

Jaarstukken 2019

KempenPlus

iedereen werkt mee



Voorwoord

Voor u liggen de eerste jaarstukken van KempenPlus, het nieuwe participatiebedrijf van de Kempengemeenten Bergeijk, Bladel, Eersel en Reusel-De Mierden. KempenPlus is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Participatiewet en de Wet sociale werkvoorziening van de aangesloten gemeenten.

Per 1 juli 2019 is KempenPlus ontstaan uit het omzetten van de gemeenschappelijke regeling van de WVK-groep en het toevoegen van activiteiten van ISD de Kempen. Omdat dit halverwege het jaar is geëffectueerd, betreft dit de eerste helft van de jaarstukken WVK-groep. ISD de Kempen was tot 1 juli 2019 onderdeel van GR Samenwerking Kempengemeenten (GRSK).

In april 2020 is een omvangrijke fraude aan het licht gekomen. BDO Forensics & Litigation heeft in opdracht van Base Advocaten namens het Bestuur onderzoek gedaan naar de aard en de omvang van de fraude. De fraude heeft plaatsgevonden tot en met april 2020 en vooral bij de WVK-groep. De effecten tot en met 2019 zijn verwerkt in deze jaarstukken. Door het onderzoek naar de fraude, de verwerking van de fraude in de jaarstukken en de controle op de jaarstukken zijn deze ernstig vertraagd. Uiteraard zijn er direct maatregelen genomen om herhaling te voorkomen, mede naar aanleiding van het onderzoek.

Voor de totstandkoming van KempenPlus is al in de WVK-groep een bestemmingsreserve gevormd ten laste van de Algemene reserve, waarbij in de eerste helft van 2019 in de WVK-periode een aanvullende toevoeging is gedaan. Deze bestemmingsreserve is gebruikt voor de incidentele lasten voor het inrichten van KempenPlus. Het gaat hierbij om de afwikkeling van het sociaal plan, de aanpassing van de ICT, het ontwerpen van de huisstijl enz.

Onder aanvoering van het nieuwe directie en managementteam is de organisatie ingericht conform het bedrijfs- en implementatieplan. Op basis van de eerste praktijkervaringen hebben reeds diverse verbeterlagen plaatsgevonden. Mede door de uitvoerige voorbereidingen hebben cliënten en medewerkers praktisch geen feitelijke nadelen ondervonden van de samenvoeging.

Vanaf het begin hebben we de lat hoog gelegd. De opdracht van KempenPlus is helder: inwoners van de Kempengemeenten met een beperking of afstand tot de arbeidsmarkt met of zonder een bijstandsuitkering aan het werk helpen. Bij voorkeur bij reguliere werkgevers en als dat (nog) niet kan in de beschutte omgeving van KempenPlus. De medewerkers zijn iedere dag met deze doelstelling voor ogen aan het werk. Stap voor stap wordt de dienstverlening verder geïntegreerd en verbeterd zodat we de beste kwaliteit kunnen bieden voor onze medewerkers, cliënten en klanten.

De uitdagingen ten aanzien van ICT waren groter dan verwacht. Met name het aanpassen en op niveau brengen van de ICT zodat aansluiting bij SSC De Kempen mogelijk was, heeft de nodige inspanning en geld gekost. De ICT-infrastructuur van WVK-groep was verouderd en voldeed niet aan de veiligheidseisen van deze tijd.

In 2019 zijn ook de eerste plannen uitgewerkt voor de nieuwe huisvesting. Deze plannen bleken bij nadere doorrekening te leiden tot een verhoging van de gemeentelijke bijdragen. Aangezien dit niet gewenst is, zijn de ambities bijgesteld. De uitwerking en uitvoering van de verbouwing krijgt zijn beslag in 2020 en 2021.

In het bedrijfsplan is er vanuit gegaan dat KempenPlus op één hoofdlocatie zou worden gevestigd. Het gebouw aan de Hallenstraat zou dan kunnen worden afgestoten en is daarom in 2020 in de verkoop te gezet. Eind 2019 was het gebouw nog in gebruik. Door corona is er meer ruimte nodig voor de normale bedrijfsuitoefening en het gebouw wordt nog volledig gebruikt. Daarnaast wordt de verkoop van het gebouw door de ontwikkelingen op de onroerendgoedmarkt heroverwogen.

