



Jaarstukken
2025

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	1
Voorwoord.....	3
Leeswijzer	4
1 Terugblik op het jaar 2025	6
1.1 Algemeen beeld	6
1.2 Programmakosten worden afzonderlijk verwoord	8
1.3 Samenvattend financieel overzicht per kostensoort	11
1.4 Rechtmatigheidsverantwoording	12
2 Vermogen en bijdragen van de gemeenten	13
2.1 Vermogen per gemeente per 31 december 2025	13
2.2 Voorgestelde resultaatbestemming 2025.....	14
2.3 De gehanteerde verdeelsleutels	14
3 Programmaverantwoording	16
3.1 Deelprogramma Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	16
3.2 Deelprogramma Werken	24
3.3 Deelprogramma: Ondersteuning	31
3.4 Samenvattend financieel overzicht per deelprogramma	36
4 Paragrafen.....	37
4.1 Bedrijfsvoering.....	37
4.2 Wet Open Overheid	42
4.3 Verbonden partijen	43
4.4 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	44
4.5 Onderhoud kapitaalgoederen	45
4.6 Financiering	46
5 Jaarrekening.....	48
5.1 Balans	48
5.2 Toelichtingen	49

5.3	Overzicht van lasten en baten.....	61
5.4	Overzicht van lasten en baten per taakveld	64
5.5	Investerings in 2025	66
5.6	WNT	67
5.7	Rechtmatigheidsverklaring bij de jaarrekening	68
6	Bijlagen	70
6.1	Samenstelling bestuur en directie in 2025	70

Voorwoord

Met dit jaarverslag kijken we terug op 2025 en sluiten we de planning- en controlcyclus van dit jaar af. Het is een moment om stil te staan bij de ontwikkelingen die hebben plaatsgevonden en bij wat we samen hebben bereikt.

In 2025 bleef het aantal cliënten binnen KempensPlus over het geheel genomen min of meer gelijk. Ook het aantal medewerkers bleef stabiel. Binnen de verschillende groepen zijn er, zoals voorzien, wel verschuivingen met steeds complexere problematieken. Dat vraagt blijvend om flexibiliteit in onze dienstverlening en om wendbaarheid van onze collega's.

We kunnen terugkijken op een jaar waarin veel goede en belangrijke stappen zijn gezet. Zo is onder andere gewerkt aan de implementatie van een nieuw ERP-systeem, kreeg de inbedding van de bijzondere bijstand verder vorm en is de afwikkeling van de dienstverleningsovereenkomst met Oirschot gerealiseerd. Dit zijn stuk voor stuk trajecten die veel inzet hebben gevraagd en die van betekenis zijn voor de verdere ontwikkeling van KempensPlus.

Daarnaast is in 2025 een projectgroep gestart met het ontwikkelen van een nieuw beleidskader, gebaseerd op het onderzoeksrapport *Optimalisering uitvoering KempensPlus* van Berenschot. Daarmee zetten we een belangrijke stap naar een toekomstbestendige koers, waarbij we scherp blijven kijken naar hoe we onze opdracht in de komende jaren zo goed mogelijk kunnen uitvoeren: voor de vier Kempengemeenten, voor de inwoners die op onze ondersteuning rekenen en voor onze collega's uit de doelgroep, die iedere dag met hun inzet en talent bijdragen aan onze organisatie.

Met overtuiging kijken wij vooruit. We zien ernaar uit om samen met de nieuwe gemeenteraadsleden voort te bouwen op al het goede werk en de mooie resultaten van 2025. Zo blijven we werken aan een KempensPlus die van waarde is voor de Kempen.

Bladel, 27 maart 2026

François Baudoin
Directeur

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken van KempenPlus over het jaar 2025. De jaarstukken vormen het sluitstuk van de planning- en controlcyclus van 2025 en bestaan uit de volgende onderdelen:

- het jaarverslag 2025, bestaande uit de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen;
- de jaarrekening 2025, bestaande uit de balans, het overzicht van baten en lasten over het boekjaar en de toelichtingen;
- Bijlagen.

In deze rapportage is rekening gehouden met de begrote budgetten zoals deze vastgesteld zijn in de 1^e begrotingswijziging 2025.



1 Terugblik op het jaar 2025

1.1 Algemeen beeld

Met de jaarstukken 2025 doet KempenPlus verslag en legt verantwoording af over de uitvoering van taken die gemeenten bij de organisatie hebben belegd. Het jaarverslag informeert over de inhoudelijk ontwikkelingen en over behaalde resultaten. De jaarrekening bevat de financiële verantwoording over het jaar. Financieel resultaat wordt berekend als verschil tussen begroting en realisatie.

De verantwoording door KempenPlus bestaat uit drie deelverantwoordingen, die samenvallen met de afdelingen. De deelverantwoordingen zijn:

- Ontwikkelen en inkomensondersteuning
- Werken
- Ondersteuning

In het jaarverslag wordt per afdeling beschreven wat de belangrijkste ontwikkelingen waren in 2025. De prestatie-indicatoren worden gerapporteerd. Elke deelverantwoording bevat een overzicht van baten en lasten, waardoor het financiële resultaat per afdeling wordt vermeld.

1.1.1 Terugblik op 2025

Aantal cliënten

Het totaal aantal cliënten laat de afgelopen jaren een lichte groei zien en dat is ook in 2025 niet anders. De groei is met name te zien bij BUIG incl. partner. Op afdeling Bedrijven blijft het aantal personen uit doelgroepen, dat in dienst is bij KempenPlus stabiel, doordat de uitstroom op SW wordt gecompenseerd door instroom van andere doelgroepen (LKS/Beschut Werk). Verder zien we een daling bij de vluchtelingen uit Oekraïne.

Implementatie ERP-systeem (inclusief HRM)

In 2025 is er veel aandacht geweest voor de implementatie van nieuwe software en het optimaliseren van processen. Hierbij is er ook een integratie van HRM in het ERP-systeem, waardoor KempenPlus in de toekomst in staat is om zelfstandig haar salarisadministratie te doen.

Bijzondere Bijstand

De taak bijzondere bijstand is belegd bij KempenPlus, maar de uitvoering gebeurt nog door GRSK. Zij worden gedetacheerd aan KempenPlus middels een dienstverleningsovereenkomst. Zij vullen dit aan met externe inhuur en dat resulteert in een overschrijding van het budget. Deze situatie is eind 2025 beëindigd, waarna in 2026 de complete uitvoering bij KempenPlus komt te liggen. Tot die tijd was het van belang om zowel de extra kosten als de formatie zoveel als mogelijk te beperken. Het inzetten van inhuurkrachten zorgt voor flexibiliteit bij de volledige overzetting naar Kempenplus.

Afwikkeling DVO Oirschot

Vanaf 1 januari 2026 zal de dienstverlening met de gemeente Oirschot beëindigd worden. In 2025 liepen er verschillende trajecten, waaronder de overdracht van de gegevens aan de gemeente Oirschot, de financiële afwikkeling van de dienstverlening en de overdracht van formatie. Dit kostte investeringen en capaciteit van KempenPlus en is op een goede wijze afgewikkeld met de gemeente Oirschot.

Inhuur ten opzichte van medewerkers in vaste dienst

Voor bepaalde functies, zoals teamleider W&P en kwaliteitsmedewerker, was het moeilijk nieuwe mensen te vinden en bleef het inhuren van zzp-ers noodzakelijk. Op korte termijn is dit een oplossing, maar naar de toekomst niet wenselijk. Hiervoor is binnen KempenPlus aandacht en wordt er gewerkt aan het beter uitdragen

van het werkgeverschap. Tevens wordt er gekeken naar de mogelijkheden om inhuur vast in dienst te nemen en in het intern opleiden van medewerkers.

De strategische verkenning 2025

In de eerste helft van 2025 is het onderzoeksrapport "Optimalisering Uitvoering KempenPlus" van Berenschot opgeleverd met daarin haar aanbevelingen. Dit rapport is vastgesteld door het bestuur en door de deelnemende gemeenten is een plan van aanpak voor de uitvoering van de aanbevelingen uit het rapport opgesteld. Hiervan is een van de aanbevelingen, namelijk een nieuwe kostenverdeling, in 2025 uitgevoerd en is er een projectgroep begonnen voor het ontwikkelen van een nieuw beleidskader.

Bestuurlijke besluitvorming

Naast de vaststelling van de planning & control-stukken werden in 2025 de volgende besluiten genomen:

- Nieuwe kostenverdeling/gemeentelijke bijdrage werd vastgesteld (vanaf 1^e begrotingswijziging 2026)
- Beheerplan gebouwen
- Huisvestingsplan
- Financiële verordening 2025
- Rapport Berenschot "Optimalisering Uitvoering KempenPlus"
- Rapport Berenschot "Financiële bestaanszekerheid en optimale taakverdeling"
- Controleprotocol 2025
- Bestemming resultaat 2024
- Uitkering overschot weerstandsvermogen 2024
- Aanwijzing plaatsvervangend directeur
- Aanwijzing voorzitter bestuur

1.2 Programmakosten worden afzonderlijk verwoord

Dit jaarverslag en de jaarrekening doen verslag van de uitvoering van taken door KempenPlus in opdracht van deelnemende gemeenten. De zogenaamde programmakosten worden door de gemeenten verantwoord in hun jaarrekeningen. KempenPlus wikkelt deze programmakosten af voor de gemeenten, maar de verantwoording ervan volgt een eigen traject. Gemeenten ontvangen een gedetailleerde verantwoording van programmakosten, die gecontroleerd wordt door de accountant.

In deze tweeledige verantwoording is niet zonder meer zichtbaar, dat er verbanden zijn tussen uitvoeringskosten en programmakosten. Eenvoudig gesteld: meer cliënten leidt tot meer uitvoeringskosten en tot hogere programmakosten. Per kwartaal worden rapportages opgesteld over de programmakosten. Deze worden besproken in beleidsoverleggen met gemeenten.

Ter informatie zijn beknopt de belangrijkste ontwikkelingen van programmakosten onderstaand vermeld.

Programmakosten KempenPlus	Begroting	Realisatie	Afwijking
bedragen x € 1	2025	2025	2025
Participatiewet (PW-I)	10.190.000	10.321.826	-131.826
Loonkostensubsidie (LKS)	3.103.000	3.236.653	-133.653
Beschut Werk (BW)	760.000	799.016	-39.016
BBZ: Startende zelfstandigen	-	6.424	-6.424
BBZ: Gevestigde zelfstandigen	-	13.517	-13.517
BBZ: Beëindigenden zelfstandigen	-	196	-196
BBZ: 2021 Instroom door Covid	-	-	-
IOAW	300.000	272.674	27.326
IOAZ	135.000	137.385	-2.385
Subtotaal Participatie Wet-I	14.488.000	14.787.690	-299.690
BBZ Gevestigde ondern./bedrijfskapitaal	-26.000	-24.642	-1.358
Tozo	-137.000	-141.956	4.956
Kosten bijzonder onderzoek	12.500	-	12.500
Leefgeld Oekraïners	-39.000	-184.016	145.016
Studiekosten	139.000	111.874	27.126
Bijzondere bijstand	1.597.000	1.738.635	-141.635
Participatieregeling 18+	34.300	43.740	-9.440
Alleenstaandenverdieners problematiek	-	7.923	-7.923
Reiskosten Taalles Inburgeraars	-	1.551	-1.551
Subtotaal Overigen	1.580.800	1.553.109	27.691
Participatiebudget	570.000	666.596	-96.596
Subtotaal Participatiebudget	570.000	666.596	-96.596
Totaal Programmakosten KempenPlus	16.638.800	17.007.395	-368.595
Afwijking in percentage			-2,2%

Op een begroting van € 16 miljoen was er sprake van een overschrijding van 2,2% waarvan de overschrijding door de gemeente Oirschot van € -379.000, vanwege meer uitkeringen LKS en overbenutting van het Participatiebudget, meer is dan de totale overschrijding van alle Kempengemeenten bij elkaar.

Voor wat betreft de diverse programma's ziet KempenPlus als belangrijkste ontwikkelingen:
De omvang van het totale BUIG-klantenbestand is in 2025 (624) met 40 toegenomen ten opzichte van 2024 (584); dit is een toename van 7%.

De belangrijkste redenen van instroom zijn vestiging statushouder (68), verhuizing (34) en inkomensverlies (32). De instroom betreft in bijna 30% van de gevallen statushouders die zich in de regio gevestigd hebben. Het betreft hier een autonome ontwikkeling, welke verband houdt met de taakstellingen van het Rijk die aan de gemeenten zijn opgelegd in het kader van huisvesting. Hierop heeft KempenPlus geen invloed.

Het gebruik van loonkostensubsidie in 2024 (252) heeft zich in 2025 (270) verder doorgezet en is toegenomen met 18. Het aantal personen Beschut Werk is toegenomen met 6 tot 65. Dit is nagenoeg op niveau van de taakstelling Rijk.

Het aantal aanvragen in 2025 bedraagt in totaal 311. Het aantal aanvragen in het 2024 bedroeg 256, zodat vastgesteld kan worden dat er sprake is van een toename met 21,5 %. In meerdere gemeenten werden meer statushouders gehuisvest dan in de voorgaande jaren.

KempenPlus-breed is sprake van een tekort op het BUIG-budget van 2,3%: € -332.179. Het tekort wordt voornamelijk veroorzaakt door de gemeente Oirschot en Eersel, maar de vier KempenPlus-gemeenten hebben een overschot op het BUIG-budget van € 46.658.

Per 31 december 2025 wordt aan 90 ontheemde Oekraïners leefgeld verstrekt. In 2024 werd aan 110 ontheemde Oekraïners leefgeld verstrekt. In het afgelopen jaar was er een afname van het aantal Oekraïners dat gebruik maakte van leefgeld omdat ze zijn gaan deelnemen aan de arbeidsmarkt. Alleen in de gemeente Bergeijk was er sprake van een bijna verdubbeling van het aantal Oekraïners dat een beroep doet op leefgeld.

De ontvangsten van de eigen bijdrage zijn hoger dan de lasten van de verstrekking van leefgeld aan Oekraïners.

Het aantal inburgeraars dat begeleid wordt door KempenPlus is afhankelijk van de huisvesting van de statushouders in de gemeenten en het aantal statushouders een azc-locatie in de regio. In het afgelopen jaar hebben de Kempengemeenten, behalve Bladel, voldaan aan de taakstelling 2025 voor de huisvesting van de statushouders, maar zijn de achterstanden van de voorgaande jaren nog groot. In het afgelopen jaar hebben meer inburgeraars hun inburgeringstraject succesvol afgerond.

Mogelijkheden en risico's voor de dienstverlening

De meeste redenen voor instroom in de uitkering zijn autonoom waarop KempenPlus geen invloed heeft. In het afgelopen jaar was de belangrijkste reden voor instroom de vestiging van statushouders. Er zijn wel mogelijkheden om die instroom gedeeltelijk te voorkomen, door trajecten aan te bieden vooraleer er sprake is van feitelijke vestiging in de gemeenten, maar dat valt niet binnen het huidige takenpakket van KempenPlus.

Statushouders die opgevangen worden in een azc-locatie in de regio, zoals De Buitenjan in Veldhoven, zijn in de afgelopen jaren door United Work geholpen qua begeleiding richting werk; dit gebeurt vanaf 2025 niet meer. Statushouders verblijven tevens steeds langer op azc-locaties. Daarom probeert KempenPlus de statushouders in een azc-locatie in de regio al te laten starten met hun taalonderwijs.

Er is altijd veel aandacht voor uitstroom naar werk. In het afgelopen jaar zijn er meer mensen met LKS begonnen aan een dienstverband. Maar het is net zo belangrijk om deze cliënten te monitoren en ervoor te zorgen dat ze aan het werk blijven. Het monitoren en het bieden van de juiste ondersteuning aan de cliënt en werkgever door middel van werkplekaanpassingen of jobcoaching is een belangrijke taak van KempenPlus. Hierdoor kunnen de cliënten en KempenPlus duurzame uitstroom realiseren. Door de groei van het aantal cliënten met LKS, zal dit meer aandacht vragen van de afdeling Werk en Participatie.

In de afgelopen jaren heeft KempenPlus geïnvesteerd in het detecteren van mogelijke kandidaten voor beschut werk en het bieden van begeleiding tijdens het proces van aanvraag van indicatie tot dienstverband.

Zonder KempenPlus zouden de meeste werknemers uit doelgroep niet participeren op de arbeidsmarkt en gebruik maken van andere diensten van de gemeente, zoals dagbesteding. Ze zouden dan niet hun eigen inkomen verdienen, maar een eigen bijdrage betalen. Bovendien legt het Rijk aan de gemeenten een taakstelling op voor realisering werkplekken beschut werk, die jaarlijks wordt opgehoogd.

KempenPlus hanteert een passief beleid ten aanzien van niet-uitkeringsgerechtigden die ondersteuning nodig hebben om deel te nemen aan de arbeidsmarkt. Door een actief beleid te voeren gericht op de detectie van mogelijke niet-uitkeringsgerechtigden met een ondersteuningsbehoefte, zou KempenPlus inwoners van de Kempengemeenten die tussen wal en schip vallen kunnen helpen. Dit geldt ook voor jongeren die geen startkwalificatie hebben en geen vast inkomen bezitten. KempenPlus kan deze doelgroepen begeleiden richting betaald werk.

1.3 Samenvattend financieel overzicht per kostensoort

In onderstaande tabel is een specificatie van het resultaat per kostensoort opgenomen. In hoofdstuk 3 worden per deelprogramma, de gerealiseerde cijfers toegelicht.

