop-in-shop klanten is in 2021 wel gestegen.

- De divisie Externe dienstverlening (groen, schoonmaak en facilitair) wordt verder ontwikkeld. Deze divisie biedt een stevig fundament aan het bedrijf en het biedt mogelijkheden aan intern beschut om door te stromen en andersom. Hiervoor wordt samen met de gemeenten een meerjarenperspectief opgesteld, omdat zij de belangrijkste afnemers van deze divisie zijn. Medewerkers met een hogere loonwaarde zullen uitstromen en hiervoor komen medewerkers met een lagere loonwaarde terug. Het kan verstandig zijn om dan een mix te maken van medewerkers met en zonder een arbeidsbeperking zodat de kwaliteit geborgd is.

De vier gemeenten hebben, na een uitgebreide verkenning door een werkgroep aangestuurd door een externe, in 2020 gekozen om niet samen in 1 organisatie de openbare ruimte te gaan organiseren. De vier gemeenten hebben zich wel gecommitteerd om aan KempenPlus voldoende, passend en uitdagend werk met ontwikkelingsperspectief te bieden. Het andere "groen" werk willen de gemeenten zelf op de markt brengen. Aangezien dit tijd nodig heeft, is afgesproken de contracten voor 2022 te verlengen en is het nog onduidelijk wat de consequenties voor 2023 en verder zijn. Voor 2021 heeft bovenstaande geen financiële gevolgen gehad. Het resultaat was zelfs iets beter dan in 2020.

- Het streven is om de netto toegevoegde waarde (NTW) van het onderdeel Productie te verhogen door het binnenhalen van structureel werk.

In 2021 is afscheid genomen van een aantal productie klanten die geen structureel werk kon bieden en die qua opdrachtgrootte ook erg bewerkelijk en voor ons niet efficiënt waren in de bedrijfsvoering. Het is niet mogelijk om met deze opdrachten een positieve netto toegevoegde waarde te realiseren. Ondanks de leveringsproblemen vanuit Azië, hebben wij iedereen in 2021 goed aan het werk kunnen houden en de omzet en de band met onze belangrijkste structurele opdrachtgevers in de productie weten te verbeteren.

- In samenwerking met externe partners worden opleidingsfaciliteiten (bijv. Lasopleiding met Pius X-college en Summa college) veiliggesteld of ontwikkeld;

De samenwerking met het Pius X college is hechter geworden. Dit heeft geleid tot meer leerlingen die in het ATC (Arbeids Trainings Centrum) van Pius-college praktijkwerk hebben kunnen uitvoeren en het voornemen dat Pius X college in 2022 op de KempenPlus locatie Hallenstraat lasopleidingen wil gaan verzorgen.

3.2.2 Indicatoren

Voor de indicatoren uit de begroting 2021-2024 zijn verschillende acties ondernomen.

- Iedereen die kan werken is aan het werk, bij voorkeur een reguliere werkgever, maar waar dat (nog) niet mogelijk is in een beschutte omgeving.

Onder de begeleiding van KempenPlus werkten ultimo 2021 609 mensen. Hieronder vallen ook mensen die tijdelijk geen contract hebben en hadden bij KempenPlus of KempenWerk, zoals o.a. werker-varingsplekken, mensen die in aanmerking komen voor een beschutindicatie, stagiaires etc.

Werkend onder begeleiding van KempenPlus (ultimo 2021)	
Beschut binnen	223
Beschut buiten	164
Gedetacheerd	91
Totaal aantal	478
Totaal aantal mensen	609

- In 2021 voert KempenPlus een nulmeting klanttevredenheid uit; Deze is in het kader van Covid doorgeschoven naar 2022.
- Voor de berekening van de omzet 2021 is uitgegaan van een gemiddelde NTW van € 4.100 NTW per Beschut Werker over de gehele begrotingsperiode en voor SW/LKS in 2021 van € 16.545;

Het doel blijft om ook de medewerkers uit de doelgroepen een zo regulier mogelijk werkomgeving te bieden. Aangezien we in 2021 iedereen registreren, ook de mensen die geen contract hebben, is onderscheid niet meer te maken in NTW per Beschut Werker en SW/LKS. De gemiddelde NTW over 2021 is wel gestegen van € 11.500,- naar € 12.500,-. De vraag is of dit niet ten koste is gegaan van de begeleiding. Dit wordt nader uitgezocht.

- De uitstroom SW wordt minimaal gecompenseerd door de instroom LKS.

Het aantal fte's werkend onder begeleiding van KempenPlus is gezakt van 521 ultimo 2020 naar 478 ultimo 2021. De oorzaak ligt o.a. in het direct kunnen plaatsen van kandidaten in de arbeidsmarkt en het lage werkloosheidspercentage in de Kempen.

3.2.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten

Deelprogramma Bedrijven Bedragen x € 1, minteken bij afwijking is nadeel	Begroting 2021	Realisatie 2021	Afwijking
Lasten	-20.138.577	-18.542.186	1.596.391
Baten	10.373.929	8.561.429	-1.812.500
Resultaat voor bestemming	-9.764.648	-9.980.757	-216.109
Stortingen en onttrekking aan de reserves	-	-	-
Resultaat na bestemming	-9.764.648	-9.980.757	-216.109

De baten vallen € 1,8 miljoen lager uit dan begroot. In de begroting was uitgegaan van 406 SW-medewerkers. Per einde 2021 was dat teruggelopen naar 371. Daarnaast heeft corona een (beperkt) negatief effect op de omzet gehad.

Aangezien de dalende omzet voor een groot deel valt te verklaren door een dalend aantal SW-medewerkers, zijn de bijhorende loonkosten ook lager en wel met een bedrag van € 988.000. De loonkosten van gesubsidieerd personeel op reguliere functies zijn € 30.000 hoger.

De CAO van gemeenteambtenaren is begin 2022 aangepast over 2021. Dit was ten tijde van het opstellen van de begroting(wijziging) nog niet bekend. Dit leidt tot hogere lasten (€39.000).

Mede door de lagere omzet, maar ook door bewuste inzet van bedrijfsmiddelen zijn de inkoop- en productiekosten € 292.000 lager. Het onderhoud van machines en vervoermiddelen is € 188.000 lager, dit komt onder andere doordat in de begroting nog rekening gehouden is met interne doorbelastingen. De kosten voor verpakkingen zijn € 30.000 lager.

Ook is voor € 69.000 minder uitgegeven aan opleidingskosten.

De afwijking op huisvestingskosten zijn reeds toegelicht in hoofdstuk 1.1.

3.3 Deelprogramma: Directie & Bedrijfsvoering

3.3.1 Ambities

De onderstaande ambities uit de begroting 2021-2024 zijn:

- KempenPlus ondersteunt de beleidsvorming door gemeenten door, mede vanuit de ervaringen in de uitvoering, bij te dragen in beleidsvoorbereidende zin, vanuit een initiërende en proactieve rol met oog voor innovatieve best-practices elders.

Het beleid wordt vooral vanuit Werk & Participatie vorm gegeven. Met ingang van 2021 maakt beleid daarom geen deel meer uit van de afdeling Bedrijfsvoering. Binnen de afdeling Werk & Participatie is er regulier overleg met de gemeenten.

- KempenPlus biedt daarmee de gelegenheid om lokale, regionale en landelijke thema's binnen het sociale domein centraal en integraal aan te pakken;

De afdeling Werk & Participatie heeft het regionale overleg met de gemeenten in de Kempen en de afdeling MD van de GRSK. Daarnaast wordt ook deelgenomen aan overleggen met de gemeenten en partners in de regio Eindhoven om inhoud te geven aan het sociale domein. Met behulp van vakorganisaties als Divosa en Cedris blijven we steeds op de hoogte van de laatste landelijke ontwikkelingen.

- Samenwerking met P&O GRSK wordt uitgewerkt in dienstverleningsovereenkomsten en verder geoptimaliseerd;

Voor 2021 is een DVO met de GRSK afgesloten waarin P&O de Kempen zowel de personeels- als de salarisadministratie voor de ambtenaren van KempenPlus heeft verzorgd. De GRSK en KempenPlus hebben in 2021 besloten om de dienstverlening van de GRSK voor P&O af te bouwen. In 2022 verzorgt de GRSK alleen nog de salarisadministratie voor de ambtenaren. Vanaf 2023 wordt de salarisadministratie van het gesubsidieerd personeel bij de Diamantgroep ondergebracht. De rest van de P&O-taken wordt door KempenPlus zelf ingevuld met een eigen team P&O.

- De formatie en bezetting van de ambtelijke organisatie (niet-gesubsidieerd personeel) wordt steeds afgestemd op de behoeften van de organisatie;

In 2021 is er opnieuw gekeken naar de taken van het niet-gesubsidieerd personeel en de opdracht van KempenPlus. Het resultaat van deze analyse heeft geleid tot een organisatiewijziging die begin 2022 is voorgelegd aan het bestuur. Deze wijziging zal in 2022 zijn effect krijgen.

- Het scheppen van de randvoorwaarden voor een efficiënte, betrouwbare en effectieve uitvoering van de kerntaken van KempenPlus.