Het resultaat over 2019 wordt sterk beïnvloed door de fraude. In hoofdstuk 2 is een analyse van de impact opgenomen. Als de fraude wordt geëlimineerd resteert een klein negatief resultaat van € 25.547 ten opzichte van de begroting. Het resultaat 2019 inclusief de fraude bedraagt € 2 miljoen negatief. Hierbij moet worden opgemerkt dat van het deel van de fraude tot en met 2018 € 2,6 miljoen rechtstreeks in het vermogen per 1 januari 2019 is verwerkt.

Bladel, 2 april 2021

François Baudoin
directeur KempenPlus

Inhoudsopgave

Voorwoord	2
Jaarverslag	6
1 Inleiding	7
2 De jaarrekening in een oogopslag.....	8
2.1 Samenvattend overzicht	8
2.2 Fraude	9
2.3 Analyse van het resultaat	10
3 Bijdragen van de gemeenten.....	11
3.1 De verdeelsleutels nader uitgewerkt	11
3.2 Bepaling afrekening per gemeente tweede halfjaar 2019	12
4 Vermogen van KempenPlus per 1 juli 2019	13
4.1 Inleiding.....	13
4.2 Resultaat eerste halfjaar 2019	13
4.3 Verloop van de Algemene reserve tot 1 juli 2019	14
4.4 Verloop van de bestemmingsreserves tot 1 juli 2019	15
4.5 Stand van het eigen vermogen per gemeente per 1 juli 2019.....	16
5 Vermogen en resultaat KempenPlus per 31 december 2019	17
5.1 Verdeling Algemene reserve KempenPlus per 31 december 2019	17
5.2 Stand van het vermogen per gemeente per 31 december 2019.....	17
5.3 Samenstelling resultaat 2019 per gemeente	18
6 Programmaverantwoording	19
6.1 Inleiding.....	19
6.2 Deelprogramma Werk & Participatie	19
6.2.1 Ambities	19
6.2.2 Indicatoren	19
6.2.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten	20
6.3 Deelprogramma Bedrijven	20
6.3.1 Ambities	20
6.3.2 Indicatoren	21
6.3.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten	21
6.4 Deelprogramma: Directie & Bedrijfsvoering	22
6.4.1 Ambities	22
6.4.2 Indicatoren	22
6.4.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten	23

6.5	Overhead	24
6.6	Algemene dekkingsmiddelen	24
6.7	Vennootschapsbelasting	24
7	Paragrafen.....	25
7.1	Bedrijfsvoering	25
7.1.1	Niet gesubsidieerd personeel	25
7.1.2	ICT	25
7.1.3	Huisvesting.....	25
7.1.4	Dienstverleningsovereenkomst met gemeente Oirschot	25
7.2	Verbonden partijen	25
7.2.1	Samenwerking met GRSK.....	25
7.2.2	BV-NV waarvan KempenPlus eigenaar is	26
7.3	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	26
7.3.1	Bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf	26
7.3.2	Onttrekkingen aan de Algemene reserve als gevolg van de fraude	26
7.3.3	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	27
7.4	Onderhoud kapitaalgoederen	30
7.5	Financiering.....	30
8	Jaarrekening	31
8.1	Balans.....	31
8.2	Overzicht van lasten en baten	33
8.3	Toelichtingen.....	34
8.3.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	34
8.3.2	Fouterstel	35
8.3.3	Toelichting op de balans	37
8.3.4	Gebeurtenissen na balansdatum	44
8.3.5	Toelichting op het overzicht van lasten en baten	44
8.3.6	Overzicht van lasten en baten per taakveld.....	47
8.3.7	WNT	48

Jaarverslag

1 Inleiding

De besturen van WVK-groep en GRSK hebben in mei 2018 het bedrijfsplan opgeleverd aan de colleges van de Kempengemeenten. De colleges van Bergeijk, Bladel, Eersel en Reusel-De Mierden hebben in juli 2018 een voorgenomen besluit genomen om een participatiebedrijf op te zetten conform de voorstellen in het bedrijfsplan. Begin 2019 hebben de raden ingestemd met de omzetting van de gemeenschappelijke regeling WVK-groep naar gemeenschappelijke regeling Participatiebedrijf KempenPlus (hierna KempenPlus). Per 1 juli 2019 is KempenPlus ontstaan uit het omzetten van de gemeenschappelijke regeling van de WVK-groep en het toevoegen van activiteiten van ISD de Kempen.