Overzicht van baten en lasten per kostensoort bedragen x € 1	Primitieve begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie	Afwijking
	2025	2025	2025	2025
Lasten				
Loonkosten doelgroep	16.330.397	17.369.277	17.665.847	-296.570
Loonkosten organisatie	9.908.414	10.684.470	10.370.950	313.520
Overige personeelskosten	1.351.957	1.477.950	1.209.411	268.539
Inkoopkosten omzet	742.260	750.000	796.723	-46.723
Huisvestingskosten	930.630	1.632.039	1.738.005	-105.966
Overige lasten	3.262.944	4.196.182	3.857.265	338.917
Totaal lasten	32.526.603	36.109.918	35.638.202	471.716
Baten				
Omzet	7.695.035	8.200.000	7.969.181	-230.819
Loonkostensubsidie	1.653.000	2.148.874	2.178.854	29.980
Ontvangen ziektegeden doelgroep	280.000	300.000	445.831	145.831
Opbrengsten huisvesting (verhuur, subsidies)	-	401.654	431.371	29.717
Opbrengsten deelneming KempenWerk	-	812.026	832.894	20.868
Overige baten	303.000	1.539.544	2.086.112	546.568
Totale baten	9.931.035	13.402.098	13.944.244	542.145
Resultaat voor reserves en gemeentelijke bijdragen	-22.595.568	-22.707.820	-21.693.959	1.013.861
Dotatie aan reserves	-	812.026	832.894	-20.868
Onttrekking aan reserves	138.500	1.124.864	1.048.325	-76.539
Resultaat na reserves	-22.457.068	-22.394.982	-21.478.527	916.455
Gemeentelijke bijdragen				
Gemeente Bergeijk	4.726.916	4.666.783	4.666.783	-
Gemeente Bladel	8.142.739	8.153.313	8.153.313	-
Gemeente Eersel	5.006.700	4.985.942	4.985.942	-
Gemeente Reusel-De Mierden	4.580.713	4.588.944	4.588.944	-
Totale gemeentelijke bijdragen	22.457.068	22.394.982	22.394.982	-
Resultaat	-	-	916.455	916.455
Afwijking in percentage				2,54%

Opmerking bij de tabel

In bovenstaande tabel en in de programmaverantwoording 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 5.3 in beeld gebracht.

1.3.1 Financieel resultaat 2025 in een oogopslag

Kijkend naar 2025 zijn er bij KempenPlus drie deelprogramma's die aangewezen taken met eigen lasten en baten kennen. Het resultaat van KempenPlus is de bundeling van de drie deelprogramma's.

1. Het deelprogramma Ontwikkelen & Inkomensondersteuning; oftewel afdeling Werk & Participatie
2. Het deelprogramma Werken; oftewel afdeling Bedrijven.
3. Het deelprogramma Ondersteuning, waar de afdelingen Bedrijfsvoering, Directie en Staf onder vallen.

Bij het deelprogramma Ontwikkelen & Inkomensondersteuning is een resultaat bepaald op € 217.000, voor het grootste deel als gevolg van minder inzet van personeel vanwege de krapte op de arbeidsmarkt. Het deelprogramma Werken realiseert een financieel resultaat van € 214.000. Dit betreft een grote variëteit aan verschillen tussen begroting en realiteit, zoals hogere loonkosten doelgroep als gevolg van het vormen van een voorziening RVU van € 424.000, extra baten van € 175.000 aan LKS-subsidies en ontvangen ziektegeden, lagere bedrijfskosten ad € 480.000 en een lagere omzet van € 230.000.

Het deelprogramma Ondersteuning sluit het jaar af met een resultaat van € 485.000, voornamelijk veroorzaakt door een incidentele baat van € 394.000 in verband met de afwikkeling van de fraude.

1.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het verslagjaar 2023 moet het bestuur van KempenPlus een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. Over de naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese bestedingen bijvoorbeeld, maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik en lasten waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting. Het bestuur is al staatsrechtelijk en bestuurlijk verantwoordelijk voor de rechtmatigheid. Het bestuur bepaalt ook waar de grens ligt. Wanneer wil het bestuur geïnformeerd worden? Voor iedere euro of boven een bepaald bedrag? Deze zogeheten verantwoordingsgrens moet tussen de 0 en 3 procent van de lasten liggen. Bij KempenPlus is deze bepaald op 2 %. De accountant zal nog steeds toetsen of de jaarrekening getrouw is, oftewel in overeenstemming met de realiteit. De rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de jaarrekening. De accountant controleert dus ook of die verantwoording getrouw is. Met andere woorden, of deze toelichting over financiële rechtmatigheid in de jaarrekening juist en volledig is opgesteld door het bestuur.

In paragraaf 5.7 is de rechtmatigheidsverklaring bij de jaarrekening opgenomen.

2 Vermogen en bijdragen van de gemeenten

2.1 Vermogen per gemeente per 31 december 2025

Algemene Reserve

In de bestuursvergadering van 30 oktober 2025 is de volgende resultaatbestemming 2024 vastgesteld:

- Het resultaat van €872.829 uit te keren aan de gemeenten, conform vastgestelde verdeelsleutel.

Eind 2022 werd de fusie afgerond van de drie BV's waarvan KempensPlus 100% eigenaar was. De BV's zijn samengevoegd tot één BV: KempensWerk BV. In de 2e begrotingswijziging 2024 was opgenomen het vermogen aan de BV te onttrekken en toe te voegen aan de algemene reserve van KempensPlus. Deze transactie is niet in het verslagjaar 2024 verwerkt, omdat de kwalificatiebeschikking van de belastingdienst is afgegeven met een dagtekening en ingangsdatum van 3 januari 2025. Voor juiste fiscale verwerking kan toevoeging pas in het boekjaar 2025 verwerkt worden. In de 1^e begrotingswijziging 2025 is deze mutatie meegenomen.

De omvang van dit vermogen is € 832.894. is verdeeld per gemeente op basis van de verdeelsleutel Ondersteuning, zoals vastgelegd in de 1^e begrotingswijziging 2025.

Op 13 februari 2025 is het Beheerplan gebouwen 2025-2029 door het bestuur vastgesteld. Hierin is opgenomen om in 2025 een egalisatievoorziening groot onderhoud gebouwen te vormen, waarin bij aanvang € 400.000 wordt gestort ten laste van de Algemene Reserve. De verdeelsleutel van huisvesting is hierop toegepast.

In de bestuursvergadering van 30 oktober 2025 is vastgesteld om het surplus van € 500.000 boven het weerstandvermogen per 31 december 2024 uit te betalen aan de deelnemende gemeenten. Bij berekening van het surplus was al rekening gehouden met de toevoeging van het resultaat deelneming KempensWerk BV.

De verdeelsleutel van het deelprogramma Ondersteuning van het boekjaar 2024 is toegepast.

Aandeel Algemene reserve per gemeente per 31 december 2025	Per	Dotatie	Surplus	Vermogen	Per
Bedragen x € 1	1-1-2025	Voorziening	Weerst. verm.	KempensWerk	31-12-2025
Gemeente Bergeijk	650.650	77.633	119.575	195.573	649.016
Gemeente Bladel	505.312	149.402	160.719	269.342	464.533
Gemeente Eersel	557.627	89.317	124.310	208.324	552.324
Gemeente Reusel-De Mierden	295.542	83.649	95.396	159.655	276.152
Totaal	2.009.130	400.000	500.000	832.894	1.942.024

Bestemmingsreserves

De onttrekkingen in 2025 aan de bestemmingsreserve Tozo, bestemmingsreserve Kapitaallasten en de bestemmingsreserve Inrichting KempensPlus zijn, zoals vastgesteld in de gewijzigde begroting 2025, verwerkt.

Verloop bestemmingsreserves	Per 01-01-2025	Toevoeging	Onttrekking	Per 31-12-2025
Bedragen x € 1				
BR Inrichting KempensPlus	848.107	-	551.385	296.722
BR Gevolgen Tozo	78.441	-	78.441	-
BR Kapitaallasten	703.000	-	18.500	684.500
Totaal	1.629.548	-	648.326	981.222

2.2 Voorgestelde resultaatbestemming 2025

In het samenvattend overzicht onder 1.2 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 2025	
Bedragen x €1	
Gerealiseerd resultaat	916.455
Uit te keren aan deelnemende gemeenten	916.455

Op basis van de vastgestelde verdeelsleutels wordt voorgesteld om het resultaat van de jaarrekening 2025 als volgt te verdelen:

Uit te keren resultaat per gemeente	Resultaat
Bedragen x € 1	2025
Gemeente Bergeijk	212.016
Gemeente Bladel	304.880
Gemeente Eersel	223.799
Gemeente Reusel-De Mierden	175.761
Totaal	916.455

2.3 De gehanteerde verdeelsleutels

Voor de vaststelling van de gemeentelijke bijdragen is een verdeelsleutel per deelprogramma vastgesteld. De deelprogramma's zijn:

- Ontwikkelen en Inkomensondersteuning
- Werken
- Ondersteuning

Om de lasten van huisvesting door te kunnen berekenen aan de deelprogramma's is een inschatting gemaakt van het gebruik door de afdelingen. Deze verdeling is getoetst naar aanleiding van de verbouwing en er is geen aanleiding om deze aan te passen. De huisvestingslasten worden als volgt verdeeld:

- Ontwikkelen en Inkomensondersteuning 15%
- Werken 70%
- Ondersteuning 15%

De lasten van de deelprogramma's worden ter vaststelling van de gemeentelijke bijdragen als volgt verdeeld.

- Ontwikkelen en Inkomensondersteuning: Op basis van het aantal uitkeringsgerechtigden per gemeente.
- Werken: Op basis van het aantal fte uit doelgroepen (Wsw, LKS + nieuw beschut) per gemeente.
- Ondersteuning:
 - 20% volgens de verdeelsleutel van het deelprogramma Ontwikkelen en Inkomensondersteuning.
 - 30% volgens de verdeelsleutel van het deelprogramma Werken.

- 50% op basis van het relatieve aantal inwoners 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 2025 en dus ook de jaarstukken de meetmomenten liggen op 1 januari 2023, 1 januari 2022 en 1 januari 2021. 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.

3 Programmaverantwoording

3.1 Deelprogramma Ontwikkelen en Inkomensondersteuning

De afdeling Werk & Participatie ondersteunt de ontwikkeling van cliënten met als doel zo regulier mogelijk aan het werk te gaan en te blijven. Als regulier werk niet (of niet direct) haalbaar is, wordt er gekeken naar mogelijkheden tot gesubsidieerde arbeid op de reguliere arbeidsmarkt of een beschutte werkplek bij of via KempenPlus. KempenPlus bepaalt voor elke cliënt een passende aanpak: cliënten zijn aan het werk, werken aan werk, participeren, werken aan participatie of hebben een zorgtraject. Daarnaast ondersteunt KempenPlus statushouders bij hun inburgeringstraject.

Zolang werken niet of niet volledig mogelijk is, draagt de afdeling Werk & Participatie zorg voor het tijdig en regelmatig verstrekken van inkomen vanuit de Participatiewet en de Leefgeldregeling (incl. inning van de eigen bijdragen) Oekraïne.

Het verstrekken van uitkeringen en leningen aan inwoners is een taak van de afdeling. Het betreft hier de financiële afwikkeling en verantwoording van afgerond 15 miljoen euro aan programmakosten.

Inburgering

Voor drie van de vier deelnemende gemeenten ondersteunt KempenPlus inburgeraars in hun inburgeringstraject en voert hierop de regie. Deze taak wordt begroot als structurele taak van de afdeling Werk & Participatie. Gemeente Eersel voert een deel van de taak Inburgering zelf uit. Maatwerk voor gemeente Eersel betekent ook dat deze gemeente niet bijdraagt in de kosten die KempenPlus maakt voor deze taak.

Gemeente Oirschot is geen deelnemer in KempenPlus. Voor deze gemeente voert KempenPlus een maatwerkafspraken op inburgering uit.

Bijzondere bijstand

Vanaf 1 januari 2024 is KempenPlus verantwoordelijk voor de uitvoering van de bijzondere bijstand en de participatieregeling 18+. De kosten voor de uitvoering van de bijzondere bijstand en de participatieregeling 18+ worden vanaf 2024 opgenomen in de jaarrekening van KempenPlus. De lasten voor deze detachering / uitvoering van de bijzondere bijstand worden apart inzichtelijk gemaakt.

Ook in 2025 heeft er extra inhuur plaatsgevonden om kwaliteitsverbeteringen door te voeren en achterstanden in te lopen. Vanaf 2026 wordt de detacheringsconstructie met de GRSK beëindigd. Betreffende medewerkers komen grosso modo – enkele uitzonderingen daargelaten – in 2026 in dienst van KempenPlus. Gedurende het eerste en mogelijk tweede kwartaal van 2026 wordt de inhuurcapaciteit mee overgenomen om te toetsen in hoeverre deze bezetting in lijn is met de totaal benodigde capaciteit.

3.1.1 Ontwikkelingen

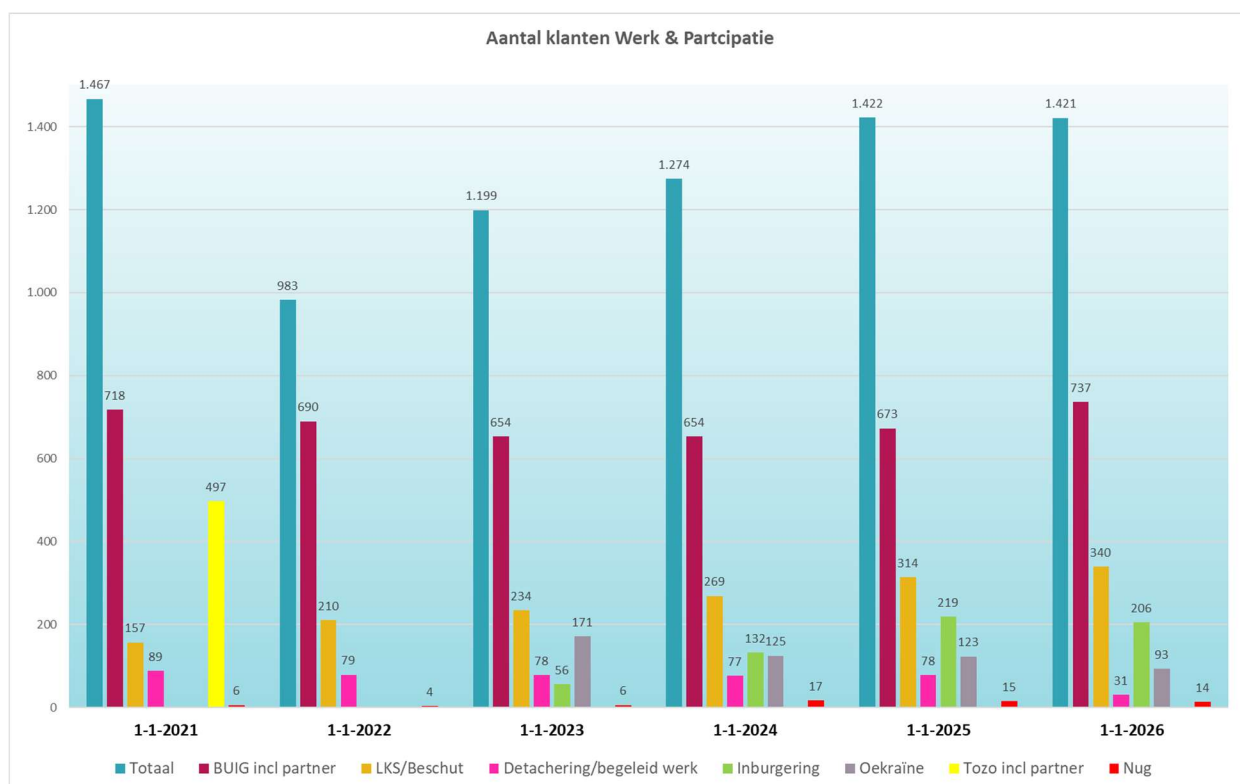
Aantal cliënten

De tabel op de volgende pagina laat de ontwikkelingen van het aantal cliënten zien waar het deelprogramma Ontwikkeling en Inkomensondersteuning dienstverlening aan biedt. Het totaal aantal klanten is in vergelijking met 2025 gelijk gebleven.

Wel zien we verschuivingen in de diverse doelgroepen.

- Afname doordat de individuele detachering (aantal: 45) vanaf 2025 bediend worden vanuit het deelprogramma Werken.
- Daarnaast is er vooral een toename van het aantal uitkeringsgerechtigden in 2025 met ruim 9%.
- Tegenover de stijging van het aantal uitkeringsgerechtigden staat een forse afname van het aantal Oekraïners met 24%.

- In het afgelopen jaar is het aantal cliënten dat betaald werk verricht met loonkostensubsidie en/of werkzaam is in een beschutte werkomgeving toegenomen met 8%. KempenPlus probeert het potentieel van de cliënten maximaal te benutten en de benodigde ondersteuning te bieden zodat zij kunnen participeren in de arbeidsmarkt



De grafiek laat de ontwikkeling zien, over de periode 1 januari 2021 tot en met 1 januari 2026. De cliënten van gemeente Oirschot zijn ook in de tellingen opgenomen. Klanten Bijzondere Bijstand zijn niet opgenomen. Vanaf 2025 worden de individuele detacheringen verantwoord onder het deelprogramma Werken.

Eigen bijdrage leefgeld

Volwassen ontheemden met inkomsten uit Oekraïne betalen sinds 1 januari 2025 een eigen bijdrage aan de gemeentelijke opvang. Dit is opgenomen in de "Regeling opvang ontheemden Oekraïne".

In het jaar 2025 is aan 285 ontheemden een eigen bijdrage opgelegd. In de meeste gevallen wordt tijdig betaald en is er een duidelijke procedure bepaald om bij achterstanden in te grijpen.

Op 30 september bedroeg het aantal openstaande, achterstallige eigen bijdragen 81. Vanaf oktober 2025 is een hogere eigen bijdrage voor de opvang geformaliseerd en vanaf dat moment ook toegepast. Gemeenten behouden hierbij de mogelijkheid om maatwerk toe te passen bij onevenredige gevolgen voor een ontheemde of een gezinslid door deze verhoging.

De verwachting is dat deze verhoging zal leiden tot een verhoogd risico op het niet of niet tijdig betalen en dat extra aansporingen tot betalingen en invorderingsmaatregelen nodig zullen zijn. Als de implementatie van deze verhoging van de eigen bijdrage meer uitvoeringscapaciteit vergt, dan wordt dit aan de gemeenten voorgelegd, maar de verwachting is dat deze nog binnen de capaciteit van KempenPlus uitgevoerd kan worden.