De laatste paar jaren hebben vooral in het teken gestaan van de fusie en de fraude. Vanaf eind 2021 zijn er weer stappen gezet in de doorontwikkeling van de afdeling bedrijfsvoering dat een waardevolle bijdrage levert aan de kerntaken van KempenPlus.

3.3.2 Indicatoren

In de begroting 2021-2024 zijn de volgende indicatoren opgenomen:

- Bezwaar- en beroepschriften worden binnen de daarvoor wettelijke termijnen afgedaan en er vindt een zorgvuldige heroverweging plaats van de in eerste aanleg genomen besluiten;

De bezwaren en beroepen worden afgedaan binnen de daarvoor gestelde wettelijke termijnen. De procedures worden met grote zorgvuldigheid doorlopen.

- In 2021 wordt een opleidings- en ontwikkelprogramma voor alle medewerkers opgesteld en uitgerold;

2021 heeft in het teken gestaan van het ontwikkelen van strategische personeelsplanning. De uitkomsten hiervan worden meegenomen in het ontwikkelprogramma, waarbij onderscheid wordt gemaakt in: vakken, competenties/vaardigheden en persoonlijke ontwikkeling. De invulling en uitrol zal plaatsvinden in 2022.

- In 2021 stelt KempenPlus een investerings- en ontwikkelprogramma ICT voor de toekomst op inclusief het meerjarenplan applicaties.

In 2021 zijn applicaties voor ondersteuning van de processen bij Bedrijven (Groenvision) en W&P (Competensys) uitgebreid c.q. ingevoerd. Verder is een begin gemaakt met een oriëntatie ten behoeve van vervanging van het ERP systeem. Ook is met succes een pilot met een tool voor het realiseren van managementinformatie uitgevoerd.

- De processen zijn eind 2021 heringericht en vereenvoudigd. De verantwoordelijkheden worden zo laag mogelijk in de organisatie belegd en administratieve handelingen worden beperkt.

De begroting 2021 is begin 2020 opgesteld. Op dat moment kon nog niet voorzien worden dat de jaarstukken 2020 pas in oktober 2021 als gevolg van de nasleep van de fraude zou worden afgerond. Het opstellen en laten controleren van de jaarstukken 2020 heeft een zwaar beslag gelegd op de organisatie, waardoor de doelstelling niet gehaald is. De accountant heeft naar aanleiding van de controle op de jaarstukken 2020 aangegeven op welke onderdelen de organisatie verbeterd moet worden. In het laatste kwartaal van 2021 is een start gemaakt met het aanpassen en beschrijven van de processen. Dit wordt in 2022 voortgezet.

3.3.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten

Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering Bedragen x € 1, minteken bij afwijking is naadeel	Begroting 2021	Realisatie 2021	Afwijking
Lasten	-5.950.297	-4.992.717	957.580
Baten	170.000	300.612	130.612
Resultaat voor bestemming	-5.780.297	-4.692.105	1.088.192
Stortingen en onttrekking aan de reserves	1.000.000	113.066	-886.934
Resultaat na bestemming	-4.780.297	-4.579.039	201.258

Lasten

In 2021 zijn minder personeelskosten gemaakt dan begroot. Dit komt voornamelijk voort uit het niet invullen van de vacature salarisadministratie (€41.000), niet volledig uitnuttend van het budget voor studiekosten (€41.000), een herberekening van de kosten voor voormalig personeel (€85.000) en omdat we minder personeelsactiviteiten konden organiseren a.g.v. corona (€59.000), het nog niet invullen van een communicatiemedewerker (€53.000) en diverse overige kosten (€17.000).

De CAO van gemeenteambtenaren is begin 2022 aangepast, over 2021. Dit was ten tijde van het opstellen van de begroting(wijziging) nog niet bekend. Dit leidt tot hogere lasten (€32.000).

DIV en archief: Op korte termijn zal er een digitale oplossing gezocht worden voor ons archief. Tot op heden is, door ziekte, nog niet toegekomen aan een passende oplossing. De begrote lasten zijn daarom in 2021 niet gebruikt (€50.000).

In 2020 is de samenwerking ASR (Adviespunt Social Return) en KempenPlus beëindigd. Het besluit om de samenwerking met ASR voort te zetten is een individuele keuze van elke gemeente. In de begroting 2021 is nog wel rekening gehouden met deze kosten. Dit heeft geleid tot €60.000 minder lasten.

De DVO P&O is voor een bedrag van € 17.000 lager uitgevallen dan begroot. Dit betreft enkel niet gesubsidieerd personeel.

De automatiseringskosten zijn € 99.000 hoger dan begroot. Binnen GRISK is vanaf 2021 een nieuwe methode van kostenverdeling doorgevoerd op basis van de zogenaamde Kempenstandaard en de Pluspakketten. Ten tijde van opstellen begroting was deze systematiek nog niet uitgewerkt. Daarnaast zijn in 2021 extra kosten gemaakt voor implementatie van de telefonie, welke niet in de begroting zijn opgenomen. (€ 33.000) en is meer gebruik gemaakt van de diensten van Forza (€ 20.000).

We hebben binnen ons bedrijf extra maatregelen (€28.000) moeten treffen (bijvoorbeeld spatschermen, stickers, mondklappers, etc) om te voldoen aan de gestelde corona-richtlijnen. Naast een flinke prijsstijgingen, hebben de coronarichtlijnen ook hier voor extra kosten (€53.000) gezorgd.

Als gevolg van de fraude is er extra inzet en expertise van derden ingezet (€254.000), zoals bijvoorbeeld extra inzet van de accountant, expertise van een advocaat, etc.

De verkoop van het pand aan de hallenstraat heeft niet plaatsgevonden, dat leidt tot hogere kapitaallasten (€21.000 waren niet begroot).

We hebben een incidentele baat ontvangen (€25.000) als gevolg van een vaststellingsovereenkomst met de Rabobank. Deze was niet begroot.

De projecten die we willen dekken uit de bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf zijn of worden in gang gezet. Tot op heden zijn nog niet alle projecten uitgevoerd. Dit heeft geleid tot minder lasten (€886.000).

Baten

Afspraken met derden: In overleg met de gemeente Oirschot heeft Adlaz een mediation voorstel gedaan over de lasten van 2021. In de begroting was voorzichtigheidshalve rekening gehouden met een lagere vergoeding (54.000).

3.4 Overhead

De lasten van overhead moeten volgens de verslagleggingsregels Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten (BBV) afzonderlijk zichtbaar worden gemaakt in de jaarstukken. In de staat van lasten en baten in paragraaf 5.2 is de overhead afzonderlijk opgenomen.

In de gemeentelijke jaarstukken worden de lasten van (de deelprogramma's van) KempenPlus conform BBV inclusief overhead opgenomen. Om die reden maakt de overhead daarom deel uit van de lasten en baten zoals ook weergegeven in paragraaf 2.1. Ook de verdeelsleutels zijn gebaseerd op de volledige lasten en baten inclusief overhead per deelprogramma.

3.5 Algemene dekkingsmiddelen

Conform besluitvorming van de commissie BBV worden gemeentelijke bijdragen niet gezien als algemene dekkingsmiddelen maar als specifieke middelen, waarbij de baten worden toegerekend aan het taakveld waar ze betrekking op hebben.

3.6 Vennootschapsbelasting

Vanaf 1 januari 2016 zijn overheidsondernemingen vennootschapsbelastingplichtig. KempenPlus wordt echter als een overheidsonderneming gezien. Voor KempenPlus is de vrijstelling sociale werkbedrijven van toepassing. (Staatscourant nr. 68662, 21-12-18).

4 Paragrafen

4.1 Bedrijfsvoering

4.1.1 Personeel

De medewerkers van KempenPlus bestaan uit drie groepen die ieder hun eigen arbeidsvoorwaarden hebben. De eerste groep zijn de medewerkers met een SW-dienstverband. Zij zijn in dienst van KempenPlus. Er is geen nieuwe instroom van medewerkers en de bestaande groep stroomt langzaam uit. Ultimo 2021 waren 487 medewerkers (390,5 fte) in dienst op grond van CAO SW. De uitstroom bedroeg 43 medewerkers, waarvan het grootste deel is uitgestroomd vanwege pensioen of 2 jaar ziekte. De groep vergrijsst steeds meer (90 medewerkers zijn 60 jaar of ouder) en dat komt tot uitdrukking in het verzuimpercentage: over 2021 16,%. Dit getal is nagenoeg gelijk aan het percentage in 2020 en wordt ook beïnvloed door de effecten van het coronavirus.

Deze medewerkers maken bijna allen deel uit van de afdeling Bedrijven. Een kleine groep is gedetacheerd en wordt aangestuurd via de afdeling Werk & Participatie.

Sinds 1 juli 2021 geldt de cao Aan de Slag.

Cao Aan de Slag geldt voor mensen met een arbeidsbeperking die:

- niet zelfstandig het minimumloon kunnen verdienen;
- met behulp van subsidie werken (loonkostensubsidie) of werken in een veilige, aangepaste omgeving (beschut werk);
- in dienst zijn bij een (onderdeel van een) gemeente, gemeenschappelijke regeling of andere publieke organisatie die belast is met de uitvoering van de Participatiewet. (Dat is de wet die ervoor moet zorgen dat meer mensen werk vinden, ook mensen met een arbeidsbeperking.) Die organisaties hebben als doel mensen te begeleiden naar een reguliere baan, eventueel via detachering;
- in het doelgroepenregister banenafpraak zijn opgenomen. Daarin staan de mensen die vallen onder de afspraak die het kabinet en werkgevers hebben gemaakt om te zorgen voor extra banen voor mensen met een arbeidsbeperking.