In het Financieel kader zijn de financiële uitgangspunten voor de oprichting van KempenPlus opgenomen en een voorlopige inschatting van de financiële gevolgen. Dit document is vastgesteld in de gemeenteraden en vormt de basis voor de aangepaste begroting 2019 en de begroting 2020-2023. De begroting 2020-2023 is inclusief de begrotingswijziging 2019 vastgesteld.

Met de begrotingswijziging 2019 zijn de geraamde lasten van het tweede halfjaar 2019 van ISD De Kempen toegevoegd aan de begroting van WVK-groep. Tevens is de indeling van de begroting aangepast. Hierbij is aansluiting gezocht bij de wijze waarop de gemeenten hun begrotingen hebben opgezet. Vanaf de oprichting heeft KempensPlus ook een programmabegroting dat bestaat uit één programma met drie deelprogramma's.

Bij de oprichting van de KempensPlus hebben de gemeenten stilgestaan bij de financiële relatie met KempensPlus. In het Financieel kader zijn de verdeelsleutels voor het vermogen naar de gemeenten en voor de gemeentelijke bijdragen aangepast. Daarnaast is een minimale en maximale omvang van het eigen vermogen overeen gekomen. Het eigen vermogen van KempensPlus wordt gebaseerd op het benodigde weerstandsvermogen om de risico's af te kunnen dekken. (Zie hiervoor de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.)

Voor de overgang van WVK-groep naar KempensPlus is per 30 juni 2019 is een voorlopige eindafrekening opgesteld waarbij het vermogen van WVK-groep is uitgekeerd aan de gemeenten op basis van het oude aandeel in het vermogen onder gelijktijdige storting van het eigen vermogen van KempensPlus volgens de nieuwe verdeelsleutel rekening houdend met de maximale omvang. Hiervoor is op 20 december 2019 een bestuursbesluit genomen dat gebaseerd is op een voorlopige eindafrekening van WVK-groep per 30 juni 2019, de geactualiseerde eindafrekening is opgenomen in hoofdstuk 4. Naar aanleiding van het opstellen van de jaarstukken en de controle door de accountant op de jaarstukken is het vermogen per 30 juni 2019 geactualiseerd.

KempensPlus is begin 2020 geconfronteerd met een omvangrijke fraude die gedurende meerdere jaren heeft plaatsgevonden waardoor de voorlopige eindafrekening WVK-groep en de jaarstukken van de voorgaande jaren moesten worden gecorrigeerd. Dit heeft tot een aanzienlijke vertraging van de afwikkeling van het boekjaar 2019 geleid.

Door BDO Forensics & Litigation is onderzoek uitgevoerd naar de toedracht en omvang van de fraude.

De voorlopige uitkomsten van dit onderzoek zijn verwerkt in de jaarstukken en hebben vooral gevolgen voor het vermogen van KempensPlus, zoals in het volgende hoofdstuk nader wordt toegelicht. In hoofdstuk 4 wordt ingegaan op het effect op de hierboven genoemde eindafrekening van de WVK-groep. In paragraaf 8.1 van de jaarrekening en in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing worden de gevolgen van de fraude tot 31 december 2019 verder toegelicht.

De fraude heeft een dusdanige vertraging van de jaarstukken opgeleverd dat deze zijn ingehaald door de programmabegroting 2021-2024 die eerder vastgesteld is dan de jaarstukken. In deze jaarstukken is de beleidsverantwoording daarom beperkt.