Op 31 december bedraagt het aantal openstaande eigen bijdragen 101: een toename van bijna 25%. Begin december 2025 zijn 3 ingebrekestellingen verstuurd inz. achterstand eigen bijdrage t/m 30 november 2025. Vervolgens heeft 1 klant betaald, 2 hebben niet betaald. Er zijn 13 belanghebbenden waarvoor alle brieven (herinnering, aanmaning en ingebrekestelling) zijn gedraaid en waarbij toch nog een bedrag aan eigen bijdrage openstaat. De vervolgstap zou dan een civiele procedure zijn, daarover is met de gemeentelijke beleidsmedewerkers afgesproken dit vooralsnog niet te doen. KempenPlus kan de activiteiten rondom het verstrekken van leefgeld plus de inning van eigen bijdragen nog binnen de huidige capaciteit uitvoeren. Dit wordt vanzelfsprekend voortdurend gemonitord.

Alleenverdienersproblematiek

KempenPlus voert voor de jaren 2025 - 2027 de Wet tijdelijke regeling alleenverdienersproblematiek uit. De alleenverdienersproblematiek is een situatie waarbij een (echt)paar door een samenloop van wet- en regelgeving te weinig toeslagen ontvangt en daarmee onbedoeld op een besteedbaar inkomen onder het bestaansminimum uitkomt. Om dit te voorkomen wordt een tegemoetkoming verstrekt aan huishoudens die getroffen worden door de alleenverdienersproblematiek.

KempenPlus tracht door middel van haar website het beperkte aantal huishoudens die hiervoor nog niet in beeld zijn te bereiken.

Klantportaal Mijn Inkomen

KempenPlus heeft al jaren de applicatie "Mijn Inkomen" en is bezig met haar softwareleverancier deze update te implementeren. Dit proces verkeert in de eindfase. Mijn inkomen is een e-Dienst waarbij inwoners zelf informatie over de uitkering kunnen raadplegen en zelf acties uitvoeren. Zo kan bijvoorbeeld real-time inzicht in betalingen, uitkeringsspecificaties, jaaropgaven en vorderingen verkregen worden. Daarnaast kunnen inwoners via Mijn Inkomen zelf allerlei wijzigingen doorgeven. De verwachting is dat dit een positief effect zal hebben op het aantal vragen die telefonisch gesteld worden, waardoor in de uitvoering meer aandacht gegeven kan worden de complexere zaken.

Handhaving

Handhaving is een onderdeel van de uitvoering van de Participatiewet. Deels wordt handhaving uitgevoerd door de inkomensconsulenten. Bijzonder onderzoek en sociale recherche werkzaamheden zijn meer specifieke werkzaamheden en worden door hierin gespecialiseerde medewerkers uitgevoerd. In concept is een DVO opgesteld voor de samenwerking tussen Eindhoven en KempenPlus om deze werkzaamheden ten behoeve van KempenPlus uit te voeren. Het proces heeft echter forse vertraging opgelopen waardoor handhaving door de consulenten nu nog vorm en inhoud krijgt. Voor meer complexe zaken waar verdergaande bevoegdheden nodig zijn is deze vorm van handhaving echter niet volledig toereikend. In 2025 is geen definitieve overeenkomst met Eindhoven tot stand gekomen en overwogen wordt om dit proces te beëindigen..

Bezetting op peil houden is de opgave

Krapte op de arbeidsmarkt manifesteert zich met name bij de afdeling Werk & Participatie en dat in de gehele breedte van functies. Bij die afdeling wordt extern ingehuurd op niet ingevulde functies, om de taken uitgevoerd te krijgen. De invoering van de wet Inburgering en de leefgeldregeling Oekraïne en zaken zorgen niet alleen bij KempenPlus, maar overal in het land voor een piek in de vraag in een arbeidsmarkt die toch al kampt met te weinig aanbod. Dit maakt dat het noodzakelijk is om in te zetten op een actieve werving en initiatieven om KempenPlus als aantrekkelijke werkgever te profileren.

Basis verder op orde krijgen is een belangrijke vervolgstap

2025 is een erg dynamisch jaar geweest voor KempenPlus. Het is een overgangsjaar naar de implementatie en integratie van bijzondere bijstand binnen de uitvoering van KempenPlus. Tevens heeft de ontvlechting van Oirschot een forse aanslag gepleegd op de beschikbare capaciteit van met name operationele leiding, kwaliteit, administratie en uitvoering. Voor diverse personele wisselingen zijn oplossingen gevonden en intern zijn – waar mogelijk – de voorbereidingen getroffen voor de Participatiewet in Balans, ondanks het ontbreken van de beleidskaders hiervoor.

Dit verhoogde beroep op de uitvoeringscapaciteit heeft niet geleid tot achterstanden in de uitvoering van processen. Er is behoorlijk geïnvesteerd in verbeterslagen in procesmatig opzicht. Deze aanpak heeft geleid tot een goed inzicht in waar nog verdere verbeterslagen aan de orde zijn die vervolgens in 2026 e.v. zullen worden opgepakt.

3.1.2 Indicatoren

Onderstaande tabel geeft inzicht in de realisatie van de prestatieafspraken in het deelprogramma Ontwikkelen & Inkomensondersteuning.

Indicatoren in de begroting 2025	Stand van zaken per 31-12-2025	
Inkomensondersteuning		
Minimaal 90% van de uitkeringsaanvragen wordt binnen de wettelijke termijn afgehandeld.	In 2025 is 95,8% van de uitkeringsaanvragen binnen de wettelijke termijn afgehandeld.	
Na de wettelijke termijn van zes maanden is een inburgeraar meer zelfredzaam en wordt minimaal 75% van de inburgeraars niet meer financieel ontzorgd.	In de 6 maanden van financiële ontzorgen is alleen het stukje inhouden vaste lasten (zover dit mogelijk en nodig is) wat KempenPlus zelfstandig uitvoert. Om tot geen verlenging van periode financiële ontzorgen te komen is het nodig dat een inburgeraar ondersteuning krijgt in zijn financiële zelfredzaamheid. Dit stuk ligt met name bij vluchtelingenwerk Er is nu de afspraak dat KempenPlus in maand 5 contact opneemt met vluchtelingenwerk en om de financiële redzaamheid te bespreken. Indien Vluchtelingenwerk aangeeft dat de klant nog niet zo ver is, dan wordt de periode verlengd. KempenPlus zet daarbij zelf niets extra in om zo snel mogelijk tot financiële redzaamheid te komen.	
Aanvragen en wijzigingen op grond van de Leefgeldregeling Oekraïne worden binnen de wettelijke termijn afgehandeld.	In 2025 is 99,2% van het totaal aantal aanvragen binnen de AWB termijn afgehandeld. In cijfers 131 van de 132 stuks. De eenmalige overschrijding van de beslistermijn bedroeg in casu 5 dagen.	
Ontwikkelen		

Minimaal 80% van de deelnemers aan het Talent-Plus-programma stroomt door naar werk of werkervaringsplaats. Inzet op basis van nut en noodzaak maatwerk voor zowel P-wet cliënten als eigen medewerkers met SW indicatie en Inburgeraars.	Voor 2025 is deze indicator ruimschoots gehaald. 70% van de deelnemers zijn doorgestroomd naar een werkervaringsplaats en 18% is doorgestroomd naar werk.	
130 succesvolle bemiddelingen waarvan minimaal 50 bemiddelingen in het kader van de Wet banenafpraak. Inzet op zo regulier mogelijk plaatsen. Voor cliënten voor wie dit niet of nog niet kan, wordt er gezorgd voor een passende plaats binnen de infrastructuur van KempenPlus.	De indicator is ruimschoots gehaald. In 2025 waren er 289 plaatsingen. En hiervan zijn 59 mensen geplaatst in het kader van de wet Banenafpraak.	
De Rijkstaakstelling voor beschut werk wordt gerealiseerd voor zover er voldoende aanbod is. Daarbij zal het pro-actieve beleid waarbij we actief op zoek gaan naar mogelijke kandidaten worden voortgezet.	Deze indicator is gerealiseerd.	
De brede intake en persoonlijk inburgeringsplan van de inburgeraar worden binnen 10 weken na huisvesting afgerond.	Deze indicator is niet gehaald. In 30% van de gevallen is het inburgeringsplan te laat afgerond. De brede intake heeft dan wel plaatsgevonden, maar heeft de administratieve afhandeling meer tijd gekost. De reden hiervan is met name het vertrek van een aantal participatiecoaches in korte tijd en het niet tijdig kunnen overnemen van de werkprocessen door vervanging.	
80% van de Inburgeraars ronden hun inburgering binnen de wettelijke termijn af.	De eerste groep inburgeraars die in 2022 zijn gestart met hun inburgering hebben allemaal hun traject binnen de wettelijke termijn afgerond..	

3.1.3 Lasten en baten

Lasten en baten Ontwikkeling en inkomensondersteuning bedragen x € 1	Primitieve begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking 2025
LASTEN				
Loonkosten doelgroep	25.468	-	-	-
Loonkosten organisatie	3.882.704	3.852.672	2.581.495	1.271.177
Inhuur	15.000	386.720	1.481.940	-1.095.220
Detacheringen Bijzondere Bijstand	718.743	787.973	812.275	-24.302
Inhuur Bijzondere Bijstand	-	16.000	177.192	-161.192
Overige personeelskosten	157.954	175.000	102.443	72.557
Personeelskosten	4.799.869	5.218.365	5.155.346	63.019
Automatiseringskosten	117.770	240.703	188.054	52.649
Overige kosten	145.000	239.000	138.872	100.128
Bedrijfskosten	262.770	479.703	326.926	152.777
Totale lasten	5.062.639	5.698.068	5.482.272	215.796
BATEN				
Dienstverlening derden	-	892.713	945.184	52.471
Overige baten	22.000	25.000	24.024	-976
Bijdragen gemeenten	5.040.639	4.513.346	4.513.346	-
Totale baten	5.062.639	5.431.059	5.482.554	51.495
Resultaat voor reserves	-	-267.009	282	267.291
Dotatie aan reserves	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	-	267.009	216.451	-50.558
Resultaat na reserves	-	-	216.733	216.733

De afdeling Werk en Participatie sluit 2025 af met een positief resultaat van € 216.000. Onderstaand worden de belangrijkste afwijkingen groter dan € 25.000 toegelicht.

Loonkosten en inhuur

De loonkosten van de organisatie dienen in samenhang met de kosten van externe inhuur te worden gezien. Vanwege de krapte op de arbeidsmarkt blijkt het lastig voldoende gekwalificeerd personeel te vinden. Om de taken zo goed als mogelijk uitgevoerd te krijgen wordt extern ingehuurd. Dit speelt bij de invulling van vacatures voor de functies van teamleiders, participatiecoaches, inkomensconsulenten, kwaliteitsmedewerkers en juristen. Dit betreft grotendeels invulling van cruciale functies met een behoorlijk afbreukrisico. Gelet op de voorkomende solitaire posities is invulling van deze vacatures met gekwalificeerd en van voldoende ervaring voorzien personeel een forse opgave.

Detacheringen en inhuur Bijzondere Bijstand

Het toekomstperspectief dat de uitvoering volledig bij KempenPlus komt te liggen zorgt voor onzekerheid, waardoor werving moeilijk is gebleken. Tevens geldt hier dezelfde problematiek zoals hiervoor omschreven. Inhuur is enerzijds het enige alternatief en anderzijds een mogelijkheid om de uiteindelijke transitiekosten te beperken. KempenPlus streeft er naar om deze periode van onzekerheid zo kort mogelijk te houden en bij de overgang naar KempenPlus tot een vaste bezetting te komen.

Aan inhuurkosten bijzondere bijstand is in het verslagjaar € 534.000 uitgegeven. Hiervan is € 357.000 in rekening gebracht aan de GRSK. Voor het uitvoeren van extra controles op bijzondere bijstand dossiers en procesverbeteringen is een kwaliteitsmedewerker ingehuurd. Deze kosten ad € 162.000 komen voor rekening van KempenPlus en zijn niet begroot.

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten komen uit op een onderschrijding van € 72.000. Met name de reiskosten en opleidingskosten zijn lager dan begroot. Het opleidingsbudget wordt niet volledig benut doordat relatief veel reeds gekwalificeerd personeel wordt ingehuurd. Tevens maakt KempenPlus meer gebruik van opleidingen die door brancheverenigingen worden aangeboden.

Automatiseringskosten

Het implementatietraject e-diensten aanvragen start niet in 2025, zoals opgenomen in de gewijzigde begroting 2025, maar naar verwachting in 2026. In de begroting is rekening gehouden met jaarlijkse kosten voor aanvragen e-diensten van € 45.000 en implementatiekosten van € 55.000, welke gedekt zouden worden uit de bestemmingsreserve. Verder zijn er als gevolg van de ontvlechting met de gemeente Oirschot extra automatiseringskosten gemaakt

Overige kosten

Om handhaving te professionaliseren zijn in 2024 onderhandelingen gestart met handhaving Eindhoven ten einde via een dienstverleningsovereenkomst de uitvoering van handhavingsactiviteiten in brede zin (Pw, IOAW, IOAZ etc.) te laten uitvoeren door handhavers (BOA's) van de gemeente Eindhoven.

Dit proces heeft aanzienlijke vertraging opgelopen. In de begroting is uitgegaan van een ingangsdatum van 1 mei 2025. Dit resulteert in een positief verschil van € 69.000. Omdat een afronding binnen afzienbare tijd van het proces – na ruim anderhalf jaar – nog steeds niet in zicht is, is recent besloten om dit proces per januari 2026 te doen beëindigen. KempenPlus is voornemens om de functie/rol van toezichthouder binnen de GR te implementeren, zodat vervolgens gestart kan worden met de werving van een eigen handhaver. Gelet op de huidige arbeidsmarkt zal dat geen eenvoudige opgave zijn. Dit proces staat als prioriteit voor 2026 op de rol.

Er zijn minder kosten gemaakt voor onder andere inzet van middelen ten behoeve van de Inburgeraars die nog op het azc verblijven dan begroot. Daarnaast heeft een programma met de accountmanagers vanwege personele wisseling geen doorgang gevonden.

Dienstverlening derden

Voor de dienstverlening aan de gemeente Oirschot is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten voor het jaar 2025. Zoals vastgesteld in DVO wordt de prijs opnieuw berekend op basis van de gewijzigde begroting. Dit betekent een extra baat van € 52.000.

Onttrekking aan reserves

De implementatie voor het aanvragen van e-diensten wordt niet, zoals begroot, gerealiseerd in het boekjaar 2025. De implementatiekosten ad € 52.000 (zonder Oirschot € 37.000) worden doorgeschoven en onttrokken in 2026.

3.1.4 Regeling Oekraïne en Wet Inburgering

Hieronder een specificatie van de uitvoeringskosten van de Oekraïne-regeling en van de Wet Inburgering.

Oekraïne

De uitvoeringskosten Oekraïne betreft uitsluitend het tijdelijk inhuren / contracteren van 2 parttime medewerkers. Het betreft immers een tijdelijke regeling.

Inburgering

Voor de gemeenten Bladel, Bergeijk en Reusel De Mierden wordt inburgering volledig uitgevoerd door KempensPlus. Voor de gemeente Eersel wordt een deel van de taak uitgevoerd. De kosten daarvan bedragen € 36.400 per jaar. Daarnaast neemt de gemeente Eersel MAP trainingen af als dienstverlening.

De kosten van overhead zijn toegerekend op basis van de handleiding overheidstarieven 2025.

Specificatie Oekraïne regeling en Inburgering	Gewijzigde begroting		Realisatie		Afwijking
	2025		2025		2025
Regeling Oekraïne					
Inhuur	174.720		119.166		55.554
Overhead	37.440		25.536		11.904
Totaal	212.160		144.702		67.458
Regeling Oekraïne					
Gemeente Bergeijk	57.514		39.227		18.287
Gemeente Bladel	64.857		44.235		20.622
Gemeente Eersel	53.996		36.827		17.169
Gemeente Reusel-De Mierden	35.793		24.413		11.380
Totaal	212.160		144.702		67.458
Inburgering					
Formatie	573.438		600.200		-26.762
Overhead	162.058		171.486		-9.428
MAP trainingen Gemeente Eersel	22.000		14.000		8.000
Totaal	757.496		785.686		-28.190
Inburgering					
Gemeente Bergeijk	254.215		267.377		-13.162
Gemeente Bladel	286.673		301.509		-14.836
Gemeente Eersel	58.400		50.400		8.000
Gemeente Reusel-De Mierden	158.208		166.399		-8.191
Totaal	757.496		785.685		-28.190

De werkelijke verdeling van de kosten wijkt minimaal af van de hierboven gepresenteerde cijfers. Voor de kostenverdeling per gemeente zijn de verdeelsleutels toegepast, zoals vastgesteld in de begroting 2025.

3.2 Deelprogramma Werken

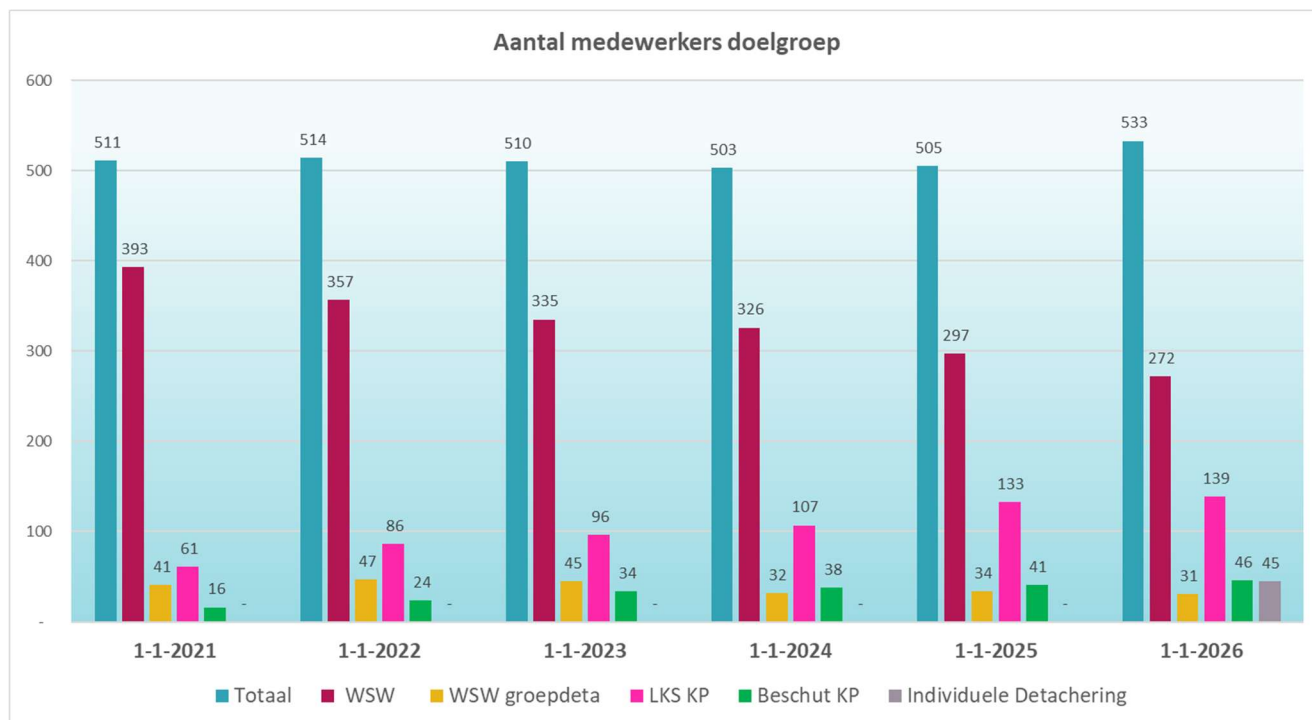
Het deelprogramma Werken wordt ook vaak aangeduid als de infrastructuur van KempenPlus. Mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt worden begeleid en ontwikkeld in en naar passend werk. Het streven is dat het werk zo regulier mogelijk is, duurzaam, passend en naar vermogen, bij voorkeur buiten KempenPlus; zo niet dan bij KempenPlus zelf.