Deze medewerkers hebben een dienstverband met B.V. Kempenwerk, een volle dochter van KempenPlus. De groep bestond eind 2021 uit 109 medewerkers (85,3 fte). Het ziekteverzuim onder de medewerkers met een loonkostensubsidie bedroeg in 2021 14 %. KempenPlus heeft voor de gesubsidieerde medewerkers een (parttime) bedrijfsarts in dienst. Deze medewerkers maken volledig deel uit van de afdeling Bedrijven.

De laatste groep zijn de ambtenaren die vanuit deelprogramma's verantwoordelijk zijn voor de uitvoering van de regelingen. De ambtenaren zijn in dienst van KempenPlus. Voor het uitvoeren van de regelingen is formatief 105 fte beschikbaar. Deze medewerkers vallen onder de cao SGO (gemeenten). Het ziekteverzuim is laag binnen deze groep: over 2021 2,7%.

4.1.2 ICT

In 2021 zijn applicaties voor ondersteuning van de processen bij Bedrijven (Groenvision) en Werk & Participatie (Competensys) uitgebreid c.q. ingevoerd. Verder is een begin gemaakt met een oriëntatie ten behoeve van vervanging van het huidige ERP systeem. Ook is met succes een pilot met een tool voor het realiseren van managementinformatie uitgevoerd.

4.1.3 Huisvesting

In 2021 is fase A van het twee fasen verbouwingsproject aan de Raambrug 8 voorlopig opgeleverd. De volledige oplevering vindt in 2022 plaats, waarna de verbouwing in zijn geheel wordt geactiveerd. Dit betreft o.a. een uitnodigend Werkplein, die cliënten uit de Kempen een inspirerende omgeving met de juiste faciliteiten biedt om stappen te zetten op weg naar werk. Ook valt onder fase A de kantoren aan de Raamweg 8, die qua techniek (bijvoorbeeld brandveiligheid en binnenklimaat) en duurzaamheid (bijvoorbeeld isolatie en zonnepanelen) up-to-date gebracht zijn. In februari 2022 wordt de nieuwe kantine opgeleverd, die het beoogde middelpunt van KempenPlus zal zijn met een multi-functionele toepassing (o.a. geschikt voor overleg, trainingen, presentaties, evenementen etc).

In 2021 heeft KempenPlus de Hallenstraat gebruikt om de 1,5 meter corona norm te kunnen uitvoeren. Het besluit om de Hallenstraat nog voor minimaal 5 jaar te mogen gebruiken biedt de doelgroep een meer passende werkomgeving en beter werkprestaties (minder prikkels). Tevens is er richting de toekomst meer ruimte om nieuwe concepten en activiteiten naar bestaande en potentiële shop in shop klanten te bieden. De voorwaarden zijn:

- het opzeggen van de huren van de vestigingen aan de Raambrug 22 en Casteren.
- huurders die bijdragen aan onze doelstellingen en een meerwaarde hebben voor onze doelgroep, waarbij de inzet van de doelgroep voorlopig als voorwaarde wordt gesteld.
- voor het verhuren van de kantoren op de Hallenstraat gelden geen beperkingen

4.1.4 Dienstverleningsovereenkomst met gemeente Oirschot

Op 22 juni 2021 is door Adlasz op verzoek van de gemeente Oirschot en het bestuur van KempenPlus een bindend advies uitgebracht over de beheerskosten van KempenPlus aangaande de DVO Oirschot. Partijen zijn overeengekomen dit advies op te volgen. Adlasz adviseert dat de gemeente Oirschot een bedrag van € 262.500 aan KempenPlus betaalt ter dekking van de bedrijfsvoeringkosten.

4.2 Verbonden partijen

4.2.1 Samenwerking met GRSK

Formeel is de Gemeenschappelijke regeling Samenwerkende Kempengemeenten (GRSK) geen verbonden partij omdat KempenPlus hierin geen bestuurlijk of financieel belang heeft. De GRSK is echter van groot belang voor de dagelijkse gang van zaken bij KempenPlus. Ze levert ICT-diensten aan KempenPlus en verzorgt de P&O-functie voor de ambtenaren. Eind 2020 is een dienstverleningsovereenkomst gesloten. Voor nieuwe diensten worden aanvullende overeenkomsten gesloten. De GRSK is eigendom van de deelnemende gemeenten en de gemeente Oirschot.

4.2.2 BV-NV waarvan KempenPlus eigenaar is

De gemeenschappelijke regeling KempenPlus is volledig eigenaar van een drietal besloten vennootschappen. Dit zijn: Holding WVK-groep B.V., B.V. Kempenwerk en B.V. KempenActief.

KempenPlus is volledig eigenaar van Holding WVK-groep B.V., statutair gevestigd te Bladel. De holding houdt zich bezig met het deelnemen in vennootschappen die ten doel hebben bij te dragen in de uitvoering van verschillende onderdelen van het werkvoorzieningsbedrijf alsmede te faciliteren in (re)integratieactiviteiten ten behoeve van personen met een grote afstand tot de arbeidsmarkt.

De raad van commissarissen bestaat uit de leden van het bestuur van KempenPlus. De algemene vergadering van aandeelhouders bestaat uit de gemeenschappelijke regeling KempenPlus, vertegenwoordigd door de voorzitter van het bestuur. De dagelijkse leiding is in handen van de directeur van KempenPlus. Holding WVK-groep neemt voor 100% deel in B.V. Kempenwerk en in B.V. KempenActief.

B.V. Kempenwerk, statutair gevestigd te Bladel, is opgericht om arbeidsplaatsen te bieden aan medewerkers met loonkostensubsidie tegen passende arbeidsvoorwaarden. Voor deze medewerkers geldt inmiddels de cao Aan de slag.

B.V. KempenActief, statutair gevestigd te Bladel houdt zich bezig met het aanbieden en uitvoeren van arbeidsmarkt-(re)integratiediensten en –trajecten ten behoeve van diegenen die een afstand hebben tot de reguliere arbeidsmarkt. Omdat B.V. KempenActief nagenoeg volledig re-integratietrajecten verzorgde voor de voormalige ISD de Kempen heeft de B.V. geen bestaansrecht meer en wordt deze opgeheven. Dit wordt naar verwachting geëffectueerd in 2022.

Holding WVK-groep B.V. sluit het boekjaar 2021 af met een negatief resultaat van €- 208.909. Het eigen vermogen bedraagt per 31-12-2021 € 539.358 (per 31-12-2020: € 748.281). Het vreemd vermogen bedraagt per 31-12-2021 € 484.344 (per 31-12-2020: €338.560).

Er zijn geen risico's verbonden aan het eigendom van deze vennootschappen.

4.2.3 Samenwerking met Bizob

Op 13 februari 2020 heeft het bestuur besloten deel te nemen in de Stichting Bureau Inkoop en Aanbestedingen Zuidoost-Brabant (Bizob). De deelname wordt beschouwd als deelname in een verbonden partij met financiële risico's. Stichting Bizob heeft als doel het behalen van voordelen voor de aangesloten partijen, gemeenten en andere lokale overheden, op financieel, kwalitatief en procesmatig gebied. Op dit moment zien wij geen risico's in deze deelname.

4.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

4.3.1 Bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf

In het financiële kader is opgenomen dat een deel van het vermogen wordt ingezet voor de totstandkoming van het participatiebedrijf. De bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf wordt ingezet voor incidentele lasten voor het opbouwen en door ontwikkelen van de organisatie. De middelen worden met name ingezet voor het optimaliseren van de processen en ICT zodat de geraamde lastenverlagingen in de komende jaren gerealiseerd kunnen worden. De bestemmingsreserve na de voorgestelde onttrekking bedraagt € 1.8 miljoen.

4.3.2 Bestemmingsreserve Gevolgen Tozo

In 2020 en 2021 heeft KempensPlus in opdracht van de deelnemende gemeenten de Tozo uitgevoerd. Voor de uitvoeringskosten exclusief de uitkeringen¹ aan de cliënten heeft KempensPlus bijdragen van de gemeenten ontvangen op basis van de normen die door het Rijk zijn bepaald. Hiervan zijn de lasten in 2020 (en 2021) betaald. De bijdragen zijn niet helemaal besteed.

Hoewel de regeling per 1 oktober 2021 ophoudt te bestaan, zullen er in de toekomst nog werkzaamheden moeten worden verricht voor de afwikkeling van de verstrekte uitkeringen. Daarnaast zijn er door de uitvoering van Tozo een aantal werkzaamheden niet verricht. Het gaat hierbij vooral om het actualiseren en verbeteren van de processen. De bestemmingsreserve na de voorgestelde onttrekking bedraagt € 477.000.