2 De jaarrekening in een oogopslag

2.1 Samenvattend overzicht

Overzicht van lasten en baten Bedragen x € 1	Begroting na wijziging 2019	Realisatie 2019	Waarvan 2e halfjaar 2019
Lasten per deelprogramma			
Werk & Participatie	-1.206.769	-1.200.867	-1.200.867
Bedrijven	-22.056.508	-24.043.283	-10.083.146
Directie & Bedrijfsvoering	-2.114.418	-3.005.297	-3.005.298
Totaal lasten	-25.377.695	-28.249.447	-14.289.311
Baten per deelprogramma			
Werk & Participatie	165.000	165.000	165.000
Bedrijven	9.956.250	9.425.502	4.492.697
Directie & Bedrijfsvoering	85.000	87.542	87.542
Totale baten	10.206.250	9.678.044	4.745.239
Resultaat voor bestemming en gemeentelijke bijdragen	-15.171.445	-18.571.403	-9.544.072
Stortingen en onttrekking aan de reserves	674.500	1.576.620	732.476
Te verdelen resultaat na bestemming	-14.496.945	-16.994.783	-8.811.596
Gemeentelijke bijdragen			
Gemeente Bergeijk	2.932.220	2.986.662	1.786.331
Gemeente Bladel	5.262.934	5.490.516	2.971.154
Gemeente Eersel	3.361.025	3.418.534	1.973.895
Gemeente Reusel-De Mierden	2.940.766	3.021.161	1.734.566
Totale gemeentelijke bijdragen	14.496.945	14.916.873	8.465.946
Resultaat	-	-2.077.910	-345.650

Toelichting op de tabel

In de tabel zijn de geraamde en gerealiseerde baten en lasten van KempenPlus over 2019 opgenomen. KempenPlus is op 1 juli 2019 tot stand gekomen maar een voortzetting van WVK-groep. De baten en lasten van het eerste halfjaar hebben alleen betrekking op WVK-groep. In de bovenstaande tabel zijn de baten en lasten van het eerste halfjaar opgenomen in het deelprogramma Bedrijven. Het is administratief niet mogelijk om de gegevens correct uit te splitsen naar de deelprogramma Bedrijven en Directie & Bedrijfsvoering. Ook in de begroting zijn de lasten van het eerste halfjaar van WVK-groep volledig geraamd in het deelprogramma Bedrijven.

In bovenstaande tabel en in de programmaverantwoording in hoofdstuk 6 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 8 in beeld gebracht.

In de tabel zijn de resultaten van het tweede halfjaar afzonderlijk inzichtelijk gemaakt omdat deze de basis vormen voor de gemeentelijke bijdragen conform de nieuwe verdeelsleutel (zie paragraaf 3.2). De gemeentelijke bijdragen in het eerste half jaar bestaan uit de rijksmiddelen SW die de gemeenten hebben doorgeschoven naar de WVK-groep.

In hoofdstuk 4 wordt ingegaan op het beginvermogen van KempenPlus en de bijstelling van het resultaat van het eerste halfjaar.

In tegenstelling tot de begroting zijn in de tabel niet de begrote interne doorbelastingen tussen de deelprogramma's opgenomen. Deze doorbelastingen betreffen de toerekening van 50% van de lasten van Bedrijfsvoering & Directie naar de deelprogramma's Bedrijven en Werk & Participatie. De toerekeningen zijn alleen relevant voor de berekening van de gemeentelijke bijdragen en worden separaat in beeld gebracht.

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

2.2 Fraude

Direct naar de bekendmaking van de fraude zijn de processen aangepast zodat herhaling niet kan optreden. In fase II van het onderzoek naar de fraude heeft BDO Forensics & Litigation de processen beoordeeld en adviezen gegeven om de interne beheersing in de processen die geraakt zijn in de fraude te verbeteren. De rapportage van BDO Forensics & Litigation heeft geleid tot verdere aanpassing van deze processen. Hierbij zijn de volgende maatregelen getroffen:

- Het aantal handmatige betalingen is tot een minimum teruggebracht;
- De autorisaties van betalingen zijn aangepast;
- Het contante geldverkeer is beperkt;
- De interne controle maatregelen op de administratie zijn uitgebreid.

Er is rapportage opgesteld ten behoeve van het Bestuur met daarin de voortgang van de verbetervoorstellen.

Alvorens in te kunnen gaan op een nadere analyse van het resultaat wordt eerst toegelicht op welke manier de fraude invloed heeft op deze jaarstukken.

De voorlopige uitkomsten van het onderzoek van BDO Forensics & Litigation geven aan dat een gedeelte van de fraude ten laste van het vermogen is onttrokken. Daarnaast heeft BDO Forensics & Litigation een inschatting gemaakt van onttrekking van contante gelden en kantine- en werkplaatsomzet. Deze zijn ten laste van de resultaten gekomen van de jaren waarin de fraude heeft plaatsgevonden en maken geen deel uit in deze jaarstukken.

De administratie is gecorrigeerd op basis van informatie van BDO Forensics & Litigation en eigen herstelwerkzaamheden.