KempenPlus zorgt als werkgever voor een veilige werkomgeving waar mensen zinvol werk uitvoeren. Dit doet KempenPlus met getrainde begeleiders en vakmensen in de productie, groen, schoonmaak en facilitaire dienstverlening. Bij het detacheren van medewerkers bij opdrachtgevers neemt KempenPlus de sociale begeleiding van de mensen voor haar rekening. De cultuurwaarden: betrokken, respect, doelgericht, trots en verantwoordelijk zijn leidend.

3.2.1 Ontwikkelingen

Ontwikkelingen in de doelgroepen

In de begroting 2024 is ervan uitgegaan dat de afname in SW-medewerkers wordt gecompenseerd door toename in het aantal LKS-ers en BW-ers, waardoor de omvang van de doelgroep contracten gelijk blijft. Onderstaande figuur laat een toename zien. Belangrijkste oorzaak is dat de individuele detacheringen vanaf 2025 vanuit het deelprogramma Werken aangestuurd wordt.



De aantallen begeleid werken en individuele detacheringen zijn tot en met het boekjaar 2024 verantwoord onder het deelprogramma Ontwikkeling en Inkomensondersteuning. Vanaf 2025 worden de individuele detacheringen bediend vanuit het deelprogramma Werken. Begeleid werken blijft vanuit het deelprogramma Ontwikkelingen en Inkomensondersteuning aangestuurd worden.

Omzet en maatschappelijke waarde van werk

Een gelijkblijvende omvang van het aantal medewerkers in dienst wil niet zeggen dat ook de omzet gelijk en nauwkeurig voorspelbaar blijft. Met name op de Productieafdelingen gaat de formule "p" (prijs) maal "q" (hoeveelheid) niet op. De oorzaak ligt in het grote verschil in loonwaarde binnen deze groep (ca. 300 mensen); wat iemand qua vermogen aan kan. 20% van de productiemedewerkers genereert 80% van de omzet en dat wordt door circa 100 mensen gerealiseerd. Tevens werken er circa 30 mensen in de catering, receptie en schoonmaak voor KempenPlus zelf, waar geen omzet tegenover staat en worden ook de werkzaamheden op het eigen terrein door de afdeling Groen en Technische Dienst uitgevoerd zonder dat hier een factuur tegenover staat. Kortom, de omzet delen door het aantal fte en op die manier de toekomstige omzet inschatten is niet realistisch. Werken naar vermogen is maatwerk en is erg afhankelijk van wie met welke competenties instroomt. De beschikbare arbeidscapaciteit wordt zo goed als mogelijk benut door het genereren van omzet. Tegelijk wordt de maatschappelijke waarde van het aan het werk zijn voor de medewerkers uit doelgroepen gerealiseerd.

Elke stap telt

Elke stap telt is een zeer waardevol project voor KempenPlus, ondersteund door een MDIEU subsidietraject. Het project is KempenPlus-breed. De inhuurkosten van de projectleider (€ 54.000) zitten bij het onderdeel bedrijven. Dit geldt eveneens voor de subsidie. In dit project wordt het proces in beeld gebracht van de zogenaamde klantenreis. Het doel is om te komen tot een uniform en methodisch arbeidsontwikkelingsproces, waarbij proactief gestuurd wordt op ontwikkel- en uitstroomresultaat.

Het traject zit nog in de ontwerpfase en er is een werkgroep samengesteld uit medewerkers van Werk & Participatie en Bedrijven die hier actief mee bezig zijn. Dit onder aansturing van een externe projectleider en het bedrijf PTC Werkstap. De onderstaande zaken worden tijdens deze ontwerpfase onderzocht:

- Het uniform begeleiden van ontwikkeltrajecten
- Vaststellen van normfuncties ten behoeve van loonwaarde metingen
- Begeleiden van het veranderproces van gericht op productie naar het ontwikkelen van cliënten

Het diagnosetraject dient uiteindelijk te leiden tot een eenduidig helder proces, waarbij voor cliënten en medewerkers duidelijk is wat er van hen verwacht wordt en wat het doel uiteindelijk is. In het 4^e kwartaal 2025 is het plan geaccordeerd door het strategisch managementteam en half januari 2026 wordt er gestart met de eerste groep. De werkleiding is er intensief bij betrokken en heeft actief deelgenomen aan bijbehorende cursussen.

Individuele detacheringen

De begeleiding van de individuele detacheringen gaat over van de afdeling Werk & Participatie naar Bedrijven. Hierdoor is er meer aandacht voor de begeleiding van de individueel gedetacheerde medewerkers en is hun aansturing vergelijkbaar met de andere medewerkers binnen de doelgroep. Tevens sluit dit aan bij de werkwijze voor groepsdetacheringen.

De kosten en opbrengsten zitten al bij het deelprogramma bedrijven en het beheer van de externe accounts worden nog steeds gedaan door accountmanagers binnen Werk & Participatie. Het doel van deze aanpak is om enerzijds te zorgen voor één gezicht naar buiten voor opdrachtgevers en anderzijds om voor een beter begeleiding van de medewerkers te zorgen. Het aantal individuele detacheringen is nu nog relatief klein, maar door deze werkwijze kan deze beter opgeschaald worden.

3.2.2 Indicatoren

Onderstaande tabel geeft inzicht in de realisatie van de prestatieafspraken in dit deelprogramma:

Indicatoren in de begroting 2025	Stand van zaken per 31-12-2025	
Passend werk bieden aan alle mensen waarvan de afdeling Werk & Participatie beoordeelt dat ze in ieder geval aan het werk kunnen, maar nog niet bij een reguliere opdrachtgever ("Iedereen werkt mee")	Alle mensen die zijn aangeboden door de afdeling Werk & Participatie heeft KempenPlus passend werk kunnen aanbieden binnen de infrastructuur van KempenPlus Om passend werk aan te bieden, worden alle kandidaten maandelijks besproken in plaatsingsoverleg en ingezet op de meest geschikte werkzaamheden binnen de afdelingen Groen, Facilitair of Productie.	
Tevreden medewerkers door het zijn van een goede sociale werkgever voor alle medewerkers binnen de afdeling Bedrijven, zowel met een contract (cao's: SW, Aan de slag en ambtenaren) als zonder contract (werkervaringsplekken, statushouders, inburgeraars, stagiaires).	Sociale veiligheid kwam als belangrijk thema naar voren in het laatste medewerkerstevredenheidsonderzoek. Voor dit thema is blijvende aandacht in de organisatie. Zo wordt dit thema in de afdelingsoverleggen vast besproken. Daarnaast is in het voorjaar nog de training Samenwerken in het groen gegeven.	
Tevreden klanten die partners zijn en waar we continuïteit mee borgen.	In de afdeling Groen vindt borging van de continuïteit plaats via een langdurige overeenkomst met de gemeente (5 jaar met een optie voor nog eens 5 jaar), die in 2026 definitief wordt geformaliseerd. Binnen de afdeling Productie is het klantverloop extreem laag dankzij een sterke focus op kwaliteit, flexibiliteit en betrouwbare leverdata	
Als de markt het toelaat kiezen we voor groepsdetacheringen (dichter bij regulier werk) boven werk uitvoeren onder eigen leiding en toezicht.	Waar mogelijk inzet op groepsdetacheringen, zoals de lopende samenwerkingen met Vebego Groen, Pius X en de shop-in-shop bij Genexis. Sinds 2025 is dit aanbod uitgebreid met de inzet op afroep bij Delpharm, waarmee de stap richting regulier werk verkleind wordt. Door middel van voortdurende acquisitie en onderzoek wordt er actief gestuurd op de verdere uitbreiding van deze detacheringsvorm.	
Benchmarking (Divosa) met collega ontwikkelbedrijven met de ambitie top drie van Nederland.	In de meest recente benchmarks van Divosa en aanvullende onderzoeken (zoals door Berenschot in 2025) komt naar voren dat KempenPlus stevig in de subtop van Nederland staat. Top 3 blijft als ambitie	
Zorgdragen voor een veilige werkomgeving, waarbij de cultuurwaarden betrokken, respect, doelgericht, trots en verantwoordelijk leidend zijn.	De borging van een veilige werkomgeving op basis van de kernwaarden blijft een continu aandachtspunt binnen KempenPlus. In 2026 voert KempenPlus een nieuw medewerkerstevredenheidsonderzoek uit om de huidige cultuur te toetsen. Op basis van deze	

	resultaten worden concrete acties uitgezet om de betrokkenheid en veiligheid op de werkvloer verder te versterken.
Inclusieve technologie introduceren en toepassen waar dat past: samenwerken met collega bedrijven en klanten om kosten te delen en de kans op succes te vergroten.	KempenPlus blijft inzetten op inclusieve technologie, zoals de uitrol van slimme groentechnologie (Groen App) op iPads om de groen werkzaamheden te optimaliseren. Hoewel dit traject enige vertraging oploopt doordat data nog correct beschikbaar is gesteld, blijft de volledige implementatie en samenwerking met partners het vaste doel.

3.2.3 Lasten en baten

Lasten en baten Werken bedragen x € 1	Primitieve begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking 2025
LASTEN				
Loonkosten doelgroep	16.189.083	17.241.287	17.553.639	-312.352
Loonkosten organisatie	2.216.647	2.619.778	2.517.090	102.688
Inhuur	200.000	380.000	258.985	121.015
Overige personeelskosten	708.497	681.400	537.725	143.675
Personeelskosten	19.314.227	20.922.465	20.867.439	55.026
Kosten omzet	742.260	750.000	796.723	-46.723
Afschrijvingskosten	224.550	212.495	183.940	28.555
Onderhoudskosten	246.000	356.000	237.570	118.431
Automatiseringskosten	24.000	52.445	55.772	-3.327
Overige kosten	464.000	658.729	537.398	121.331
Bedrijfskosten	958.550	1.279.669	1.014.680	264.989
Totale lasten	21.015.038	22.952.134	22.678.842	273.292
BATEN				
Omzet	7.695.035	8.200.000	7.969.181	-230.819
Overige baten	8.000	342.262	364.265	22.003
Loonkostensubsidie/subsidie BW	1.653.000	2.148.874	2.178.854	29.980
Ontvangen ziektegeden	280.000	300.000	445.831	145.831
Bijdragen gemeenten	11.379.003	11.784.643	11.784.643	-
Totale baten	21.015.038	22.775.779	22.742.774	-33.005
Resultaat voor reserves	-	-176.355	63.932	240.287
Dotatie aan reserves	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	-	176.355	150.537	-25.818
Resultaat na reserves	-	-	214.469	214.469

De afdeling Bedrijven sluit 2025 af met een positief resultaat van € 214.000. Onderstaand worden de belangrijkste afwijkingen groter dan € 25.000 toegelicht.

Loonkosten doelgroep

Het aantal werkelijke doelgroep medewerkers (SW en LKS/Beschut) per ultimo 2025 is gemiddeld genomen over boekjaar 2025 ongeveer 3 FTE lager dan begroot. Op de totale loonsom geeft dit relatief gezien (0,7 %) een beperkte afwijking van € 90.000 .

Compensatie 2025 doelgroep

Het Rijk stelt via een decentralisatie-uitkering middelen beschikbaar om medewerkers van sociaal ontwikkelbedrijven te compenseren voor negatieve inkomenseffecten door fiscale maatregelen. Deze groep is bovengemiddeld geraakt, omdat zij vaak parttime werken tegen minimumloon en weinig mogelijkheden hebben hun inkomen te verbeteren. Op aandringen van Cedris, vakbonden en ondernemingsraden is voor 2025 een landelijke oplossing afgesproken. In 2025 wordt er eenmalig een compensatie uitgekeerd. Dit gaat om een totaalbedrag van € 504 bruto per persoon.

Gemeente Bladel heeft, als grootste gemeente van het samenwerkingsverband, een eenmalige uitkering ontvangen van € 332.000 als dekking voor deze compensatie. Dit bedrag is gemeente Bladel direct doorgezet naar KempenPlus en verantwoord onder de post loonkosten doelgroep.

Toevoeging voorziening RVU

De commissie BBV heeft in 2023 aangegeven dat voor de RVU-regeling geen voorziening hoeft te worden gevormd op de begroting. In 2025 heeft de BBV dit standpunt gewijzigd. De commissie adviseert nu wél een voorziening op te nemen voor Wsw-medewerkers die gebruikmaken van de RVU. De verplichting om een voorziening te vormen leidt tot een directe last in het jaar waarin een medewerker instroomt in de RVU.

Voor KempenPlus betekent dit voor het boekjaar 2025 een extra last van € 424.000. In de begroting is hier geen rekening mee gehouden.

Inhuur

De inhuurkosten vallen € 121.000 lager uit dan begroot omdat het weer gunstig is geweest, waardoor er minder extra tijdelijke capaciteit voor het groen ingehuurd hoefde te worden.

Loonkosten organisatie

De vrijgevallen vacature van medewerker Bedrijfsbureau is nog niet vast ingevuld.

Overige personeelskosten

Overige personeelskosten waren in 2025 € 144.000 lager dan begroot. Het verschil wordt met name veroorzaakt door onderbenutting van het opleidingsbudget en het lager uitvallen van de zakelijke reiskosten doelgroep door o.a. collectief gebruik van de elektrische bedrijfsauto.

Verder zijn de kosten van het kerstgeschenk doelgroep ad € 30.000, zoals hierboven al aangegeven, begroot onder overige personeelskosten en geboekt onder loonkosten.

Onderhoudskosten

De afgelopen jaren zijn diverse nieuwe voertuigen aangeschaft die nog minder onderhoud behoeven. Daarnaast is het materieel in aantallen bij KempenPlus ook minder geworden en daarbij voert KempenPlus meer onderhoud zelf uit. De begroting is nog gebaseerd op historische kosten.

Overige kosten

In 2025 werd minder uitgegeven aan brandstoffen en gereedschappen dan begroot. Er wordt steeds meer gebruik gemaakt van elektrische voertuigen.

Daarnaast is er een verschuiving geweest bij het verantwoorden van de verpakkingskosten (€ 41.000). Deze worden nu onder inkoop productie geboekt.

Loonkosten subsidie en ziektegeden

De baten van de loonkosten subsidie is afhankelijk van meerdere onzekere factoren, waaronder het aantal medewerkers en de loonwaarde van die medewerkers. Ook de raming ziektegeden kent onvermijdelijke onzekerheden. Op deze posten zijn er € 176.000 meer baten dan geraamd was.

Omzet

KempenPlus rapporteert over de omzet (bruto en netto) op basis van de volgende indeling:

- Productie
- Detacheringen; individuele detacheringen en groepsdetacheringen (Genexis, schoonmaak Pius X-College, Milieustraten, Groen Bergeijk)
- Groen (aannemen van werk).

Netto omzet Werken bedragen x € 1	Primitieve begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie	Afwijking
	2025	2025	2025	2025
Omzet Productie	1.572.780	1.906.443	1.864.160	-42.282
Omzet Detacheringen	2.887.793	2.829.125	2.731.758	-97.367
Omzet Groen	3.234.462	3.464.432	3.373.263	-91.170
Totaal omzet	7.695.035	8.200.000	7.969.181	-230.819
Kosten tbv omzet / inhuur Productie	104.191	110.000	101.908	8.092
Kosten tbv omzet/ inhuur Detacheringen	283.069	-	39.046	-39.046
Kosten tbv omzet / inhuur Groen	555.000	952.000	842.740	109.260
Totaal kostprijs omzet	942.260	1.062.000	983.693	78.307
Netto omzet Productie	1.468.589	1.796.443	1.762.253	-34.190
Netto omzet Detacheringen	2.604.724	2.829.125	2.692.713	-136.413
Netto omzet Groen	2.679.462	2.512.432	2.530.523	18.091
Totaal netto omzet	6.752.775	7.138.000	6.985.488	-152.512

Omzet Productie

De omzet Productie is 2% lager dan begroot. Hoewel de introductie van nieuwe systemen, AFAS en Boxwise, in de eerste maand van 2025 voor een aanzienlijk aantal uren stilstand in de productie zorgde, zijn deze productieverliezen in de maanden erna effectief ingehaald. Het opleiden van medewerkers in deze nieuwe systemen kostte tot het einde van het jaar de nodige tijd en training kosten.

De huidige onrust in de globale wereldhandel veroorzaakt merkbare pieken en dalen in de productieplanning, maar deze fluctuaties worden, dankzij de flexibele inzet van medewerkers en de mogelijkheid om hen in te zetten voor vervangende werkzaamheden goed opgevangen.

Omzet Detacheringen

De lagere omzet Milieustraten van € 51.000 ten opzichte van de begroting wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door het beëindigen van de dienstverlening in de gemeente Oirschot. Per 1 juli 2025 is de inzet op de milieustraat in Oirschot gestopt. Hierdoor zijn de begrote inkomsten voor de tweede helft van het jaar niet gerealiseerd.