4.3.3 Bestemmingsreserve Kapitaallasten

In het investeringsvoorstel voor de verbouwing van de Raambrug is voorgesteld om de vrijvallende onderhoudsvoorziening in te zetten voor de kapitaallasten van het pand. De voorziening is in de jaarstukken 2020 vrijgevallen omdat een actueel plan ontbreekt en omdat het bestuur pas definitief wil besluiten over een eventuele onderhoudsniveau en de daaraan gekoppelde voorziening nadat de verbouwing aan de Raambrug is afgerond en de bestemming van de Hallenstraat volledig is ingevuld.

Conform het voorstel is er een bestemmingsreserve Kapitaallasten gevormd bij de jaarstukken 2020 van € 740.000.

4.3.4 Bestemmingsreserves Vakantiegelden SW

Het BBV staat niet toe om voorzieningen te treffen voor arbeidsgerelateerde kosten. Een aantal SW-medewerkers hebben in de WVK periode veel verlofuren opgebouwd. De cao voor de Wsw biedt de werknemers de mogelijkheid om over meerdere jaren vakantiedagen op te sparen en deze aan het eind van hun dienstverband op te nemen. KempensPlus heeft, net als haar rechtsvoorganger hiervoor een bestemmingsreserve ingesteld om de extra lasten bij het beëindigen van het dienstverband op te kunnen vangen. De bestemmingsreserve is echter sterk opgelopen en de directie streeft erna om een deel hiervan af te bouwen om de financiële verplichten voor de toekomst te beperken.

¹ Dit zijn in de systematiek van KempensPlus programmakosten

4.3.5 Weerstandvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate KempenPlus zelfstandig in staat is om de gevolgen van risico's op te vangen zonder dat de uitvoering van de taken in gevaar komt.

Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in de volgende formule.

$$\text{Weerstandvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$$

Het Nederlandse Adviesbureau voor Risicomanagement (NAR) heeft in samenwerking met de Universiteit Twente de volgende ranking opgesteld.

Ratio	Normering
> 2	<i>Uitstekend</i>
1,4 – 2,0	<i>Ruim voldoende</i>
1,0 – 1,4	<i>Voldoende</i>
0,8 – 1,0	<i>Matig</i>
0,6 – 0,8	<i>Onvoldoende</i>
< 0,6	<i>Ruim onvoldoende</i>

In het Financiële kader is met de gemeenten overeengekomen dat het weerstandvermogen tussen 1 en 1,4 moet bedragen. Onder 1 storten de gemeenten bij, boven de 1,4 wordt het meerdere uitgekeerd aan de gemeenten.

Beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat voor KempenPlus uit de Algemene reserve en het geconsolideerd eigen vermogen van de 100%'s deelnemingen. In onderstaand overzicht is het verloop van de Algemene reserve na de voorgestelde resultaatbestemming opgenomen, aangevuld met het geconsolideerd eigen vermogen van de Holding WVK-groep B.V. per 31 december 2020.

In de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit is geen rekening gehouden met de schadeclaims die gelegd zijn bij de verdachten van de fraude en andere partijen.

Weerstandscapaciteit		
Bedragen x € 1.000		
Weerstandscapaciteit per 31 december 2020		3.257
Resultaat 2020		43
Weerstandscapaciteit per 31 december 2021		3.300
Resultaatbestemming 2021		41
Algemene reserve na voorgenomen resultaatbestemming		3.341
Geconsolideerd eigen vermogen van de 100%'s deelnemingen		539
Weerstandscapaciteit		3.880

Benodigde weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit die nodig is voor de risicobeheersing wordt bepaald door de risico's die niet financieel zijn afgedekt in de begroting.

Voor de initiële kosten en risico's van de totstandkoming van KempenPlus is een bestemmingsreserve gevormd. Deze risico's zijn voor zover ze gedekt kunnen worden uit deze reserve niet opgenomen in onderstaande risico-inventarisatie. De risico's zijn ten behoeve van deze jaarstukken geactualiseerd.

Omschrijving van het risico Bedragen x € 1.000	T.I.v. de weerstands- capaciteit
<p>Ontwikkelingen in de doelgroepen</p> <p>Naast de prijsrisico's heeft KempenPlus te maken met kwantiteits- en kwaliteitsrisico's van de medewerkers en cliënten die een beroep op KempenPlus doen</p> <ol style="list-style-type: none"> Hogere instroom cliënten; Afname van het aantal medewerkers met een SW-indicatie kan niet gecompenseerd worden door de instroom van medewerkers met LKS/BW; Arbeidsvermogen (potentieel) van de medewerkers uit de doelgroep neemt af. <p>In de begroting wordt ervan uitgegaan dat de uitstroom van de SW gecompenseerd wordt door de medewerkers met een loonkostensubsidie of Beschut Werken. KempenPlus richt zich vooral op het plaatsen van medewerkers op een zo regulier mogelijke baan. Het risico bestaat dat de medewerkers die binnen de infrastructuur werken minder loonwaarde of productiviteit hebben en meer begeleiding nodig hebben</p> <p>Het risico op de ontwikkelingen in de doelgroepen wordt geschat op 10% van de begrote uitvoeringskosten van de afdeling Werk & Participatie conform de gewijzigde begroting 2022.</p>	265
<p>Ontwikkelingen in de markt</p> <p>Voor de bedrijfsresultaten is KempenPlus afhankelijk van de vraag in de markt en de economische ontwikkelingen. De volgende risico's hangen hiermee samen:</p> <ol style="list-style-type: none"> Wegvallen van vaste klanten en goed renderende opdrachten; Aflopende contracten van groen met de gemeenten; Aanpassen van de relatie met de gemeenten Meer instromers dan de markt aan kan waardoor de tarieven onder druk staan; Concurrentie voor laagbetaalde functies door lage loonlanden en robotisering; <p>Het risico wordt ingeschat op 20% van de begrote omzet in de gewijzigde begroting 2022.</p>	1.673
<p>Chantage door cybercrime e.d.</p> <p>KempenPlus heeft het afgelopen jaar aanzienlijk geïnvesteerd in de beveiliging en het verbeteren van de systemen. Steeds meer organisaties worden echter geconfronteerd met cybercriminaliteit. Dit kan tot hogere kosten voor het beschermen van de systemen leiden en in het uiterste geval zelfs tot afkoopsommen.</p>	Pm
<p>Weersomstandigheden</p> <p>Het veranderende klimaat en de onvoorspelbaarheid van het weer in het algemeen leiden ertoe dat er meer werkzaamheden op andere tijdstippen uitgevoerd moeten worden. Dit kan leiden tot hogere lasten of tot lagere inkomsten. Stilstand op het ene moment en inhuur/uitzendkrachten op het ander moment.</p> <p>Op basis van de extreme weersomstandigheden is het risico toegenomen.</p>	300
<p>Eigen risico WW/WIA</p> <p>De kans bestaat dat medewerkers die de organisatie verlaten hebben in een later stadium een beroep doen op de WW of de WIA. KempenPlus is eigen risicodragers voor deze regelingen.</p>	300
<p>Juridische geschillen</p> <p>KempenPlus kan te maken krijgen met juridische geschillen. Deze kunnen samenhangen met het personeel of met de uitvoering van werkzaamheden.</p>	100
<p>Afwikkeling van de fraude</p> <p>In 2020 zijn onderzoekskosten gemaakt voor het onderzoeken van de fraude en het afwikkelen daarvan. Nog niet alle kosten zijn in rekening gebracht.</p>	600
<p>Regeling vervroegd uitreden SW-medewerkers</p> <p>Ten behoeve van de nieuwe cao voor SW-medewerkers is er een akkoord voor de mogelijkheid dat medewerkers vervroegd met pensioen kunnen gaan. Dit heeft financiële gevolgen voor KempenPlus. Op basis van huidige gegevens kan er op dit moment nog geen reële inschatting maken.</p>	Pm
<p>Wet Inburgering/ Vluchtelingen Oost-Europa</p> <p>Vanaf 1 januari 2022 voert KempenPlus de Wet inburgering namens de gemeente uit. De aantallen inburgeraars is nog onzeker. Daarnaast kunnen de ontwikkelingen in Oost-Europa gevolgen hebben voor het aantal mensen dat een beroep doet op KempenPlus. Inwoners van Oost-Europa vallen vooralsnog niet onder de wet Inburgering maar als de conflicten langer duren zullen ook zij een beroep op de Participatiewet doen. We stellen het risico op PM maar volgen alle ontwikkelingen nauwkeurig.</p>	Pm
Totale risico's	3.238

De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de risico's bedraagt 1,22 en is daarmee voldoende. Een bijstorting door de gemeenten in 2021 is niet noodzakelijk.

Kengetallen

Onderstaand zijn de voor KempenPlus verplichte kengetallen opgenomen:

1a°. netto schuldquote

Volgens de toelichting van de VNG geeft de netto schuldquote inzicht in het niveau van schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. De quote bedraagt voor 2021 38,3%.

1b°. netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

KempenPlus heeft geen leningen verstrekt aan derden.

2°. solvabiliteitsratio

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin de gemeente of gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid.

In 2021 is 51,0% van het balanstotaal eigen vermogen.

4°. structurele exploitatieruimte

KempenPlus houdt in principe geen structurele begrotingsruimte aan. De berekende structurele exploitatieruimte bestaat voor 2021 uit het resultaat voor toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves, gecorrigeerd voor de incidentele effecten van de fraude en bedraagt € 113.066 negatief.