De fraude heeft meerdere jaren plaatsgevonden en vooral bij de WVK-groep. Het vermogen van de WVK-groep was daardoor op 31 december 2018 onjuist weergegeven. En dat geldt ook voor de stand per 30 juni 2019, het moment waarop de WVK-groep is overgegaan naar KempenPlus. Per 30 juni 2019 was een voorlopige eindafrekening opgesteld en in hoofdstuk 4 wordt nader ingegaan op de gevolgen van de fraude voor deze afrekening en de effecten voor de aangesloten gemeenten.

Uit onderzoek is gebleken dat het grootste deel van de fraude verhuuld was in de balans. De vorderingen waren te hoog weergegeven en de schulden te laag, waardoor ook het eigen vermogen onjuist werd weergegeven. Het eigen vermogen is daardoor, voor zover bekend bij directie en bestuur, vanaf 2014 te hoog weergegeven. Het deel dat, voor zover bekend bij directie en bestuur, vervreemd is tot en met 2018 (€ 2,6 miljoen) is in de stand van de Algemene reserve per 1 januari 2019 (en in de vergelijkende cijfers 2018) gecorrigeerd. De bedragen die vervreemd zijn in 2019 zijn voor € 2,05 miljoen ten laste van het resultaat 2019 gebracht.

In de beginjaren van de fraude was de invloed hiervan op de jaarstukken beperkt maar in 2018 en 2019 zijn bedragen vervreemd die van wezenlijke invloed zijn op de vermogenspositie. EY heeft daarom de machtiging tot het gebruik van de controleverklaringen bij de jaarstukken van 2017 en 2018 ingetrokken. Naar aanleiding van het intrekken van de machtiging heeft er overleg plaatsgevonden met de provincie en de deelnemende gemeenten. Het Bestuur heeft besloten om deze jaarrekeningen niet aan te passen maar om fouterstel toe te

passen in de jaarrekening 2019. De provincie en deelnemende gemeenten hebben ingestemd met dit besluit. In paragraaf 8.1 wordt nader ingegaan op het fouterstel dat in de jaarrekening heeft plaatsgevonden.

2.3 Analyse van het resultaat

In deze paragraaf geven we inzicht in de afwijking van het resultaat van het hele verslagjaar ten opzichte van de gewijzigde begroting. In de programmaverantwoording van de deelprogramma's in hoofdstuk 6 wordt nader ingaan op de afwijkingen per deelprogramma.

Recapitulatie afwijking resultaat voor bestemming	
Bedragen x € 1, min-teken is een nadeel	
Deelprogramma Werk & Participatie	5.902
Deelprogramma Bedrijven	-2.517.523
Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	-888.337
Voordeel op gemeentelijke Wsw-bijdragen	419.928
Afwijking resultaat voor bestemming	-2.980.030
Afwijking reservemutaties	902.120
Afwijking resultaat na bestemming	-2.077.910

Om inzage in de bedrijfsresultaten exclusief fraude te geven is onderstaand een overzicht opgenomen van de afwijkingen per deelprogramma ten opzichte van de begroting en is het resultaat over 2019 licht negatief. Aangezien de WVK-periode tot en met 1 juli 2019 onder het deelprogramma Bedrijven is verantwoord, is daar ook het grootste deel van de fraude tot uitdrukking gekomen. Het deel dat na 1 juli vervreemd is, is in het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering verwerkt.

Recapitulatie afwijking resultaat voor bestemming exclusief fraude	
Bedragen x € 1, min-teken is een nadeel	
Deelprogramma Werk & Participatie	5.902
Deelprogramma Bedrijven	-1.017.748
Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	-335.749
Voordeel op gemeentelijke Wsw-bijdragen	419.928
Afwijking resultaat voor bestemming	-927.667
Afwijking reservemutaties	902.120
Afwijking resultaat na bestemming	-25.547

De lasten van de totstandkoming van KempenPlus zijn afgewenteld op de bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie KempenPlus. Het gaat hierbij met name om het ontwikkelen van de huisstijl, de afwikkeling van het sociaal plan en de inrichting van de ICT omgeving. De lasten hiervan uit het eerste halfjaar (de WVK-periode) zijn opgenomen in het deelprogramma Bedrijven en uit de KempenPlus-periode in het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering.