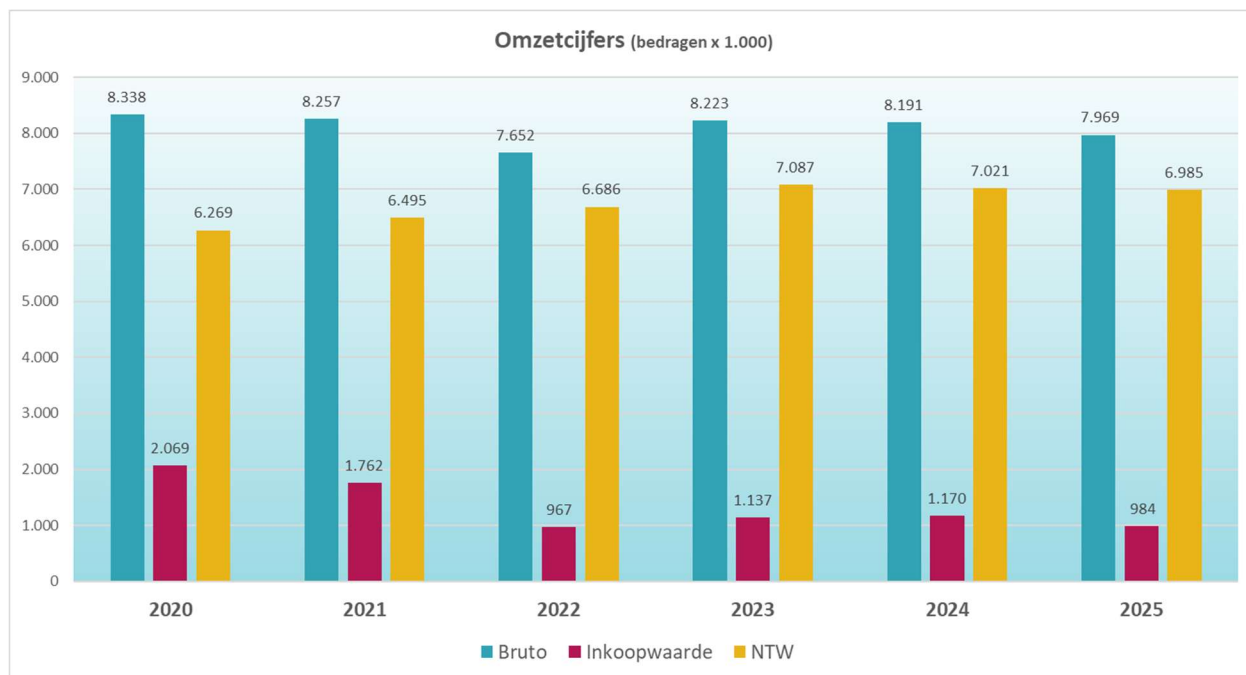
De omzet voor de gemeente Bergeijk blijft € 60.000 achter bij de begroting door een wijziging in de bezetting. Er is in 2025 een afname geweest in het aantal medewerkers binnen de groepsdetachering voor deze gemeente ten opzichte van de aannames in de begroting.

Omzet Groen

De bruto omzet laat een afwijking zien van € 91.000 ten opzichte van de begroting. De bestekwerken en bijbehorende omzetten zijn bekend. Door Bizob is een markconsultatie voor de groencontracten gedaan. Hierdoor zijn deze contracten aangepast naar marktconforme voorwaarden. Dit heeft een negatief effect van € 111.000 op jaarbasis.

De kosten van de omzet vallen lager uit doordat de inzet van uitzendkrachten nihil is geweest. Het goede weer heeft hier een bijdrage bij geleverd maar zeker ook de inzet van twee reguliere meewerkende voorwerkers en een ingehuurd specialistische werkleider heeft hier positief aan bijgedragen.

Ontwikkeling omzet



De grafiek brengt in beeld dat de ontwikkeling in Netto Toegevoegde Waarde een stabiel verloop kent. Vanaf het jaar 2020 is een groei gerealiseerd, die voor een deel verklaarbaar is door prijsstijgingen in de jaren die beschouwd zijn. Met de uitstroom van SW-medewerkers en tegelijk de instroom van nieuwe doelgroepen – met doorgaans lagere loonwaarde – houdt KempensPlus reëel beschouwd de NTW op peil.

3.3 Deelprogramma: Ondersteuning

Binnen het deelprogramma Ondersteuning vallen alle afdelingen die ondersteunend zijn aan de uitvoering van de taken van KempenPlus. Dit zijn onder andere P&O, Financiën, ICT en Gegevensbeheer, Huisvesting en Archivering. Zij hebben als doel om vanuit hun expertise de andere twee deelprogramma's optimaal te faciliteren en te adviseren.

Daarnaast zitten ook de planning en control en interne beheersing binnen dit programma met als doel de risico's te beheersen en te waarborgen.

3.3.1 Ontwikkelingen

Binnen het deelprogramma Ondersteuning hebben verschillende ontwikkelingen plaatsgevonden. Naast de implementatie van verschillende softwaresystemen, wordt ook de personele invulling onder de loep genomen. Ook is er, zoals voorgaande benoemd, een aantal grote veranderingen binnen KempenPlus die ook inspanning en aandacht van de collega's binnen Ondersteuning vragen:

De dienstverlening van de programmakosten aan de gemeente Oirschot zal per 1 januari 2026 beëindigd worden. De gegevens zullen voor januari 2026 overgezet gaan worden naar de gemeente Oirschot. Dit is een intensief traject waarbij de data uit de systemen van KempenPlus veilig en volledig overgedragen zullen worden aan de gemeente Oirschot.

Aan de andere kant zal de Bijzondere Bijstand van GRSK overkomen naar KempenPlus en ook hiervoor dienen de nodige voorbereidingen op het gebied van systemen, archivering en personeel getroffen te worden.

Rapport Berenschot

Begin 2025 is het rapport van Berenschot met betrekking tot het optimaliseren van de uitvoering door KempenPlus opgeleverd. Binnen deelprogramma Ondersteuning is de vierde aanbeveling rondom de verdeelsleutel opgepakt. Samen met de beleidsmedewerkers van de gemeenten is dit verder uitgewerkt.

De aanbeveling is dat voor de uitvoering van de Participatiewet en de WSW de verdeling wordt gemaakt op basis van de rijksmiddelen die de gemeenten ieder inbrengen. Voor de overige taken van KempenPlus, zoals inburgering, leefgeld Oekraïners, bijzondere bijstand en Participatieregeling 18+, wordt een afzonderlijk verdeelsleutel afgesproken die beter past bij de aard van deze taken. Hiervoor is in het bestuur besloten over een concept bijdragebesluit die begin 2026 voor zienswijzen bij de raden van de gemeenten ligt. Na de zienswijze periode wordt de 1^e begrotingswijziging 2026 opgesteld waarin ook de nieuwe verdeelsleutel wordt meegenomen.

Financiën en Control

Met het nieuwe ERP-systeem kan er efficiënter gewerkt worden op de afdeling financiën. Hierdoor ontstaat er meer ruimte om ook de adviserende rol van de planning en control medewerkers binnen de organisatie tot uiting brengen.

Afgelopen jaren is er door KempenPlus geïnvesteerd in de opzet en ontwikkeling van de interne controle. Hiervoor is er een medewerker interne beheersing opgeleid. Echter heeft deze medewerker per 1 juli een andere uitdaging gevonden en is er een vacature voor medewerker interne beheersing uitgezet. Deze vacature is per 1 oktober 2025 ingevuld en de interne controle is hervat.

Doordat er tijdelijk geen medewerker interne beheersing bij KempenPlus was en doordat tijdens de implementatie niet alle rechten in het ERP-pakket goed stonden, heeft de medewerker interne beheersing in samenwerking met de accountant extra steekproeven verricht.

ICT en gegevensbeheer

Begin 2025 is zowel een ERP- als HRM-pakket geïmplementeerd. Bij het HRM deel worden de

salarisadministratie, verlofaanvragen en declaraties voor de werknemers SGO al volledig in het systeem verwerkt. Voor de werknemers SW en Aan de Slag kunnen nu per 1 januari 2026 volledig in het nieuwe systeem verwerkt worden. Dit brengt nog de nodige implementatiepijntjes met zich mee en daar zal in de eerste maanden ook de focus op moeten liggen.

Voor het ERP-deel wordt de volledige financiële administratie, inclusief het goedkeuringsproces met 4-ogen-principe binnen het nieuwe systeem bijgehouden.

Naar verwachting treedt de nieuwe archiefwet medio 2026 in werking. In 2024 en 2025 zijn hiervoor al voorbereidingen getroffen met onder andere de implementatie van een zaakstelsel. Hierin worden documenten digitaal opgeslagen en op termijn overgebracht naar het RHCE. In de tweede helft van 2025 is de controle van het RHCE geweest en zijn er minimaal aantal verbeterpunten geformuleerd.

Door een veranderde wereld is er ook continu aandacht bij KempenPlus voor de digitale veiligheid van de organisatie en haar medewerkers. Hiervoor zijn gedurende het jaar online trainingen verzorgd op onder andere veilig omgaan met gegevens en AI.

In de tweede helft van jaar heeft voor KempenPlus ook de vervanging van de hardware plaatsgevonden in de aanloop naar MS365 op het programma. Het project MS365 zal in de tweede helft van 2026 opgepakt worden.

Huisvesting

In 2025 zijn niet alle activiteiten die in het beheerplan gebouwen 2025 – 2029 uitgevoerd. Met betrekking tot groot onderhoud is het schilderwerk aan de buitenzijde gedaan en waar nodig zijn de kozijnen vervangen of gerepareerd worden. De vervanging van de gevelbekleding aan de Raambrug 8a zal pas in 2026 opgepakt worden. Ook de vervanging van de werf in Reusel – de Mierden is nog niet gedaan. Hiervoor onderzoekt KempenPlus de mogelijkheden om samen met de gemeente Reusel – de Mierden op te trekken.

In de tweede helft van 2025 is een huisvestingsplan opgesteld om de huisvestingsbehoeften en invulling daarvan voor de komende jaren te bepalen. Deze is in de bestuursvergadering van december vastgesteld.

Personeel en Organisatie

Binnen KempenPlus zijn in 2025 de personele invullingen en interne organisatiestructuur opnieuw tegen het licht gehouden. Hierbij is gekeken naar het samenvoegen van staffuncties en organisatieopbouw. Hierbij is de OR in haar adviesfunctie ook nauwlettend bij betrokken. Een van de veranderingen die al heeft plaatsgevonden is de samenvoeging van de functies van manager bedrijfsvoering en die van concerncontroller en per 1 juni 2025 is dan ook een nieuwe manager bedrijfsvoering en control begonnen.

Daarnaast is in 2025 het personeelshandboek vernieuwd en wordt daar ook een beleid hybride werken aan toegevoegd na afstemming met de OR. Enerzijds om medewerkers flexibiliteit te bieden en anderzijds om binding met de organisatie en het team te borgen.

Door de krappe arbeidsmarkt is er een toename van inhuurkrachten. Hierdoor wordt het personeelsbudget van KempenPlus voor een groot gedeelte opgebruikt door deze inhuurkrachten. Binnen het deelprogramma Ondersteuning valt dit nog binnen het totale budget, maar wordt het permanent opvullen van vacatures moeilijker. Momenteel werkt P&O samen met communicatie aan een nieuwe wervingscampagne voor nieuwe medewerkers. Binnen de KempenPlus zijn er acties uitgezet om contracten met inhuurkrachten om te zetten naar contracten van medewerkers in vaste dienst.

3.3.2 Indicatoren

Indicatoren in de begroting 2025	Stand van zaken per 31-12-2025	
Het ziekteverzuim ligt niet hoger dan het landelijk gemiddelde, dit geldt zowel voor ambtelijke als niet-ambtelijke medewerkers.		
Succesvolle implementatie van de HRM activiteiten in het ERP-pakket.	De HRM-activiteiten met betrekking tot de ambtenaren verlopen al via AFAS. In de tweede helft van 2025 zijn daar ook de medewerkers SW en AdS aan toegevoegd. Zij kunnen vanaf 1 januari 2026 hun loonstroken digitaal ontvangen en hun verlof ook digitaal aanvragen.	

3.3.3 Lasten en baten

Lasten en baten Ondersteuning bedragen x € 1	Primitieve begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie	Afwijking
	2025	2025	2025	2025
LASTEN				
Loonkosten doelgroep	115.846	127.990	130.774	-2.784
Loonkosten organisatie	2.875.320	2.641.327	2.230.834	410.494
Inhuur	-	-	292.573	-292.573
Overige personeelskosten	485.506	621.550	569.244	52.306
Personeelskosten	3.476.672	3.390.867	3.223.424	167.443
Huisvestingskosten	930.630	1.632.039	1.738.005	-105.966
Automatiseringskosten	1.064.840	1.289.795	1.363.458	-73.663
Specialistische dienstverlening	216.500	332.500	413.220	-80.720
Overige kosten	760.284	814.515	738.982	75.533
Bedrijfskosten	2.972.254	4.068.849	4.253.664	-184.815
Totale lasten	6.448.926	7.459.716	7.477.089	-17.372
BATEN				
Dienstverlening derden	-	106.569	106.569	-
Opbrengsten huisvesting	-	401.654	431.371	29.717
Opbrengsten deelneming KempenWerk	-	812.026	832.894	20.868
Overige baten	273.000	173.000	646.071	473.071
Bijdragen gemeenten	6.037.427	6.096.994	6.096.994	-
Totale baten	6.310.427	7.590.243	8.113.898	523.656
Resultaat voor reserves	-138.500	130.526	636.809	506.283
Dotatie aan reserves	-	812.026	832.894	-20.868
Onttrekking aan reserves	138.500	681.500	681.337	-163
Resultaat na reserves	-	-	485.252	485.252

De afdelingen Directie, Staf en Bedrijfsvoering sluiten 2025 af met een positief resultaat van € 485.000. Onderstaand worden de belangrijkste afwijkingen groter dan € 25.000 toegelicht.

Loonkosten en inhuur

De personele kosten zijn lager door een aantal niet opgevulde vacatures en de samenvoeging van een aantal functies ter voorbereiding van de taakstelling om per 2026 de gemeentelijke bijdragen met € 600.000 structureel te verlagen. Er is in 2025 wel extra ingehuurd om bepaalde functies tijdelijk op te vullen. Hierdoor is er een positief saldo op de personeelskosten.

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten komen € 52.000 lager uit dan begroot. In de begroting is rekening gehouden met extra kosten inzake de WKR. Eventuele kosten worden verantwoord in boekjaar 2026.

Huisvestingskosten

De totale huisvestingskosten laten een overschrijding zien van € 106.000. Met name het klein onderhoud valt € 150.000 hoger uit dan begroot, omdat er verschillende zaken, waaronder de vloerverwarming en de installatieafwijkingen in de elektriciteit, incidenteel onderhouden of gerepareerd moesten worden.

Automatiseringskosten

De automatiseringskosten vallen € 74.000 hoger uit dan begroot, omdat er achter de schermen al aan MS365 wordt gewerkt. In de begroting was dit project uitgesteld tot 2026. Daarnaast zijn verschillende taken omtrent ICT duurder uitgevallen.

Specialistische dienstverlening

Advieskosten Bizob zijn hoger € 77.000 uitgevallen omdat er extra inzet is geweest voor diverse grote adviesprojecten met betrekking tot groenonderhoud, collectief vervoer en schilderwerk.

Overige kosten

De overige kosten komen uit op een overschrijding van € 75.000. Dit heeft te maken met een niet begrote rentelast ad € 47.000 van de onderhandse lening met B.V. Kempenwerk.

Opbrengsten huisvesting

Er is alsnog extra subsidie zonnepanelen ad € 21.000 ontvangen over 2024

Overige baten

De rentevergoeding op het schatkistbankieren levert € 60.000 meer op dan aanvankelijk verwacht werd.

KempenPlus heeft initiatieven genomen om de geleden schade van de fraude in de jaren 2020 en eerder te verhalen. In de begroting 2025 werd geen rekening gehouden met eventuele verhaalsmogelijkheden. In deze jaarrekening zijn de baten in 2025 uit hoofde van schadeverhaal in verband met de afwikkeling fraude verantwoord onder overige baten. De omvang bedraagt € 394.500.

3.4 Samenvattend financieel overzicht per deelprogramma

Overzicht van baten en lasten per programma bedragen x € 1	Primitieve begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie	Afwijking
	2025	2025	2025	2025
Lasten				
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	5.062.639	5.698.068	5.482.272	215.796
Werken	21.015.038	22.952.134	22.678.842	273.292
Ondersteuning	6.448.927	7.459.717	7.477.089	-17.372
Totaal lasten	32.526.603	36.109.919	35.638.202	471.716
Baten				
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	22.000	917.713	969.208	51.495
Werken	9.636.035	10.991.136	10.958.131	-33.005
Ondersteuning	273.000	1.493.249	2.016.905	523.656
Totale baten	9.931.035	13.402.098	13.944.244	542.145
Resultaat voor reserves en gemeentelijke bijdragen	-22.595.568	-22.707.820	-21.693.959	1.013.862
Dotatie aan reserves	-	812.026	832.894	-20.868
Onttrekking aan reserves	138.500	1.124.864	1.048.325	-76.539
Resultaat na reserves	-22.457.068	-22.394.982	-21.478.527	916.455
Gemeentelijke bijdragen				
Gemeente Bergeijk	4.726.916	4.666.783	4.666.783	-
Gemeente Bladel	8.142.739	8.153.313	8.153.313	-
Gemeente Eersel	5.006.700	4.985.942	4.985.942	-
Gemeente Reusel-De Mierden	4.580.713	4.588.944	4.588.944	-
Totale gemeentelijke bijdragen	22.457.068	22.394.982	22.394.982	-
Resultaat	-	-	916.455	916.455

4 Paragrafen

4.1 Bedrijfsvoering

4.1.1 Personeel

De medewerkers van KempenPlus bestaan uit drie groepen die vallen onder een eigen Cao met eigen arbeidsvoorwaarden.

De eerste groep wordt gevormd door de medewerkers die vallen onder de Cao SW. Er is geen nieuwe instroom van medewerkers, dus deze groep vergrijst en de bestaande groep stroomt langzaam uit. Voor de jaarlijkse uitstroom gaat KempenPlus uit van gemiddeld 5%. Deze medewerkers maken deel uit van het deelprogramma Werken. Enkel en alleen zijn werkzaam voor de andere deelprogramma's.