4.4 Onderhoud kapitaalgoederen

Na ingebruikname en oplevering van het verbouwde pand aan de Raambrug 8 begin 2022 wordt op basis van een door het bestuur vast te stellen onderhoudsplan een onderhoudsvoorziening getroffen voor alle panden (ook het pand aan de Hallenstraat en de werven in Bergeijk en Eersel) om deze gelijkmatig op te bouwen ten laste van de exploitatie in de komende jaren.

4.5 Financiering.

Renterisico's op kortlopende schuld: de kasgeldlimiet

KempenPlus mag haar activiteiten niet onbeperkt met kort geld financieren. In de Wet Fido is hiervoor de kasgeldlimiet opgenomen, waarmee een maximum wordt gesteld aan de netto kortlopende schuld. De kasgeldlimiet is gelijk aan 8,2% van het begrotingstotaal.

De kasgeldlimiet mag niet meer dan drie achtereenvolgende kwartalen overschreden worden. De toezichthouder toetst hierop. Bij een dreigende structurele overschrijding van de kasgeldlimiet zullen nieuwe lange leningen worden aangetrokken.

Overzicht omvang kasgeldlimiet	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Bedragen x € 1				
Begrotingstotaal	28.249	28.249	28.249	28.249
Toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag	2.316	2.316	2.316	2.316
Gemiddelde Kasgeldlening	2.500	2.000	2.000	2.000
Gem. Uitzettingen in 's Rijks schatk.	-3.327	-3.776	-4.304	-2.869
Gemiddelde Liquide middelen	-265	-262	24	79
Gemiddelde netto vlottende schuld	-1.092	-2.037	-2.280	-790
Ruimte (+) / overschrijding (-)	3.408	4.354	4.597	3.106

Op 4 maart 2020 is een kasgeldlening afgesloten van € 3 miljoen. Op de einddatum 4 maart 2021 is deze lening afgelost en is een nieuwe kasgeldlening van € 2 miljoen afgesloten.

Renterisico's op langlopende schuld: renterisiconorm

Het doel van deze norm uit hoofde van de Wet Fido is te voorkomen dat bij herfinanciering van de langlopende leningen bij (aanzienlijk) hogere rentestand grote schokken optreden in de hoogte van de rente die KempensPlus moet betalen. De norm beperkt de budgettaire risico's. De jaarlijkse verplichte aflossingen en de renteherzieningen mogen niet meer bedragen dan 20% van de totale lasten van de begroting. Deze norm is door het rijk ingesteld om een enigszins stabiele rentelast over de jaren te bewerkstelligen.

Overzicht omvang renterisiconorm vaste leningen	2021
Bedragen x € 1	
Grondslag voor norm: Omvang oorspronkelijke begroting	28.249
Renterisiconorm o.g.v. wet Fido: 20% van grondslag	5.650
Aflossing en renteherziening	0
Aflossing en renteherziening in % begroting	0,00%
Ruimte onder de norm	5.650

Op 18 december 2020 is een langlopende lening afgesloten van € 4,5 miljoen tot 18 december 2025.

Liquiditeitsrisico's

Voor haar liquiditeit is KempensPlus afhankelijk van de gemeentelijke bijdragen. In de gemeenschappelijke regeling zijn afspraken gemaakt over de bevoorschotting zodat KempensPlus niet in liquiditeitsproblemen komt.

5 Jaarrekening

5.1 Balans

Balans				
ACTIVA	31-12-2021		31-12-2020	
Bedragen x € 1				
Vaste activa				
Materiele vaste activa				
Investerings met economisch nut	11.576.679		9.082.491	
		11.576.679		9.082.491
Financiële vaste activa				
Kapitaalverstrekingen aan verbonden partijen	18.000		18.000	
		18.000		18.000
Totaal vaste activa		11.594.679		9.100.491
Vlottende activa				
Voorraden				
Grond- en hulpstoffen	88.401		94.739	
Onderhanden werk	-		-	
Gereed product	15.719		9.227	
		104.120		103.966
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Vorderingen op openbare lichamen	808.521		1.034.283	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	1.494.309		3.467.927	
Overige vorderingen	661.326		1.007.038	
Overige uitzettingen	-		-	
		2.964.156		5.509.248
Liquide middelen				
Kassaldi	-		-	
Banksaldi	184.050		300.804	
		184.050		300.804
Overlopende activa				
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	1.414.835		2.342.535	
		1.414.835		2.342.535
Totaal vlottende activa		4.667.161		8.256.553
TOTAAL GENERAAL		16.261.840		17.357.044

PASSIVA	31-12-2021	31-12-2020
Bedragen x € 1		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	3.299.610	3.256.593
Bestemmingsreserve	4.926.333	3.707.399
Gerealiseerd resultaat	74.176	1.375.017
	8.300.119	8.339.009
Voorzieningen		
Onderhoudsvoorziening	-	-
Voorziening wachtgeld	-	34.164
	-	34.164
Vaste schulden met een rentetypischelooptijd van één jaar of langer		
Lening	4.500.000	4.500.000
Waarborgsommen	2.550	2.550
	4.502.550	4.502.550
Totaal vaste passiva	12.802.669	12.875.723
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Kasgeldlening	2.000.000	3.000.000
Overige schulden	425.363	514.462
	2.425.363	3.514.462
Overlopende passiva		
Verplichtingen	1.033.808	966.859
	1.033.808	966.859
Totaal vlottende passiva	3.459.171	4.481.321
TOTAAL GENERAAL	16.261.840	17.357.044

5.2 Overzicht van lasten en baten

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten schrijft voor dat in deelprogramma's opgenomen overhead in de jaarstukken van KempenPlus apart getoond wordt. Dat wordt met het volgende overzicht in beeld gebracht. In hoofdstuk 4 wordt uitgegaan van de lasten inclusief de overhead omdat de lasten van de deelprogramma's volgens het besluit inclusief overhead opgenomen worden in de gemeentelijke jaarstukken. Daarom is ook voor de doorbelasting aan de gemeenten uitgegaan van de lasten inclusief overhead.

De lasten van onderlinge dienstverlening van Bedrijven aan Directie & Bedrijfsvoering en Werk & Participatie en de dienstverlening van Werk & Participatie aan Bedrijven zijn niet verwerkt in onderstaande tabel.

Overzicht van lasten en baten Bedragen x € 1, minteken bij afwijking is nadeel	Begroting 2021	Realisatie 2021	Afwijking
Lasten			
Deelprogramma Werk & Participatie	-2.229.943	-2.197.208	32.735
Deelprogramma Bedrijven	-18.952.890	-17.384.528	1.568.362
Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	-	-	-
Overhead	-7.065.667	-6.078.776	986.891
Totaal lasten	-28.248.500	-25.660.512	2.587.988
Baten			
Deelprogramma Werk & Participatie	30.000	85.011	55.011
Deelprogramma Bedrijven	10.256.500	8.443.999	-1.812.501
Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	170.000	-	-170.000
Overhead	-	300.612	300.612
Totale baten	10.456.500	8.829.622	-1.626.878
Resultaat voor bestemming en gemeentelijke bijdragen	-17.792.000	-16.830.890	961.110
Stortingen en onttrekking aan de reserves	1.000.000	113.066	-886.934
Te verdelen resultaat na bestemming	-16.792.000	-16.717.824	74.176
Gemeentelijke bijdragen			
Gemeente Bergeijk	3.546.000	3.546.000	
Gemeente Bladel	5.848.000	5.848.000	
Gemeente Eersel	4.042.000	4.042.000	
Gemeente Reusel-De Mierden	3.356.000	3.356.000	
Totale gemeentelijke bijdragen	16.792.000	16.792.000	-
Resultaat	-	74.176	74.176

5.3 Toelichtingen

5.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

5.3.1.1 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld met in achtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten (BBV) en de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet van KempenPlus door het Bestuur vastgesteld op 25 juni 2020.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij anders is vermeld in de toelichting, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Vanaf 1 januari 2016 zijn overheidsondernemingen vennootschapsbelastingplichtig. KempensPlus wordt als een overheidsonderneming gezien. Voor KempensPlus is de vrijstelling sociale werkbedrijven van toepassing. (Staatscourant nr. 68662, 21-12-18).

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

5.3.1.2 Balans

Activa

Materiële vaste activa (investeringen met een economisch nut)

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten (BBV) wordt onderscheid gemaakt in investeringen met een economisch nut en investeringen met een uitsluitend maatschappelijk nut. De materiële vaste activa van KempensPlus zijn te typeren als investeringen met een economisch nut.

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend.

Afschrijving vindt plaats op basis van een vast percentage van de historische kostprijs. Op grond wordt niet afgeschreven. In de Financiële verordening 2020 zijn afschrijvingstermijnen opgenomen die in begrotingsjaar 2020 zijn ingegaan. De termijnen zijn in overeenstemming gebracht met de termijnen zoals die bij de gemeenten gehanteerd worden.

Via een bestuursbesluit op 25 juni 2020 is een nieuwe Financiële verordening KempenPlus 2020 vastgesteld. De activeringsgrens is daarin verhoogd van € 5.000 naar € 10.000 en voor panden is de mogelijkheid gecreëerd voor het toepassen van een restwaarde. Deze mogelijkheid is ingevoerd omdat de panden ook voor zakelijke doeleinde gebruikt kunnen worden.

Financiële vaste activa

Onder de post kapitaalverstrekkingen is de 100%-deelneming in Holding WVK-groep B.V. opgenomen. De deelneming wordt gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs van de aandelen.

Vorraden

De grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd op basis van de first-in-first-out verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. Vorraden worden tegen de marktwaarde gewaardeerd indien de marktwaarde lager is dan de first-in-first-out verkrijgingsprijs.

Gereed product wordt gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de kostprijs. Dat laatste doet zich vooral voor indien voorraden incourant worden. De kostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van grond- en hulpstoffen en de loon- en machinekosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Er is een voorziening voor dubieuze debiteuren opgenomen op basis van individuele beoordeling.

Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden met een looptijd korter dan 12 maanden. De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Passiva

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

De waarborgsommen worden gewaardeerd tegen de reële waarde.

Vlottende passiva

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en de overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de reële waarde.

5.3.2 Toelichting op de balans

Activa

Materiele vaste activa

De investeringen met economische nut bestaan uit de volgende onderdelen:

Investering met economisch nut Bedragen x € 1	Balanswaarde Per 31-12-2021	Balanswaarde Per 31-12-2020
Grond	1.342.380	1.342.380
Terreinen	101.331	104.788
Bedrijfsgebouwen (incl. woonruimte)	4.477.963	4.650.594
Installaties	1.347.970	1.471.232
Machines	655.847	791.351
Inventaris	46.334	54.445
Vervoermiddelen	474.306	415.679
Activa in ontwikkeling	3.130.548	252.022
	11.576.679	9.082.491

In onderstaand overzicht is het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut opgenomen.

Investering met economisch nut Bedragen x € 1	Balanswaarde 31-12-2020	Investeringen	Des- investeringen	Afschrijvingen	Afwaar- deringen	Balanswaarde 31-12-2021
Grond	1.342.380	-	-	-	-	1.342.380
Terreinen	104.788	-	-	3.457	-	101.331
Bedrijfsgebouwen (incl. woonruimte)	4.650.594	-	-	172.631	-	4.477.963
Installaties	1.471.232	-	-	123.262	-	1.347.970
Machines	791.351	15.500	-	151.004	-	655.847
Inventaris	54.445	-	-	8.111	-	46.334
Vervoermiddelen	415.679	136.500	6.500	72.456	-1.083	474.306
Activa in ontwikkeling	252.022	2.878.526	-	-	-	3.130.548
	9.082.491	3.030.526	6.500	530.921	-1.083	11.576.679

Financiële vaste activa

Kapitaalverstreking Holding WVK-groep B.V.

Financiële vaste activa Bedragen x € 1	Balanswaarde 31-12-2020	Investeringen	Des- investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Balanswaarde 31-12-2021
Kapitaalverstreking Holding WVK-groep B.V.	18.000	-	-	-	-	-	18.000
	18.000	-	-	-	-	-	18.000

Dit betreft een 100% deelneming.

Voorraden

De voorraad gereed product betreft de waarde van gedeeltelijk gerealiseerde productieorders die na 31 december 2021 jaar worden afgerond en vervolgens worden gefactureerd.

Voorraden Bedragen x € 1	Balanswaarde 31-12-2021	Balanswaarde 31-12-2020
Voorraad productie	67.041	65.424
Emballage	21.360	29.315
Voorraad gereed product	15.719	9.227
	104.120	103.966

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2021	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde per 31-12-2021	Balanswaarde per 31-12-2020
Vorderingen op openbare lichamen	808.521	-	808.521	1.034.283
Uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar	1.494.309	-	1.494.309	3.467.927
Handelsvorderingen	837.331	-176.004	661.326	1.007.038
	3.140.161	-176.004	2.964.156	5.509.248

Handelsvorderingen			
Bedragen x € 1	Balanswaarde begin boekjaar	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde ultimo boekjaar
Handelsvorderingen 2020	1.228.008	-220.970	1.007.038
Handelsvorderingen 2021	837.331	-176.004	661.326

Onder de handelsvorderingen zijn de vorderingen op debiteuren opgenomen.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist (schatkistbankieren)

Om de staatsschuld te beperken moeten lokale overheden liquide middelen aanhouden in de schatkist bij het Rijk of uitzetten bij medeoverheden. Om het cashmanagement van KempenPlus niet te veel te verstoren is het toegestaan een beperkt positief saldo op de bankrekeningen aan te houden. Voor 2021 wordt voor KempenPlus het minimumbedrag gehanteerd. Het saldo van de banktegoeden boven € 100.000 wordt automatisch afgeroomd naar de bankrekening bij het ministerie van Financiën. Op het moment dat er een tekort dreigt op de BNG betaalrekening worden deze gelden teruggestort.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	250		1.000	
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	271	215	267	48
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	35	733	952
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	21	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	28.249			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	28.249			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
Tot 1 juli 2021					
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000					
Vanaf 1 juli 2021					
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.					
	Drempelbedrag	250		1.000	
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	24.368	19.572	24.554	4.426
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	271	215	267	48

In 2021 is in het eerste kwartaal een minimale overschrijding van de drempel geweest.

Liquide middelen

Liquide middelen Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2021	Balanswaarde per 31-12-2020
BNG	123.239	238.835
Rabobank	60.811	59.240
	184.050	300.804

Overlopende activa

Overlopende activa Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2021	Balanswaarde per 31-12-2020
Nog te ontvangen bedragen	1.283.023	2.199.331
Waarborgsommen	17.008	17.008
Vooruitbetaalde lasten	54.982	64.131
Vooruitontvangen facturen	59.822	-
Te vorderen omzetbelasting	-	62.065
	1.414.835	2.342.535

Nog te ontvangen bedragen

De post Nog te ontvangen bedragen is als volgt te specificeren: Bedragen x € 1	2021	2020
Van gemeenten te ontvangen doorgeschoven btw compensatiefonds	552.955	357.027
Nog te ontvangen bedragen UWV en ziektegeden	196.328	484.287
Nog te ontvangen bedragen LIV	172.858	207.548
Nog te factureren omzet	281.335	1.129.930
Overige vorderingen	79.547	20.539
	1.283.023	2.199.331

Passiva

Eigen vermogen

Eigen vermogen Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2021	Balanswaarde per 31-12-2020
Algemene reserve	3.299.610	3.256.593
Bestemmingsreserves	4.926.333	3.707.399
Gerealiseerde resultaat	74.176	1.375.017
	8.300.119	8.339.009

Algemene reserve

De Algemene reserve dient als algehele buffer om toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen. Hieronder is het verloop van de Algemene reserve weergegeven:

Verloop Algemene reserve Bedragen x € 1		
Stand per 1 januari 2021		3.256.593
Toevoegingen:		
Resultaat 2020	43.017	
Totaal toevoegingen		43.017
Stand per 31 december 2021		3.299.610

Bestemmingsreserves

Hieronder is het verloop van de bestemmingsreserves weergegeven:

Verloop bestemmingsreserves Bedragen x € 1	Per 01-01-2021	Toevoeging	Onttrekking	Per 31-12-2021
BR Vakantiedagen	1.801.704	-	-	1.801.704
BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf	1.905.695	-	113.066	1.792.629
BR Gevolgen Tozo	-	592.000	-	592.000
BR Kapitaallasten	-	740.000	-	740.000
Totaal	3.707.399	1.332.000	113.066	4.926.333

Bestemmingsreserves Vakantiegelden SW

Het BBV staat niet toe om voorzieningen te treffen voor arbeidsgerelateerde kosten. Een aantal SW-medewerkers hebben in de WVK periode veel verlofuren opgebouwd. De cao voor de Wsw biedt de werknemers de mogelijkheid om over meerdere jaren vakantiedagen op te sparen en deze aan het eind van hun dienstverband op te nemen. KempensPlus heeft, net als haar rechtsvoorganger hiervoor een bestemmingsreserve ingesteld om de extra lasten bij het beëindigen van het dienstverband op te kunnen opvangen. De bestemmingsreserve is echter sterk opgelopen en de directie streeft erna om een deel hiervan af te bouwen om de financiële verplichtingen voor de toekomst te beperken.

KempensPlus is voornemens om, op basis van de openstaande vakantie-uren per 31-12-2021, een bedrag van € 147.475 te storten in de bestemmingsreserve Vakantiegelden.

Bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf

In 2018 is een reserve gevormd om de initiële lasten voor het inrichten van de nieuwe uitvoeringsorganisatie uit te dekken. In het Financieel kader, dat door het Algemeen Bestuur van de WVK-groep op 8 november 2018 is vastgesteld, is in paragraaf 5.6 een aantal componenten opgenomen waarvoor deze bestemmingsreserve is bedoeld. In 2021 zijn vooral de lasten van het inrichten van de Interne Controle en de opzet van de financiële functie ten laste van de bestemmingsreserve gebracht. In verband met werkzaamheden rond het herstel na de fraude is het verder vormgeven en inrichten van de organisatie en de processen vertraagd, waardoor de onttrekking in relatie tot de begroting fors lager is uitgevallen.