De tweede groep bestaat uit de nieuwe instroom van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt na de invoer van de Participatiewet. Deze medewerkers vallen onder de Cao Aan de Slag. KempenPlus ontvangt voor deze medewerkers net als een regulier bedrijf, loonkostensubsidie. Deze medewerkers maken volledig deel uit van het deelprogramma Werken.

De groep medewerkers vallend onder de Cao's SW en Aan de Slag bedraagt momenteel 579 medewerkers.

De derde groep bestaat uit medewerkers die vallen onder de Cao SGO. Dit zijn de ambtenaren die vanuit het deelprogramma ondersteuning verantwoordelijk zijn voor de uitvoering van de regelingen. Voor de ambtenaren is de Cao SGO (gemeenten) van toepassing. Voor het uitvoeren van de regelingen is formatief 116 fte beschikbaar. Hiervan vallen 102 (85 fte) medewerkers onder de Cao SGO. Daarnaast worden ook medewerkers vallend onder de Cao SW en Aan de Slag ingezet voor het uitvoeren van deze taken. In totaal zo'n 10 medewerkers.

In 2025 is hard gewerkt aan het voorbereiden van de overgang van naar een nieuw personeelssysteem voor de Cao's SW en Aan de Slag. Het oude systeem Compas wordt op 1 januari 2026 vervangen door AFAS. team P&O flink ingezet op het vernieuwen en verbeteren. Dit geldt zowel voor beleid als voor processen. Er is verder gewerkt aan het inrichten en optimaliseren van workflows en processen in het personeelssysteem AFAS en het gebruik van de digitale handtekening is geactiveerd.

In 2025 is een nieuwe (inclusieve) OR geïnstalleerd. Om voldoende input uit de organisatie op te halen werkt de OR met deelcommissies. Dit heeft waardevolle informatie opgeleverd.

Samen met de OR is verder gebouwd aan één gezamenlijk personeelshandboek voor alle Cao's van KempenPlus. In het personeelshandboek staan belangrijke regels, afspraken en procedures die gelden bij en voor medewerkers van KempenPlus. Het personeelshandboek is te raadplegen via intranet. Medewerkers van SW en Aan de Slag kunnen het personeelshandboek inzien via een mobiele versie van ons intranet welke via een smartphone te bekijken is.

Deze OR heeft in haar eerste jaar veel advies- en instemmingsaanvragen behandeld.

Omdat meer aandacht te geven aan opleiding en ontwikkeling is een opzet gemaakt voor het opleidingsplan en zijn de verplichte en terugkerende opleidingen in kaart gebracht. In het najaar is voor de derde keer het Sterk aan het Werk festival georganiseerd waar medewerkers op een laagdrempelige manier kunnen leren en ontwikkelen. De gegeven workshops zijn grotendeels ontwikkeld én verzorgd door onze eigen collega's.

Na de roadshow over sociale veiligheid zijn we in de organisatie aandacht blijven houden voor dit thema door o.a. communicatie via de narrowcast en het personeelsblad op de hoogte. Voor de herkenbaarheid maken we hierbij gebruik van de karakters Robbie en Wesley, de hoofdrolspelers uit de roadshow. Eind 2024 en begin

2025 hebben de medewerkers van de buitendienst een vervolgtraining sociale veiligheid gevolgd met als titel: Samen Werken in het Groen.

De aandacht voor dit thema lijkt zijn vruchten af te werpen. Het aantal meldingen bij de vertrouwenspersonen is afgenomen. Gevoel bestaat dat werknemers zich beter uit durven te spreken als ze zaken als onprettig ervaren. Dit kan hierdoor vaak op de afdeling door de werkkleding worden opgelost.

In de praktijk zien we, conform de landelijk trend, bij alle Cao's een stijging van de verzuimcijfers. Een groot deel bestaat uit kort verzuim. Waar nodig worden hierover frequent verzuimgesprekken gevoerd. Het langdurige verzuim betreft langdurig en niet beïnvloedbaar tweede/verzuim wat niet werk gerelateerd is.

Van oudsher is er een grote groep medewerkers met een hoog verlofsaldo. Werkleiders en P&O zijn samen het gesprek aangegaan over het (verder) afbouwen van deze verlofstuwmeren.

Daarnaast hebben de P&O-ers ingezet op netwerken en kennisdeling. Dit o.a. door deelname aan diverse HR overleggen (ZEEBRA, regio overleg HR, P&O overleg Kempengemeenten, HR leerkring KOP, Hoofden P&O ontwikkel/ participatiebedrijven).

4.1.2 ICT

SSC de Kempen dat onderdeel is van de GRSK verzorgt de ICT voor alle aangesloten gemeenten en ook voor KempenPlus. Voor de reguliere ICT-ondersteuning is een dienstverleningsovereenkomst met SSC de Kempen gesloten. In samenspraak met SSC de Kempen wordt gewerkt aan het optimaliseren van de KempenPlus-specifieke systemen.

Het integrale bedrijfsinformatiesysteem JD Edwards is vervangen door AFAS-bedrijfssoftware. Het jaar 2025 heeft in het teken gestaan van de implementatie van dit nieuwe ERP-systeem. De live-gang van de financiële en bedrijfsprocessen in AFAS is gerealiseerd per 1 januari 2025.

4.1.3 Dienstverleningsovereenkomst met gemeente Oirschot

Voor 2025 is een Dienstverleningsovereenkomst afgesloten met de gemeente Oirschot voor de dienstverlening die betrekking heeft op de uitvoering van de Participatiewet (inclusief Bijzondere Bijstand) en de Wet Inburgering. De bijdrage van Oirschot bedraagt in 2025 € 1.065.607.

4.1.4 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.

4.1.5 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).

4.1.6 Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het verslagjaar 2023 moet het bestuur van KempenPlus een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de organisatie. De uitgangspunten hiervoor zijn opgenomen in de financiële verordening.

Mede als gevolg van aanpassingen in de kadernota rechtmatigheid in het najaar van 2024, is geconstateerd dat de geldende financiële verordening 2024 op een aantal punten niet eenduidig is. Mede op verzoek van de accountant is daarom gewerkt aan een nieuwe financiële verordening 2025. Hierin zijn de spelregels rondom begroting(swijzigingen), kredieten en het monitoren en verantwoorden hierover toekomstbestendig uitgewerkt. De financiële verordening 2025 is in de bestuursvergadering van 3 april 2025 vastgesteld.

De totale lasten (exclusief toevoeging aan de reserves) van de KempenPlus over het boekjaar zijn € 35.638.000. Met een verantwoordingsgrens van 2% over de totale lasten komt dit neer op € 713.000. De rapporteringsgrens voor afwijkingen is vastgesteld op € 50.000.

Om vast te stellen dat de financiële handelingen hebben plaatsgevonden binnen de kaders van wet- en regelgeving is binnen KempenPlus getoetst op een drietal criteria:

Criterium	Bevindingen boven € 50.000
Voorwaardencriterium	€ 0
Begrotingscriterium	€ 0
Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	€ 0

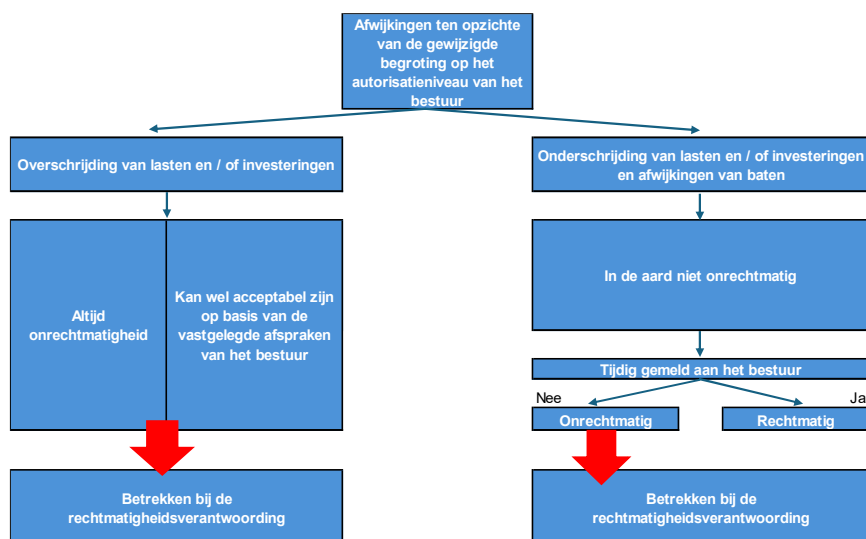
Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft voor KempenPlus vooral betrekking op de naleving van de aanbestedingswetgeving. De interne controlewerkzaamheden op inkopen en aanbestedingen zijn primair gericht op het voldoen aan de Europese aanbestedingswetgeving. Enkel constatering op het gebied van Europese aanbestedingswetgeving hebben een effect op het rechtmatigheidsoordeel. Eventuele afwijkingen van de gids Proportionaliteit worden onder voorwaarden gemeld in deze paragraaf.

Tijdens de interne controle is een interne inkoopanalyse opgesteld over de jaren 2022 t/m 2025. De focus ligt hierbij op crediteuren met lasten boven de EU drempels waarbij geen EU aanbesteding is doorlopen en op nieuwe crediteuren in 2025. Er zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. De beoordeling van afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting is in het onderstaande stroomschema uit de kadernota rechtmatigheid samengevat.



Aanvullend wordt in de jaarrekening 2025 gewerkt volgens de regels in de nieuwe financiële verordening. Hierbij gelden de volgende uitgangspunten:

- Overschrijdingen op lasten en/of investeringskredieten zijn altijd onrechtmatig, maar kunnen wel als acceptabel worden aangemerkt. Daarbij geldt dat er bij KempenPlus sprake is van één programma en dat investeringen worden beoordeeld op de subcategorieën (1) Gebouwen, (2) Installaties, Inventaris en Machines en (3) Vervoermiddelen
- In artikel 12.4 van de financiële verordening zijn situaties gemeld waarbij overschrijdingen als acceptabel worden aangemerkt.
- Financiële voordelen (onderschrijdingen van lasten en/of investeringen en afwijkingen op baten) zijn in aard niet onrechtmatig. Tijdig melden kan nog bij de jaarrekening. Dit sluit aan met de bepaling in artikel 12.5 in de financiële verordening.

Om onrechtmatigheden binnen het begrotingscriterium te voorkomen heeft KempenPlus binnen haar eigen P&C cyclus meetmomenten gedurende het boekjaar gecreëerd. Het bestuur ontvangt minimaal eenmaal per jaar een tussentijdse rapportage over de realisatie waarbij afwijkingen groter dan € 25.000 worden toelicht.

Overschrijding van lasten en/of investeringen

Er is bij de jaarrekening intern controle verricht op overschrijdingen van de totale lasten, overschrijdingen op investeringen en overige afwijkingen (minder lasten, afwijkingen op baten etc) ten opzichte van de begrotingswijziging 2025. De begroting en jaarstukken bevatten één programma. Er is een positief resultaat behaald hetgeen betekent dat de gemeentelijke bijdragen toereikend waren. Verder blijven ook de totale lasten binnen het begrote niveau.

Overzicht van baten en lasten	Primitieve begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie	Afwijking
bedragen x € 1	2025	2025	2025	2025
Lasten	32.526.603	36.109.919	35.638.202	471.716
Baten	9.931.035	13.402.098	13.944.244	542.145
	-22.595.568	-22.707.820	-21.693.959	1.013.862
Gemeentelijke bijdragen	22.457.068	22.394.982	22.394.982	-

De toets op rechtmatigheid richt zich op de beschikbare uitgavenbudgetten en de werkelijk gedane uitgaven. Uit bovenstaand overzicht blijkt dat er ten opzichte van de begroting na wijziging geen overschrijding op de lasten is. De financiële voordelen (onderschrijdingen van lasten en/of investeringen en afwijkingen op baten) zijn toegelicht in de programmaverantwoording en jaarrekening en daarmee tijdig gemeld. Dit leidt ook niet tot een onrechtmatigheid.

Voor wat betreft de investeringen is vastgesteld dat er op geen enkele categorie een overschrijding is geconstateerd.

Misbruik en oneigenlijk-gebruik criterium

In het boekjaar 2025 is er binnen de jaarrekening van KempenPlus zeer beperkt sprake van overheidssubsidies en/of -uitkeringen. Op basis van deze constatering worden op dit criterium geen risico's vastgesteld en zijn er geen specifieke werkzaamheden gepland. Uit de algehele maatregelen van interne controle zijn verder geen bevindingen op dit thema gebleken.

Voor de volledigheid merken wij op dat dit criterium wel van toepassing is op de programmakosten. De verantwoording hierover vindt plaats binnen de jaarrekeningen van de gemeenten.

4.2 Wet Open Overheid

Op 1 mei 2022 is de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervangen door de Wet open overheid (Woo). De Woo is bedoeld om overheden transparanter te maken en moet ervoor zorgen dat overheidsinformatie beter en makkelijker vindbaar is. Nieuw in de Woo is de openbaarsparagraaf opgenomen als verantwoording. De Woo regelt dat iedereen een verzoek om informatie kan indienen. Daarnaast verplicht de Woo KempenPlus om actief informatie openbaar te maken uit 11 informatiecategorieën. Deze verplichting gaat bijvoorbeeld gelden voor de vergaderstukken van het bestuur, convenanten, uitgevoerde onderzoeken en beschikkingen. Daarnaast verlangt de Woo, net als de Archiefwet, een verbetering van de informatiehuishouding. Deze verplichtingen zijn nog niet in werking getreden, maar worden over een periode van 5 jaar gefaseerd ingevoerd. De Woo moet in 2027 volledig geïmplementeerd zijn.

- De Woo stelt de functie van een Woo-contactpersoon verplicht. Binnen KempenPlus is hiervoor een Woo-functionaris aangesteld. Dit is een juridische functie specifiek voor de Woo.
- Het bestaande werkproces van Woo-verzoeken is geactualiseerd naar een werkproces voor Woo-verzoeken.
- Voor het behandelen van Woo-verzoeken zijn instructies opgesteld en de Woo is binnen de organisatie geïntroduceerd.
- De wettelijke termijn bedraagt 4 weken plus eventueel 2 weken verdaging. De VNG heeft aangekondigd te gaan meten op de afhandeling van de Woo-verzoeken binnen de wettelijke termijn. Voor 2025 is de norm gesteld op 75%. KempenPlus handelt alle Woo-verzoeken binnen de wettelijke termijn af en voldoet daarmee aan deze norm

Jaar	Aantal verzoeken	Afgehandeld buiten termijn
2023	2	0%
2024	1	0%
2025	1	0%

4.3 Verbonden partijen

Samenwerking met GRSK

Formeel is de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking 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. Eind 2020 is een dienstverleningsovereenkomst gesloten. Voor nieuwe diensten worden aanvullende overeenkomsten gesloten. Ook levert GRSK dienstverlening aan KempenPlus in de uitvoering van de Bijzonder Bijstand en de Regeling 18+.

De GRSK is eigendom van de deelnemende gemeenten en de gemeente Oirschot.

BV waarvan KempenPlus eigenaar is

Per 15 december 2022 heeft een juridische fusie plaatsgevonden tussen de drie BV's, waarvan KempenPlus eigenaar was. Daarbij was B.V. Kempenwerk de verkrijgende BV en zijn Holding WVK-Groep B.V. en B.V. Kempenactief opgehouden te bestaan. De fusie (fiscaal) heeft met terugwerkende kracht per 1 januari 2022 plaatsgevonden. Alle activiteiten zijn overgedragen aan KempenPlus en de bankrekeningen van de BV's zijn opgezegd, waardoor alle liquiditeiten in 2023 zijn overgeboekt naar Participatiebedrijf KempenPlus.

Inzake de afwikkeling van KempenWerk BV is in 2024 overleg geweest met de belastingdienst om het resterende vermogen van KempenWerk uit te keren aan KempenPlus onder vrijstelling van dividendbelasting. De belastingdienst heeft hiermee ingestemd op 3 januari 2025. Hierdoor is het fiscale risico weggenomen, zodat de formele uitkering ten bedrage van € 832.894 in 2025 heeft plaats kunnen vinden. Het vermogen is, zoals vastgesteld in de 1^e begrotingswijziging 2025, toegevoegd aan de Algemene Reserve.

De algemene vergadering van aandeelhouders bij BV Kempenwerk bestaat uit de gemeenschappelijke regeling KempenPlus, vertegenwoordigd door de voorzitter van het bestuur. De dagelijkse leiding is in handen van de directeur van KempenPlus.

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

Deelname aan 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. Bizob zet zich in voor gemeenten en publieke organisaties als strategisch partner voor inkoop en aanbestedingen. In nauwe samenwerking met KempenPlus regelt Bizob inkoop, aanbestedingen, contractmanagement en contractbeheer voor het sociaal domein, bedrijfsvoering en ICT.

Het doel is het behalen van voordeel voor alle bij Bizob aangesloten organisaties. De samenwerking gaat verder dan het bundelen van inkoopvolumes. Door samenwerking wordt kennis opgebouwd van producten, markten en bedrijven, waardoor transactiekosten en inkooprisico's verminderen en de professionaliteit van de inkoopfunctie toeneemt.

Op dit moment zijn er geen risico's in deze deelname.

4.4 Weerstandvermogen en risicobeheersing

4.4.1 Algemeen

In de financiële verordening van KempenPlus is vastgelegd, dat ten minste eens in de vier jaar de uitgangspunten voor het weerstandvermogen en risicobeheersing worden geactualiseerd. Deze actualisatie is in 2024 uitgevoerd.

4.4.2 Weerstandvermogen en risicobeheersing

Het weerstandvermogen 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 weerstandvermogen wordt uitgedrukt in de volgende formule.

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

In artikel 16 van de financiële verordening is vastgelegd dat de ratio voor 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. In onderstaand overzicht is het verloop van de Algemene reserve na de voorgestelde resultaatbestemming opgenomen.

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

Weerstandscapaciteit	
Bedragen x € 1	
Algemene Reserve per 31 december 2024	2.009.130
Uitkering surplus weerstandvermogen 2024	-500.000
Dotatie aan egalisatievoorziening groot onderhoud gebouwen	-400.000
Vermogen KempenWerk	832.894
Voorgestelde resultaatbestemming 2025	-
Algemene reserve na voorgenomen resultaatbestemming	1.942.024
Weerstandscapaciteit per 31 december 2025	1.942.024

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.