Bestemmingsreserve Gevolgen Tozo

In 2020 en 2021 heeft KempenPlus in opdracht van de gemeenten de Tozo uitgevoerd. Voor de uitvoeringskosten exclusief de uitkeringen aan de cliënten heeft KempenPlus bijdragen van de gemeenten ontvangen op basis van de normen die door het Rijk zijn bepaald. Hiervan zijn de lasten in 2020 (en 2021) betaald. De bijdragen zijn niet helemaal besteed.

Hoewel de regeling per 1 oktober 2021 is gestopt, zullen er in de toekomst nog werkzaamheden moeten worden verricht voor de afwikkeling van de verstrekte uitkeringen. Daarnaast zijn er door de uitvoering van Tozo een aantal werkzaamheden niet verricht. Het gaat hierbij vooral om het actualiseren en verbeteren van de processen. Van de bijdragen die ultimo 2020 nog niet besteed waren, is een bestemmingsreserve gevormd van € 592.000. Toekomstige werkzaamheden Tozo ten behoeve van de gemeente Oirschot worden ook gedekt uit deze bestemmingsreserve.

Voorgesteld wordt om een bedrag van € 115.000 te onttrekken aan deze bestemmingsreserve. Dit betreft inhuur van medewerkers voor de uitvoering van de Tozo-regeling.

Bestemmingsreserve Kapitaallasten

In het investeringsvoorstel voor de verbouwing van de Raambrug is voorgesteld om de vrijvallende onderhoudsvoorziening in te zetten voor de kapitaallasten van het pand. De voorziening is in de jaarstukken 2020 vrijgevallen omdat een actueel plan ontbreekt en omdat het bestuur pas definitief wil besluiten over een onderhoudsvoorziening nadat de verbouwing aan de Raambrug is afgerond en de bestemming van de Hallenstraat volledig is ingevuld.

Conform het voorstel is er een bestemmingsreserve Kapitaallasten gevormd bij de jaarstukken 2020 van € 740.000.

Met ingang van 2023 zal conform de financiële verordening worden afgeschreven op de nieuwbouw. Vanaf dat jaar zal ook worden onttrokken aan de bestemmingsreserve.

Voorzieningen

Verloop voorzieningen Bedragen x € 1	Boekwaarde per 31-12-2020	Storting	Onttrekking	Boekwaarde per 31-12-2021
Voorziening Wachtgeldverplichtingen	34.164	-	34.164	-
	34.164	-	34.164	-

Voorziening Wachtgeldverplichtingen

In 2017 is aan een ex-ambtelijk medewerker een wachtgeld toegekend op grond van de CAR/UWO. In 2021 zijn er aan betrokkene geen bovenwettelijke uitkeringen gedaan ten laste van de voorziening. De voorziening is vrijgevallen omdat het recht op uitkering per 1 oktober 2021 is vervallen.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Verloop Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer Bedragen x € 1	Boekwaarde per 31-12-2020	Vermeerdering	Aflossing/ vermindering	Boekwaarde per 31-12-2021
Onderhandse leningen banken en fin. instellingen	4.500.000	-	-	4.500.000
	4.500.000	-	-	4.500.000

Voor een toelichting wordt verwezen naar de paragraaf Financiering in het jaarverslag. In het verslagjaar is € 5.850 aan rente ontvangen.

Waarborgsommen

Van de huurder van het pand aan de Leemskuilen is een waarborgsom ter grootte van drie maandtermijnen ontvangen.

Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Overige schulden

Overige schulden Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2021	Balanswaarde per 31-12-2020
Kasgeldlening	2.000.000	3.000.000
Crediteuren	417.829	494.596
Met personeel te verrekenen posten	7.533	19.866
	2.425.363	3.514.462

Overlopende passiva

De post Verplichtingen onder Overlopende passiva is als volgt te specificeren:

Overlopende passiva Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2021	Balanswaarde per 31-12-2020
Af te dragen omzetbelasting	128.965	-
Af te dragen loonbelasting	588.062	637.438
Overig passiva	316.781	329.421
	1.033.808	966.859

Overige passiva

De post Overige passiva per 31-12-2021 is als volgt te specificeren	
Bedragen x € 1	2021
Impact nieuwe CAO ambtenaren	99.796
Vooruitontvangen bedragen Perspectief op Werk (PoW)	66.066
Nog te betalen facturen	150.919
	316.781

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Het bedrijfstakpensioenfonds voor de Wsw-werknemers, PWRI, heeft per ultimo 2021 een beleidsdekkingsgraad van 116,2%.

ABP, het pensioenfonds voor de ambtenaren, heeft een beleidsdekkingsgraad per 31-12-2021 van 110,2%.

In 2011 is de werf in Eersel opgeleverd. Het perceel waarop de werf is gevestigd is in erfpacht verkregen van de gemeente Eersel. De duur van de erfpachttermijn is vastgesteld op 30 jaar. De verschuldigde erfpacht bedraagt voor 2022 € 12.033.

KempenPlus stelt alles in het werk om de geleden schade van de fraude te verhalen. Hiervoor is ook beslag gelegd door Justitie bij de voormalige administrateur. Omdat het straf dossier ten tijde van het opmaken van de jaarstukken nog niet is vrijgegeven, kan geen inschatting worden gemaakt van eventuele verhaalsmogelijkheden. Vooralsnog gaan wij ervan uit dat er geen verhaalsmogelijkheden zijn.

5.3.3 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen met materiële bedragen ten opzichte van het totaal van baten en/of lasten bekend.

5.4 Toelichting op het overzicht van lasten en baten

Hieronder worden de afwijkingen per deelprogramma getoond, exclusief en inclusief de eventueel van toepassing zijnde overhead.

Afwijkingen per deelprogramma Bedragen x € 1, minteken bij afwijking is nadeel	Afwijking excl. overhead	Afwijking overhead	Afwijking incl. overhead
Lasten			
Deelprogramma Werk & Participatie	32.735	1.281	34.016
Deelprogramma Bedrijven	1.568.362	28.029	1.596.391
Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	-	957.580	957.580
Totaal lasten overhead	1.601.097	986.890	2.587.987
Baten			
Deelprogramma Werk & Participatie	55.011	-	55.011
Deelprogramma Bedrijven	-1.812.501	-	-1.812.501
Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	-170.000	300.612	130.612
Totaal baten overhead	-1.927.490	300.612	-1.626.878

Ten behoeve van de jaarrekening worden hier de toelichtingen zoals opgenomen in hoofdstuk 4 weergegeven. Waarbij de overhead deel uit maakt van de lasten en baten per deelprogramma in verband met het gewenste inzicht en de afwijkende verdeelsleutels.

5.4.1 Incidentele en structurele lasten en baten

De provincie toetst gemeenten en GR-en op duurzaam financieel evenwicht. Een belangrijk criterium hierbij is dat er sprake moet zijn van materieel evenwicht, wat inhoudt dat de structurele lasten ten minste worden gedekt door structurele baten. Incidentele baten en lasten betreffen posten die het begrotingsaldo incidenteel beïnvloeden. Het gaat om eenmalige zaken en om (meerjarige) projecten of subsidies als deze tevens het karakter van tijdigheid c.q. eindig doel hebben.

Incidentele lasten en baten Bedragen x € 1	2021
Lasten: Onderzoek van de fraude, ondersteuning en advocaat	-249.988
Lasten: Totstandkoming van de nieuwe uitvoeringsorganisatie	-113.066
Baten: Vaststellingsovereenkomst Rabobank	25.000
Baten: Vrijval voorziening wachtgeldverplichtingen	34.164
Baten: Gemeentelijke bijdragen	378.066
	74.176

De effecten op de structurele lasten op de meerjarenbegroting van KempenPlus zijn minimaal. Eventuele afwijkingen worden gedekt door structurele gemeentelijke bijdragen.

5.4.2 Afwijkingen op deelprogramma's

In hoofdstuk 3 worden de afwijkingen per deelprogramma toegelicht.

5.4.3 Afwijkingen op reservemutaties

Er is een afwijking op de onttrekking aan de bestemmingsreserve van € 886.934 ten opzichte van de begrote €1.000.000. In de begroting is onder andere rekening gehouden met uitgaven voor digitalisering,

procesverbeteringen en een cultuurtraject. Mede door alle herstelwerkzaamheden van de fraude in 2020 en het wegwerken van achterstanden is minder uitvoering gegeven aan de inrichting van de nieuwe uitvoeringsorganisatie, waar de bestemmingsreserve voor bedoeld is.

5.4.4 Afwijking op overhead

De afwijkingen van overhead per deelprogramma zijn als volgt weer te geven, waarbij de hierboven genoemde bedragen dus niet zijn opgenomen:

Overhead per deelprogramma Bedragen x € 1, minteken bij afwijking is nadeel	Begroting 2021	Realisatie 2021	Afwijking
Lasten			
Deelprogramma Werk & Participatie	73.397	72.116	1.281
Deelprogramma Bedrijven	1.100.687	1.072.658	28.029
Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	5.891.582	4.934.002	957.580
Totaal lasten overhead	7.065.666	6.078.776	986.890
Baten			
Deelprogramma Werk & Participatie	-	-	-
Deelprogramma Bedrijven	-	-	-
Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	-	300.612	300.612
Totaal baten overhead	-	300.612	300.612

De afwijkingen bij overhead zijn nader toegelicht in de verklaring op afwijkingen op de deelprogramma's, zonder dat daarbij het onderscheid naar overhead of niet-overhead is gemaakt.