In 2024 werd in het proces van vaststelling nota Reserves en Voorzieningen een actualisatie uitgevoerd van risico's en benodigd weerstandsvermogen. In onderstaand is het geactualiseerde overzicht opgenomen.

Uitgaande van de risico's, zoals vastgestelde in de ontwerpbegroting 2026, is het gekwantificeerde bedrag van € 1.659.000 aangehouden.

	<u>Beschikbare weerstandscapaciteit</u>
Weerstandsvermogen =	Benodigde weerstandscapaciteit
	<u>1.942.024</u>
1,17 =	1.659.000

De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de risico's bedraagt 1,17 en ligt daarmee ruim binnen de vastgestelde bandbreedte.

4.4.3 Kengetallen

Onderstaand zijn de voor KempenPlus verplichte kengetallen opgenomen:

- *1a netto schuldquote*

De netto schuldquote geeft 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 2025 24%.

- *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 gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. In 2025 is 17,4% van het balanstotaal eigen vermogen.

- *3. structurele exploitatieruimte*

KempenPlus houdt in principe geen structurele begrotingsruimte aan. De structurele exploitatieruimte bestaat voor 2025 uit het resultaat voor toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

4.5 Onderhoud kapitaalgoederen

Op basis van een door het bestuur vastgesteld duurzaam meerjarig onderhoudsplan is een onderhoudsvoorziening getroffen voor alle panden. Door middel van deze voorziening worden de onderhoudskosten geëgaliseerd gedurende de gebruiksduur.

4.6 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 worden nieuwe langlopende leningen aangetrokken.

Overzicht omvang kasgeldlimiet Bedragen x € 1.000	Kwartaal 1 2025	Kwartaal 2 2025	Kwartaal 3 2025	Kwartaal 4 2025
Begrotingstotaal	32.527	32.527	32.527	32.527
Toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag	2.667	2.667	2.667	2.667
Gemiddelde Kasgeldlening	2.000	2.000	2.000	2.000
Gem. Uitzettingen in 's Rijks schatk.	-5.382	-7.672	-7.744	-6.392
Gemiddelde Liquide middelen	-507	-515	-514	-512
Gemiddelde netto vlottende schuld	-3.890	-6.188	-6.258	-4.904
Ruimte (+) / overschrijding (-)	6.557	8.855	8.925	7.571

Op 6 maart 2025 is een kasgeldlening afgesloten van € 2 miljoen voor een periode van een jaar. (Rentepercentage 2,75%).

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 garanderen.

Overzicht omvang renterisiconorm vaste leningen Bedragen x € 1.000	2025
Grondslag voor norm: Omvang oorspronkelijke begroting	32.527
Renterisiconorm o.g.v. wet Fido: 20% van grondslag	6.505
Aflossing en renteherziening	4.500
Aflossing en renteherziening in % begroting	13,83%
Ruimte onder de norm	2.005

Op 18 december 2025 is een langlopende lening met een negatieve rente van 0,13% van € 4,5 miljoen verval-
len. Herfinanciering heeft plaatsgevonden voor een bedrag van € 5.500.000 tot 18 december 2030. Deze le-
ning is afgesloten met een rente van 3,1%.

Liquiditeitsrisico's

Voor haar liquiditeit is KempensPlus grotendeels afhankelijk van de gemeentelijke bijdragen. In de gemeen-
schappelijke regeling zijn afspraken gemaakt over de bevoorschotting die waarborgt dat KempensPlus niet in
liquiditeitsproblemen komt.



5 Jaarrekening

5.1 Balans

Balans			
ACTIVA		31-12-2025	31-12-2024
Bedragen x € 1			
Vaste activa			
Materiele vaste activa			
Investerings met economisch nut	10.109.075	10.109.075	10.389.413
Financiële vaste activa			
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	-	-	18.000
Totaal vaste activa		10.109.075	10.407.413
Viottende activa			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Vorderingen op openbare lichamen	4.105.520	5.678.336	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	4.796.554	2.920.589	
Overige vorderingen	841.653	702.086	
		9.743.727	9.301.011
Liquide middelen			
Banksaldi	511.517	499.112	
		511.517	499.112
Overlopende activa			
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	2.068.813	1.873.694	
		2.068.813	1.873.694
Totaal viottende activa		12.324.057	11.673.817
TOTAAL GENERAAL		22.433.132	22.081.230
PASSIVA		31-12-2025	31-12-2024
Bedragen x € 1			
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
Algemene reserve	1.942.024	2.009.130	
Bestemmingsreserve	981.222	1.629.548	
Gerealiseerd resultaat	916.455	872.829	
		3.839.701	4.511.507
Voorzieningen			
Egalisatievoorziening groot onderhoud	407.211	-	
Spaarverlof ambtenaren	131.356	118.456	
Vakantie-uren doelgroep	1.915.709	1.915.709	
Voorziening RVU	452.280	-	
		2.906.556	2.034.164
Vaste schulden met een rentetypischelooptijd van één jaar of langer			
Lening	5.500.000	4.500.000	
Waarborgsommen	9.470	9.470	
		5.509.470	4.509.470
Totaal vaste passiva		12.255.727	11.055.142
Viottende passiva			
Netto-viottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Kasgeldlening	2.000.000	2.000.000	
Overige schulden	887.312	804.925	
		2.887.312	2.804.925
Overlopende passiva			
Verplichtingen	7.290.093	8.221.163	
		7.290.093	8.221.163
Totaal viottende passiva		10.177.405	11.026.088
TOTAAL GENERAAL		22.433.132	22.081.230

5.2 Toelichtingen

5.2.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

5.2.1.1 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.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij anders is vermeld in de toelichting, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

Overige baten worden pas verantwoord in het jaar als deze baten zeker zijn.

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.

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.

De mutatie in de voorziening voor vakantie-uren doelgroep en spaarverlof ambtenaren verloopt via de personeelskosten.

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

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2024. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties,
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 11 september 2025 door het bestuur is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is

beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig zijn gemeld. Bij KempenPlus geldt dat melden in de jaarrekening alsnog tijdig is.

- Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van KempenPlus leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:

- Een verantwoordingsgrens van 2 % (zijnde € 713.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringstolerantie van € 50.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

5.2.1.2 Balans

Activa

Materiële vaste activa (investerings 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 KempenPlus 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. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Afschrijving vindt plaats op basis van een vast percentage van de historische kostprijs. Op grond wordt niet afgeschreven. Afschrijvingen geschieden daarnaast onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Eventuele boekwinsten bij inruil of afstoting van een kapitaalgoed zijn als incidentele bate in de jaarrekening verwerkt.

De activeringsgrens is € 10.000. Voor panden is de mogelijkheid tot het toepassen van een restwaarde.

Via een bestuursbesluit op 3 april 2025 is een nieuwe Financiële verordening KempenPlus vastgesteld.

Buiten gebruik gestelde vaste activa

Indien een vast actief buiten gebruik is gesteld, heeft op het moment van buitengebruikstelling een afwaardering van de boekwaarde plaatsgevonden naar de lagere restwaarde.

Afschrijvingen

De volgende afschrijvingstermijnen, zoals ook vastgelegd in de financiële verordening zijn van toepassing:

- Gebouwen (exclusief grond) permanent: nieuwbouw/verbouw: 40 jaar
- Renovatie, restauratie en uitbreiding van gebouwen: 20 jaar

- Installaties:
 - Telefooncentrale: 10 jaar
 - Brandbeveiligingsinstallaties: 15 jaar
 - CV en warmwaterinstallaties: 10 jaar
 - Elektronische beveiligingsinstallatie: 10 jaar
 - Luchtbehandelingsinstallatie: 15 jaar
 - Zonnepanelen: 20 jaar
 - Overige installaties: 10 jaar
- Machines: Afhangelijk van de economische gebruiksduur
- Meubilair/inventaris gebouwen: 15 jaar
- Vervoermiddelen en bedrijfswagens: 8 jaar
- Vrachtwagens en tractoren: 10 jaar
- Schaftwagens en aanhangwagens: 10 jaar
- Overig materieel beheer en uitvoering: 8 jaar
- Computerapparatuur/hardware: 4 jaar
- Software: 4 jaar
- Bekabeling netwerk: 10 jaar

Financiële vaste activa

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

Voorraden

Voorraadartikelen worden vanaf 2024 niet meer gewaardeerd in de balans maar worden de mutaties rechtstreeks in de exploitatie verantwoord.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen nominale waarde. Er is een voorziening voor dubieuze debiteuren opgenomen op basis van individuele beoordeling. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

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 nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Passiva

Eigen vermogen

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

Voorzieningen

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

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

Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

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

De voorzieningen bestaan uit:

Voorziening verlofsparen ambtenaren

Per 1 januari 2023 hebben medewerkers recht op verlofsparen, zoals afgesproken in de cao Gemeenten. Dat betekent dat medewerkers hun verlof mogen sparen voor bijvoorbeeld pensioenvervroeging. Het is een wettelijke verplichting om voor verlofsparen een voorziening in te stellen.

Voorziening vakantie-uren doelgroep

Gesubsidieerde werknemers hebben de mogelijkheid om over meerdere jaren vakantiedagen op te sparen en deze aan het eind van hun dienstverband op te nemen. KempensPlus heeft een voorziening ingesteld om de extra lasten bij het beëindigen van het dienstverband op te kunnen vangen.

Voorziening egalisatie onderhoud gebouwen

De basis voor de voorziening onderhoud wordt gevormd door een duurzaam meerjarig onderhoudsplan gebouwen. Hierin zijn de te verwachten onderhoudswerkzaamheden aan de gebouwen opgenomen voor de komende 5 jaar. Tevens is hierin een financiële vertaling opgenomen. Het onderhoudsplan wordt elke 5 jaar geactualiseerd en de te ramen stortingen worden hierop aangepast. De voorziening heeft eveneens een egalisatiefunctie: het opvangen van fluctuaties in de onderhoudskosten.

RVU voorziening

Een RVU-voorziening is de verplichte financiële reserve om de kosten van de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU) te dekken, waarbij een uitkering aan medewerkers wordt betaald tot hun AOW-datum.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

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

5.2.2 Toelichting op de balans

5.2.2.1 Activa

Materiële vaste activa

De investeringen met economische nut bestaan uit de volgende onderdelen:

Investering met economisch nut Bedragen x € 1	Balanswaarde Per 31-12-2025	Balanswaarde Per 31-12-2024
Gebouwen en terreinen	6.865.731	6.951.643
Woonruimten	459.039	463.366
Machines en installaties	2.024.525	2.157.502
Inventaris	342.715	359.847
Vervoermiddelen	417.065	457.055
Totaal	10.109.075	10.389.413

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

Investering met economisch nut Bedragen x € 1	Balanswaarde 31-12-2024	Investeringen	Des- investeringen	Afschrijvingen	Balanswaarde 31-12-2025
Gebouwen en terreinen	6.951.643	134.282	-	220.194	6.865.731
Woonruimten	463.366	-	-	4.327	459.039
Machines en installaties	2.157.502	163.580	-	296.557	2.024.525
Inventaris	359.847	21.658	-	38.789	342.715
Vervoermiddelen	457.055	58.114	-	98.104	417.065
Totaal	10.389.413	377.634	-	657.972	10.109.075

Financiële vaste activa

Per 15 december 2022 heeft een juridische fusie plaatsgevonden tussen de drie BV's, waarvan KempenPlus eigenaar was. Daarbij was B.V. Kempenwerk de verkrijgende BV en zijn Holding WVK-Groep B.V. en B.V. Kempenactief opgehouden te bestaan. Het vermogen is in 2025 overgedragen aan participatiebedrijf KempenPlus. Zie ook toelichting onder paragraaf 4.3.

Financiële vaste activa Bedragen x € 1	Balanswaarde 31-12-2024	Investeringen	Des- investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Balanswaarde 31-12-2025
Kapitaalverstrekking Holding WVK-groep B.	18.000	-	-	-	-	18.000	-
Totaal	18.000	-	-	-	-	18.000	-

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar Bedragen x € 1	Balanswaarde 31-12-2025	Balanswaarde 31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen	4.105.520	5.678.336
Uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar	4.796.554	2.920.589
Handelsvorderingen	841.653	702.086
Totaal	9.743.727	9.301.011

Handelsvorderingen Bedragen x € 1	Vorderingen per 31-12	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde ultimo boekjaar
Handelsvorderingen 2025	841.653	-	841.653
Handelsvorderingen 2024	702.086	-	702.086

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 2025 wordt voor KempenPlus een bedrag van € 500.000 gehanteerd. Het saldo van de banktegoeden boven € 500.000 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	1.000		1.000	
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	515	513	502	511
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	485	487	498	489
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	32.527			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	32.527			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000		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)	46.317	46.722	46.141	47.039
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	515	513	502	511

Liquide middelen

Liquide middelen Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2025	Balanswaarde per 31-12-2024
BNG	501.248	483.650
Rabobank	10.268	15.462
Totaal	511.517	499.112

Overlopende activa

Overlopende activa Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2025	Balanswaarde per 31-12-2024
Nog te ontvangen bedragen	1.946.060	1.750.231
Waarborgsommen	5.170	2.045
Vooruitbetaalde lasten	117.583	121.418
Totaal	2.068.813	1.873.694

Nog te ontvangen bedragen

De post Nog te ontvangen bedragen is als volgt te specificeren: Bedragen x € 1	2025	2024
Te ontvangen doorgeschoven BTW compensatiefonds	1.027.364	976.420
Nog te ontvangen bedragen UWV en ziektegelden	12.341	20.244
Nog te ontvangen bedragen LIV/LKV	129.224	179.770
Nog te factureren	541.472	525.217
Nog te ontvangen subsidies	189.259	-
Nog te ontvangen rente schatkistbankieren	40.542	44.221
Overige vorderingen	5.858	4.359
Totaal	1.946.060	1.750.231

Verloop subsidies Bedragen x € 1	Per 01-01-2025	Ontvangen bedragen	Te ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen	Per 31-12-2025
MDIEU subsidie	89.736	25.910	189.259	304.905	-
Totaal	89.736	25.910	189.259	304.905	-

Totaal van de van EU en NL overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

5.2.2.2 Passiva

Eigen vermogen

Eigen vermogen Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2025	Balanswaarde per 31-12-2024
Algemene reserve	1.942.024	2.009.130
Bestemmingsreserves	981.222	1.629.548
Gerealiseerde resultaat	916.455	872.829
Totaal	3.839.701	4.511.507

Het resultaat van 2024 is in het boekjaar 2025 uitgekeerd aan de gemeenten.

Uitgekeerd resultaat per gemeente Bedragen x € 1	Resultaat 2024
Gemeente Bergeijk	192.869
Gemeente Bladel	309.331
Gemeente Eersel	198.351
Gemeente Reusel-De Mierden	172.279
	872.829

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 2025	2.009.130
<u>Toevoegingen</u>	
Resultaat deelneming KempenWerk BV	832.894
Resultaat KempenPlus 2024	-
Totaal toevoegingen	832.894
<u>Onttrekkingen</u>	
Dotatie aan voorzieningen	400.000
Uitkering surplus weerstandvermogen 2024	500.000
Totaal onttrekkingen	900.000
Stand per 31 december 2025	1.942.024

Bestemmingsreserves

Hieronder is het verloop van de bestemmingsreserves weergegeven:

Verloop bestemmingsreserves Bedragen x € 1	Per 01-01-2025	Toevoeging	Onttrekking	Per 31-12-2025
BR Inrichting KempenPlus	848.107	-	551.385	296.722
BR Gevolgen Tozo	78.441	-	78.441	-
BR Kapitaallasten	703.000	-	18.500	684.500
Totaal	1.629.548	-	648.326	981.222

Bestemmingsreserve Inrichting KempenPlus

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. In 2025 zijn de lasten van het inrichten en implementeren van het ERP-systeem, advocaatkosten i.v.m. de fraude, inhuur van een kwaliteitsmedewerker, inhuur projectleider MDIEU, loonkosten Inclusieve Technologie en kosten van de strategische verkenning van Berenschot ten laste van de bestemmingsreserve gebracht.

Bestemmingsreserve Gevolgen Tozo

Vanaf de start van de regeling Tozo (2020) 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. Voor deze bijdrage werd een bestemmingsreserve uitvoering Tozo gevormd. Hieruit zijn de lasten in 2020 tot en met 2023 betaald. De bijdragen zijn niet helemaal besteed.

Hoewel de regeling per 1 oktober 2021 is gestopt, moesten er in de toekomst nog werkzaamheden worden verricht voor de afwikkeling van de verstrekte uitkeringen.

Sinds het uitbreken van de oorlog in Oekraïne is de Leefgeldregeling Oekraïne van kracht. KempenPlus voert die tijdelijke regeling uit voor de deelnemende gemeenten en voor gemeente Oirschot. De uitvoeringskosten van deze regeling worden ook uit deze reserve gedekt.

In 2025 is het resterende bedrag van € 78.441 onttrokken aan deze bestemmingsreserve. Dit betreft inhuur van medewerkers voor de uitvoering van de Tozo-regeling en de Oekraïne-regeling.

Bestemmingsreserve Kapitaallasten

In het investeringsbesluit voor de verbouwing van de Raambrug is opgenomen om de vrijvallende onderhoudsvoorziening in te zetten voor de kapitaallasten van het pand. Conform het voorstel is er een bestemmingsreserve Kapitaallasten gevormd bij de jaarstukken 2020 van € 740.000. Met ingang van 2023 is conform de financiële verordening afgeschreven op de nieuwbouw en wordt jaarlijks € 18.500 onttrokken aan de bestemmingsreserve.

Voorzieningen

Hieronder is het verloop van de voorzieningen weergegeven:

Verloop voorzieningen Bedragen x € 1	Per 01-01-2025	Toevoeging	Onttrekking	Per 31-12-2025
Voorziening spaarverlof ambtenaren	118.456	12.900	-	131.356
Voorziening vakantie-uren doelgroep	1.915.709	-	-	1.915.709
Egalisatievoorziening onderhoud gebouwen	-	534.500	127.289	407.211
Voorziening RVU	-	452.280	-	452.280
Totaal	2.034.165	999.680	127.289	2.906.556

Voorziening verlofsparen ambtenaren

Per 1 januari 2023 hebben medewerkers recht op verlofsparen, zoals afgesproken in de cao Gemeenten. Dat betekent dat medewerkers hun verlof mogen sparen voor bijvoorbeeld pensioenvervroeging. Het is een wettelijke verplichting om voor verlofsparen een voorziening in te stellen.