5.5 Overzicht van lasten en baten per taakveld

In onderstaande tabel is de verdeling van lasten en baten van KempensPlus opgenomen conform de verslagleggingsregels. Voor de gemeenten geldt een andere verdeling. Deze verdeling is opgenomen in de tweede tabel met Taakvelden per gemeente.

5.5.1 Lasten en baten per taakveld

Overzicht van lasten en baten per taakveld Bedragen x € 1		Primaire begroting 2021	Realisatie 2021
Lasten per taakveld			
0.4	Overhead	-7.065.666	-6.078.776
6.3	Inkomensregelingen	-2.229.943	-2.063.974
6.4	Begeleide participatie	-18.952.890	-17.517.762
Totale lasten		-28.248.499	-25.660.512
Baten per taakveld			
0.4	Overhead	-	300.612
0.8	Algemene dekkingsmiddelen	27.248.500	-
6.3	Inkomensregelingen	-	4.244.224
6.4	Begeleide participatie	-	21.076.786
Totale baten		27.248.500	25.621.622
0.10	Stortingen en onttrekkingen aan de reserves	1.000.000	113.066
0.11	Onverdeeld resultaat	-	74.176

De deelprogramma's zijn grotendeels gelijk aan de taakvelden. Taakveld 6.3 Inkomensregelingen bevat de lasten en baten van het deelprogramma Werk & Participatie, exclusief de loonkosten voor begeleide participatie en de overheadkosten. Taakveld 6.4 Begeleide participatie bevat de lasten en baten van het deelprogramma Bedrijven (exclusief de overheadkosten) plus de loonkosten van begeleide participatie uit het deelprogramma Werk & Participatie. Taakveld 0.4 Overhead bevat de lasten en baten van het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering plus de overheadkosten uit de andere deelprogramma's.

In de begroting waren alle gemeentelijke bijdragen inclusief de direct op taakveld gerealiseerde baten groot als Algemene dekkingsmiddelen. Bij de realisatie zijn de baten opgebouwd uit de direct gerealiseerde baten per taakveld aangevuld met de begrotingsbijdrage van de gemeenten per taakveld.

5.5.2 Taakvelden per gemeente

Voor de gemeentelijke jaarstukken geldt dat lasten van gemeenschappelijke regeling per taakvelden inclusief overhead moeten worden opgenomen. Daartoe is de overhead uit bovenstaande tabel geheel verdeeld overeenkomstig de verdeelsleutels van het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering.

Gemeentelijke bijdragen per taakveld per gemeente		Primaire	Realisatie
Bedragen x € 1		begroting 2021	2021
Gemeente Bergeijk			
6.3	Inkomensregelingen	1.062.532	1.062.532
6.4	Begeleide participatie	2.483.468	2.483.468
		3.546.000	3.546.000
Gemeente Bladel			
6.3	Inkomensregelingen	1.192.436	1.192.436
6.4	Begeleide participatie	4.655.564	4.655.564
		5.848.000	5.848.000
Gemeente Eersel			
6.3	Inkomensregelingen	1.122.308	1.122.308
6.4	Begeleide participatie	2.919.692	2.919.692
		4.042.000	4.042.000
Gemeente Reusel-De Mierden			
6.3	Inkomensregelingen	781.937	781.937
6.4	Begeleide participatie	2.574.063	2.574.063
		3.356.000	3.356.000

5.6 WNT

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Beloningen van bestuurders en overige topfunctionarissen in de (semi)publieke sector dienen wettelijk genormeerd, respectievelijk gemaximeerd te worden. Dit heeft geresulteerd in de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De WNT voorziet in een democratisch gelegitimeerd instrument waarmee normen en verplichtingen kunnen worden opgelegd voor de bezoldiging van bestuurders en andere topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector.

De gemeenschappelijke regeling is verplicht om jaarlijks in de jaarrekening de bezoldiging van iedere topfunctionaris en gewezen topfunctionaris op persoonsnaam op te nemen, ongeacht een eventuele overschrijding van het bezoldigingsmaximum. Ten aanzien van de gemeenschappelijke regeling zijn topfunctionarissen in de zin van de WNT:

- Leden van het Bestuur
- Leden van de directie

In de Gemeenschappelijke regeling Participatiebedrijf KempenPlus is vastgelegd dat het Bestuur wordt gevormd door leden van de colleges van de deelnemende gemeenten. Bestuursleden zijn dus functionarissen van deelnemende gemeenten, die in die hoedanigheid functionaris zijn van KempenPlus. Deze topfunctionarissen in de zin van WNT zijn niet in dienst bij de KempenPlus en ontvangen geen bezoldiging voor hun werkzaamheden. De lijst met bestuursleden is opgenomen in bijlage 8.1.

De WNT is van toepassing op KempenPlus en het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2021 Bedragen x € 1	2021 F. Baudoin
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 119.159
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.675
<i>Subtotaal</i>	€ 140.834
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 140.834
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020 bedragen x € 1	
Functiegegevens	N.v.t.
Aanvang en einde functieervulling in 2020	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 117.634
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.328
Bezoldiging	€ 137.962
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000
Bezoldiging	€ 137.962

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam Topfunctionaris	Functie
S. Luijten	Lid Bestuur
D. Jansen	Voorzitter Bestuur
H. Beex	Lid Bestuur
M. Maas	Lid Bestuur

1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700

Gegevens 2021	H. Westendorp	P. Tijssen
Bedragen x € 1	2021	2021
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij KempenPlus	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij KempenPlus	€ 2.500	€ 10.750
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van KempenPlus	N.v.t.	N.v.t.
-/- Dubbelstellingen door doorbelastingen	N.v.t.	N.v.t.
Subtotaal	€ 2.500	€ 10.750
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	€ 209.000	€ 209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 2.500	€ 10.750
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2020	H. Westendorp	P. Tijssen
Bedragen x € 1	2020	2020
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij KempenPlus	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij KempenPlus	€ 2.500	€ 2.500
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van KempenPlus	N.v.t.	N.v.t.
-/- Dubbelstellingen door doorbelastingen	N.v.t.	N.v.t.
Subtotaal	€ 2.500	€ 2.500
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	€ 201.000	€ 201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 2.500	€ 2.500
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Deze functionarissen zijn voormalige leden van het bestuur en moeten volgens de WNT (beide voormalig-bestuurders worden t/m jaarrekening 2023 opgenomen) vier jaar gevolgd worden en zijn op dit moment externe adviseurs van het bestuur.

6 Bijlagen

6.1 Samenstelling bestuur en directie in 2021

Samenstelling bestuur in 2021

Het bestuur bestaat uit vier collegeleden van de aangesloten gemeenten:

Gemeente Bergeijk: de heer S.C.A. Luijten
Gemeente Bladel: de heer D.S.C. Jansen (voorzitter)
Gemeente Eersel: de heer H.J.M. Beex
Gemeente Reusel-De Mierden: de heer M.P.M. Maas

Samenstelling directie in 2021

Algemeen directeur: F.J.L.M. Baudoin

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Participatiebedrijf KempenPlus

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Gemeenschappelijke Regeling Participatiebedrijf KempenPlus te Bladel gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening, uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf “De basis voor ons oordeel met beperking”, een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van Gemeenschappelijke Regeling Participatiebedrijf KempenPlus op 31 december 2021 in overeenstemming met Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021, uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf “De basis voor ons oordeel met beperking”, in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader 2021 welke door het bestuur is vastgesteld op 4 november 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2021;
- het overzicht van baten en lasten over 2021;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel met beperking

Tekortkomingen in de administratieve organisatie en interne beheersing

Er is sprake van tekortkomingen in de administratieve organisatie en interne beheersing rondom de verantwoording van inkooplasten. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze de juistheid van inkooplasten te verifiëren, voornamelijk vanwege het ontbreken van prestatieverklaringen. De hiermee samenhangende onzekerheid is gekwantificeerd op circa € 800.000. Als gevolg van de hiervoor genoemde omstandigheden hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de verantwoorde lasten.

Naleving Europese aanbestedingswetgeving

In de jaarrekening 2021 is voor een bedrag van € 220.000 aan lasten en verplichtingen opgenomen, samenhangend met inkopen die ten onrechte niet volgens de Europese aanbestedingswet en regelgeving zijn aanbesteed. Als gevolg hiervan zijn deze lasten niet rechtmatig tot stand gekomen.

De totale onzekerheden en fouten overschrijden het in de paragraaf “Materialiteit” genoemde grensbedrag voor fouten en voor onzekerheden. Dientengevolge verstrekken wij een oordeel met beperking.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en het Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 258.000 waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

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

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het voorwoord
- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet-

en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld op 4 november 2021, het controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling Participatiebedrijf KempenPlus;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde afweging dat de organisatie in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeente de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Eindhoven, 12 juli 2022

Crowe Foederer B.V.

T.M.M. van Lierop RA MSc