Voorziening vakantie-uren doelgroep

Bij de gemeenschappelijke regeling KempensPlus is sprake geweest van een wijziging van de waarderinggrondslagen. Het bestuur heeft d.d. 12 september 2024 besloten om de bestemmingsreserve vakantiedoelgroep vanaf 1 januari 2024 te verantwoorden als voorziening. Deze voorziening bestaat uit opgebouwde vakantie-uren en spaarverlof voor het gesubsidieerd personeel.

Gesubsidieerde werknemers hebben de mogelijkheid om over meerdere jaren vakantiedagen op te sparen en deze aan het eind van hun dienstverband op te nemen. KempensPlus heeft een voorziening ingesteld om de extra lasten bij het beëindigen van het dienstverband op te kunnen vangen.

Op 1 januari 2026 is voor de medewerkers van de doelgroep een nieuw personeelssysteem in gebruik genomen. Hierdoor zijn problemen ontstaan bij het juist en tijdig registreren van verlofuren. Door onjuiste registratie van de verlofuren zijn geen actuele verlofsaldi beschikbaar per 31 december 2025. Gezien de onzekerheid heeft KempensPlus ervoor gekozen het saldo ultimo 2024 te handhaven en geen mutaties door te voeren. Op basis van een inschatting zal de voorziening naar verwachting tussen de € 200.000 en € 300.000 hoger uitvallen.

Voorziening egalisatie onderhoud gebouwen

De basis voor de voorziening onderhoud wordt gevormd door een duurzaam meerjarig onderhoudsplan gebouwen. Hierin zijn de te verwachten onderhoudswerkzaamheden aan de gebouwen opgenomen voor de komende 5 jaar. Tevens is hierin een financiële vertaling opgenomen. Het onderhoudsplan wordt elke 5 jaar geactualiseerd en de te ramen stortingen worden hierop aangepast. De voorziening heeft eveneens een egalisatiefunctie: het opvangen van fluctuaties in de onderhoudskosten.

In 2025 is het beheerplan Gebouwen 2025-2029 vastgesteld door het bestuur. Hierin is opgenomen om een voorziening groot onderhoud gebouwen te vormen. Bij aanvang wordt eenmalig € 400.000 gestort. Met deze maatregel ontstaat dekking voor de bovengemiddelde onderhoudskosten in de eerste jaren.

De jaarlijkse dotaties zijn vastgesteld op € 134.500.

Voorziening RVU

De voorziening dekt de lasten van de uitkeringen Regeling voor vervroegde Uittreding. De BBV schrijft voor dat een voorziening getroffen moet worden voor RVU lasten. In het boekjaar 2025 is een voorziening gevormd en is op basis van de RVU-verplichtingen die bekend zijn op 31 december 2025 een bedrag gedoteerd van € 452.000.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Verloop Vaste schulden met een rentetypischelooptijd van één jaar of langer	Boekwaarde	Vermeerdering	Aflossing/	Boekwaarde
Bedragen x € 1	per 31-12-2024		vermindering	per 31-12-2025
Onderhandse leningen banken en fin. instellingen	4.500.000	1.000.000	-	5.500.000
Totaal	4.500.000	1.000.000	-	5.500.000

Voor een toelichting wordt verwezen naar de paragraaf Financiering in het jaarverslag.

Waarborgsommen

Twee huurders van bedrijfsruimten in de Hallenstraat en een huurder van kantoorruimte aan de Raambrug hebben waarborgsommen van in totaal € 9.470 gestort.

Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Overige schulden

Overige schulden	Balanswaarde	Balanswaarde
Bedragen x € 1	per 31-12-2025	per 31-12-2024
Kasgeldlening	2.000.000	2.000.000
Crediteuren	695.139	768.730
Af te dragen omzetbelasting	169.650	1.210
Af te dragen loonbelasting	6.471	11.343
Nettolonen	16.052	23.643
Totaal	2.887.312	2.804.925

Overlopende passiva

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

Overlopende passiva	Balanswaarde	Balanswaarde
Bedragen x € 1	per 31-12-2025	per 31-12-2024
Schuldpositie KempenWerk BV	-	830.026
Schuldpositie programmakosten	1.252.701	1.528.370
Vooruitontvangen voorschotten gemeenten	5.755.868	5.614.268
Vooruitontvangen frictiekosten gemeente Oirschot	100.000	-
Overig passiva	181.524	248.499
Totaal	7.290.094	8.221.163

Overige passiva

De post Overige passiva is als volgt te specificeren		
Bedragen x € 1	2025	2024
Vooruitontvangen bedragen voor uitkeringen en een specifiek bestedingsdoel, ontvangen van:		
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	12.516
Gereserveerde rente geldlening	51.896	66.888
Nog te ontvangen facturen overig	129.629	169.095
Totaal	181.525	248.499

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Het bedrijfstakpensioenfonds voor de Wsw-werknemers, PWRI, heeft een beleidsdekkingsgraad van 121,5% (november 2025).

ABP, het pensioenfonds voor de ambtenaren, heeft een beleidsdekkingsgraad per 31-12-2025 van 123,5%.

Erfpacht

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 2025 € 14.295.

Fraude

KempenPlus heeft initiatieven genomen om de geleden schade van de fraude in de jaren 2020 en eerder te verhalen. In de begroting 2025 werd geen rekening gehouden met eventuele verhaalsmogelijkheden.

In deze jaarrekening zijn de baten uit hoofde van schadeverhaal in verband met de afwikkeling van de fraude verantwoord onder de post overige baten bij het deelprogramma Ondersteuning. De omvang van de baten bedraagt in 2025 € 394.950.

Medio 2024 heeft de rechtbank een vonnis uitgesproken in de zaak tegen ABN-AMRO. KempenPlus is hier tegen in beroep gegaan.

Waarborgen en garantiestellingen

KempenPlus heeft geen verplichtingen uit hoofde van waarborgen en garantiestellingen.

Kredietfaciliteit

KempenPlus heeft een kredietfaciliteit van € 2.000.000 bij de BNG.

5.2.3 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na 31 december 2025 met materiële bedragen ten opzichte van het totaal van baten en/of lasten bekend.

5.3 Overzicht van lasten en baten

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies 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 werd 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.

Overzicht van baten en lasten	Primitieve begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie	Afwijking
bedragen x € 1	2025	2025	2025	2025
Lasten				
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	4.557.154	5.080.365	4.830.903	249.462
Werken	20.344.346	21.706.573	21.378.010	328.563
Ondersteuning	-	1.142.427	1.216.603	-74.176
Overhead	7.625.104	8.180.554	8.212.686	-32.133
Totaal lasten	32.526.604	36.109.919	35.638.202	471.716
Baten				
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	22.000	917.713	969.208	51.495
Werken	9.636.035	10.991.136	10.958.131	-33.005
Ondersteuning	-	401.654	431.371	29.717
Overhead	273.000	1.091.595	1.585.534	493.939
Totale baten	9.931.035	13.402.098	13.944.244	542.145
Resultaat voor reserves en gemeentelijke bijdragen	-22.595.569	-22.707.820	-21.693.959	1.013.862
Dotatie aan algemene reserve	-	812.026	832.894	-20.868
Onttrekking aan reserves	138.500	1.124.864	1.048.325	-76.539
Resultaat na reserves	-22.457.069	-22.394.982	-21.478.527	916.455
Gemeentelijke bijdragen				
Gemeente Bergeijk	4.726.916	4.666.783	4.666.783	-
Gemeente Bladel	8.142.739	8.153.313	8.153.313	-
Gemeente Eersel	5.006.700	4.985.942	4.985.942	-
Gemeente Reusel-De Mierden	4.580.713	4.588.944	4.588.944	-
Totale gemeentelijke bijdragen	22.457.068	22.394.982	22.394.982	-
Resultaat	-	-	916.455	916.455

Voor een uitgebreide toelichting op de afwijkingen verwijzen wij naar hoofdstuk 3. Waarbij de overhead deel uit maakt van de lasten en baten per deelprogramma in verband met het gewenste inzicht en de verdeelsleutels.

5.3.1 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 begrotingssaldo 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	Primitieve begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie	Afwijking
	2025	2025	2025	2025
Deelprogramma Ontwikkeling en inkomensondersteuning				
Inhuur ten laste van bestemmingsreserve	-	198.441	198.441	0
Automatiseringskosten tlv bestemmingsreserve		68.568	18.010	-50.558
Totale onttrekking Ontwikkeling en inkomensondersteuning	-	267.009	216.451	-50.558
Deelprogramma Werken				
Loonkosten organisatie ten laste van bestemmingsreserve	-	108.355	96.340	-12.015
Inhuur ten laste van bestemmingsreserve	-	68.000	54.197	-13.803
Totale onttrekking Werken	-	176.355	150.537	-25.818
Deelprogramma Ondersteuning				
Huisvestingskosten tlv bestemmingsreserve	18.500	18.500	18.500	-
Automatiseringskosten tlv bestemmingsreserve	80.000	123.000	123.000	-
Specialistische dienstverlening tlv bestemmingsreserve	40.000	140.000	139.837	-163
Totale onttrekking Ondersteuning	138.500	281.500	281.337	-163
Totale mutatie bestemmingsreserve	138.500	724.864	648.325	-76.539
Algemene Reserve				
Dotatie vermogen KempenPlus	-	812.026	832.894	-20.868
Onttrekking tbv onderhoudsvoorziening	-	400.000	400.000	-
Totale mutatie algemene reserve		412.026	432.894	-20.868
Overig				
Baten uit hoofde van schadeverhaal in verband met afwikkeling fraude		-	394.500	394.500
Baten deelnemingen		812.026	832.894	-20.868
Dotatie onderhoudsvoorziening		400.000	400.000	-
Toevoeging voorziening RVU			452.280	452.280

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

5.3.2 Afwijkingen op deelprogramma's

In hoofdstuk 3 zijn de afwijkingen per deelprogramma toegelicht.

5.3.3 Afwijkingen op reservemutaties

In de begroting is rekening gehouden met uitgaven voor:

- Kosten voor implementatie ERP-pakket en kosten Mijn Inkomen e-diensten.
- De afwikkeling van de Tozo en uitvoeringskosten regeling Oekraïne.
- Advocaatkosten in verband met de fraude.
- Inhuur kwaliteitsmedewerker en projectleider MDIEU
- Kapitaallasten.
- Kosten Berenschot voor uitvoering van een strategische toekomstverkenning KempenPlus.

De onttrekking in relatie tot de begroting is € 50.000 lager uitgevallen. Verklaring hiervan is dat het implementatietraject e-diensten aanvragen niet start in 2025, zoals opgenomen in de gewijzigde begroting 2025, maar naar verwachting in 2026.

5.3.4 Afwijking op 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 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 de programmaverantwoording. Ook de verdeelsleutels zijn gebaseerd op de volledige lasten en baten inclusief overhead per deelprogramma.

De afwijkingen van overhead per deelprogramma zijn als volgt weer te geven, waarbij de incidentele bedragen (dekking via reserves) niet zijn opgenomen:

Overhead per deelprogramma bedragen x € 1	Primitieve begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Overhead lasten				
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	505.485	617.703	651.369	-33.666
Werken	670.692	1.245.561	1.300.832	-55.271
Ondersteuning	6.448.927	6.317.289	6.260.485	56.804
Totale lasten overhead	7.625.104	8.180.553	8.212.686	-32.133
Overhead baten				
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	-	-	-	-
Werken	-	-	-	-
Directie & Ondersteuning	273.000	1.091.595	1.585.534	493.939
Totale baten overhead	273.000	1.091.595	1.585.534	493.939

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.

5.4 Overzicht van lasten en baten per taakveld

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

5.4.1 Lasten en baten per taakveld

Baten en lasten per taakveld bedragen x € 1	Primitieve begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie	Afwijking
	2025	2025	2025	2025
Lasten per taakveld				
0.4 Overhead	7.625.104	8.180.553	8.212.686	-32.133
6.3 Inkomensregelingen	1.636.885	2.031.156	1.529.341	501.815
6.4 Begeleide participatie	23.264.614	25.898.209	25.896.175	2.034
Totale lasten	32.526.603	36.109.918	35.638.202	471.716
Baten per taakveld				
0.4 Overhead	273.000	1.091.595	1.585.534	493.939
6.3 Inkomensregelingen	22.000	931.567	983.062	51.495
6.4 Begeleide participatie	9.636.035	11.378.936	11.375.648	-3.288
Totale baten	9.931.035	13.402.098	13.944.244	542.146
0.10 Dotatie aan de reserves	-	812.026	832.894	-20.868
0.10 Onttrekking aan de reserves	138.500	1.124.864	1.048.325	-76.539
0.11 Onverdeeld resultaat	-		916.455	916.455
Gemeentelijke bijdragen	22.457.068	22.394.982	22.394.982	-

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

5.4.2 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.

Taakvelden bedrag € 1	Primitieve begroting		Gewijzigde begroting		Realisatie
	2025		2025		2025
Bergeijk					
6.3 Inkomensregelingen	1.407.230		1.326.440		1.326.440
6.4 Begeleide participatie	3.319.686		3.340.343		3.340.343
Totaal	4.726.916		4.666.783		4.666.783
Bladel					
6.3 Inkomensregelingen	1.763.421		1.669.862		1.669.862
6.4 Begeleide participatie	6.379.319		6.483.451		6.483.451
Totaal	8.142.740		8.153.313		8.153.313
Eersel					
6.3 Inkomensregelingen	1.267.307		1.200.016		1.200.016
6.4 Begeleide participatie	3.739.393		3.785.927		3.785.927
Totaal	5.006.700		4.985.943		4.985.943
Reusel - De Mierden					
6.3 Inkomensregelingen	1.001.397		950.488		950.488
6.4 Begeleide participatie	3.579.316		3.638.456		3.638.456
Totaal	4.580.713		4.588.944		4.588.944
Totaal bijdragen gemeenten	22.457.069		22.394.983		22.394.983

5.5 Investerings in 2025

In onderstaand overzicht zijn de investeringen in 2025 afgezet tegen de gevoteerde kredieten.

Investeringsplan	Krediet	Realisatie	Afwijking
Bedragen x € 1	2025	2025	2025
Gebouwen en terreinen	264.000	134.282	129.718
Installaties, machines en inventaris	340.000	185.238	154.762
Vervoermiddelen	143.000	58.114	84.886
Totaal	747.000	377.634	369.366

Specificatie investeringen	Krediet	Realisatie	Afwijking
Bedragen x € 1	2025	2025	2025
Overkappingen voor rokers	27.000	26.504	496
Brandwerende voorzieningen	83.000	107.778	-24.778
Vervangen gevelbekleding Raambrug	123.000	-	123.000
Stucwerk Raambrug 8a repareren	31.000	-	31.000
Totaal gebouwen	264.000	134.282	129.718
Vervangen hetelucht heater	66.000	-	66.000
Laadpalen Hallenstraat	28.000	21.480	6.520
Ventilatie kantoren / terugwinning warmte	26.000	-	26.000
Totaal installaties	120.000	21.480	98.520
Diverse elektronische machines en technische innovaties	40.000	-	40.000
Maaimachine	110.000	116.000	-6.000
Machines/hulpmiddelen	30.000	26.100	3.900
Totaal machines	180.000	142.100	37.900
Vervanging kantoor meubilair	40.000	21.658	18.342
Totaal inventaris	40.000	21.658	18.342
Partners elektrisch	105.000	58.114	46.886
Transportmiddelen productie	38.000	-	38.000
Totaal vervoermiddelen	143.000	58.114	84.886

Bij huisvesting is een aantal investeringen nog niet verricht in 2025:

- Vervanging gevelbekleding Raambrug / stucwerk: hiervoor is extern advies ingewonnen. De aanbestedingsprocedure wordt momenteel opgezet met Bizob.
- Vervangen hetelucht heater: dit wordt in 2026 opgepakt.

Investeringskredieten worden, zoals vastgelegd in de financiële verordening, geautoriseerd en gemonitord op de volgende niveaus:

- Gebouwen en terreinen
- Inventaris, installaties en Machines
- Vervoermiddelen

In het boekjaar 2025 zijn geen overschrijdingen geconstateerd.

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 KempensPlus 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 KempensPlus. Deze topfunctionarissen in de zin van WNT zijn niet in dienst bij de KempensPlus en ontvangen geen bezoldiging voor hun werkzaamheden.

De WNT is van toepassing op KempensPlus en het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000.

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 2025	2025
Bedragen x € 1	F. Baudoin
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloningen plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 140.847
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.344
<i>Subtotaal</i>	€ 163.191
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 246.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 163.191
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2024 bedragen x € 1	2024 F. Baudoin
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functie vervulling in 2024	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloningen plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 136.834
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.736
Subtotaal	€ 159.570
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 159.570
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

5.7 Rechtmatigheidsverklaring bij de jaarrekening

Verantwoordelijkheid bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings , voorwaarden , en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings , voorwaarden , en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 12 september 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 713.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 0 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 713.000

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten	€ 0
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het Bestuur zijn gemeld.	€ 0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïd. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid. De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	€ 0
Voorwaardencriterium	
5. Geen bevindingen.	€ 0
M&O criterium	
6. Geen bevindingen.	€ 0
Totaal onrechtmatigheden	
Waarvan acceptabel	€ 0
Waarvan niet-acceptabel	€ 0

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

6 Bijlagen

6.1 Samenstelling bestuur en directie in 2025

Samenstelling bestuur in 2025

Het bestuur bestond in 2025 uit vier collegeleden van de aangesloten gemeenten:

Gemeente Bergeijk: de heer M.W. van Dalen (vanaf 11 september 2025 voorzitter).

Gemeente Bladel: de heer D.S.C. Jansen (voorzitter tot 11 september 2025),
de heer A.E. van Hulst vanaf 11 september 2025.

Gemeente Eersel: de heer H.J.M. Beex.

Gemeente Reusel-De Mierden: de heer M.P.M. Maas.

Samenstelling directie in 2025

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