De omzet van 2019 was aanzienlijk lager dan geraamd omdat er rekening was gehouden met een grotere instroom van LKS-ers. De lagere omzetten zijn grotendeels gecompenseerd door lagere loonkosten.

In 2019 waren er een aantal vacatures nog niet vervuld. De lasten bij Werk & Participatie zijn hierdoor lager dan geraamd.

De gemeentelijke bijdragen zijn iets hoger dan geraamd omdat in de eerste helft van 2019 nog rekening is gehouden met de rijksmiddelen die de gemeenten krijgen voor de uitvoering van de Wsw en de conform afspraak doorgeschoven zijn naar de WVK-groep

Voor een meer gedetailleerde analyse van de verschillen per deelprogramma verwijzen wij naar "Wat mag dat kosten" bij de deelprogramma's.

3 Bijdragen van de gemeenten

3.1 De verdeelsleutels nader uitgewerkt

De gemeenten waren in de WVK-groep allen voor eenzelfde deel gerechtigd tot het vermogen. Dat wil zeggen ieder voor 25%.

Per 1 juli 2019 is de gemeenschappelijke regeling "Regeling WVK-groep" omgezet naar gemeenschappelijke regeling "Participatiebedrijf KempenPlus". De gemeenten hebben besloten om de Regeling WVK-groep per 30 juni 2019 administratief af te sluiten en het vermogen aan de deelnemende gemeenten uit te keren conform de oude verdeling van 25% per gemeente.

In het Financieel kader dat is opgesteld bij de totstandkoming van KempenPlus is het beginvermogen van KempenPlus vastgesteld op basis van het benodigde weerstandsvermogen. Hierin is ook een nieuwe verdeelsleutel vastgesteld: de gemiddelde inwoneraantallen per 1 januari 2017, 1 januari 2016 en 1 januari 2015. De gemeenten hebben per 1 juli het beginvermogen van KempenPlus ingebracht op basis van de nieuwe verdeelsleutel.

De gemeentelijke bijdragen aan de WVK-groep bestonden tot 1 juli 2019 uit de Wsw-subsidies die de gemeenten ontvingen. Het bedrijfsresultaat werd toegevoegd aan het vermogen. (Er hebben zich geen negatieve bedrijfsresultaten voorgedaan.)

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

- Directie en bedrijfsvoering
- Bedrijven
- Werk en participatie

Om de lasten van huisvesting door te kunnen berekenen aan de deelprogramma's is een voorlopige inschatting gemaakt van het gebruik door de afdelingen. Deze verdeling kan na de verbouwing worden aangepast als hiervoor aanleiding is.

De huisvestingslasten worden als verdeeld:

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

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

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

Bij inwoners, fte in doelgroepen en bij het aantal uitkeringen, wordt uitgegaan van het voortschrijdend driejaarsgemiddelde. Aantallen worden bepaald op t-2, t-3 en t-4.

Dit houdt in dat in de begroting 2019 en dus ook de jaarstukken de meetmomenten liggen op 1 januari 2017, 1 januari 2016 en 1 januari 2015. Het gemiddeld aantal van die drie meetmomenten wordt gehanteerd.

3.2 Bepaling afrekening per gemeente tweede halfjaar 2019

In het samenvattend overzicht onder 2.1 zijn de gemeentelijke bijdragen conform de begroting opgenomen. In onderstaande tabel is de afrekening van het tweede halfjaar per gemeente getoond in vergelijking met die gemeentelijke bijdragen. De afrekening toont het aandeel per gemeente in het resultaat waardoor vervolgens de nieuwe realisatie van het 2^e halfjaar ontstaat.

Afrekening 2e halfjaar 2019 per gemeente Bedragen x € 1	Begroting na wijziging 2019	Afrekening	Realisatie 2e halfjaar 2019
Gemeente Bergeijk	1.786.331	105.928	1.892.259
Gemeente Bladel	2.971.154	86.771	3.057.925
Gemeente Eersel	1.973.895	98.296	2.072.191
Gemeente Reusel-De Mierden	1.734.566	54.655	1.789.221
	8.465.946	345.650	8.811.596

In onderstaande tabel zijn de gemeentelijke bijdragen per deelprogramma opgenomen.

Toerekening per deelprogramma per gemeente Bedragen x € 1	Realisatie 2e halfjaar 2019
Gemeente Bergeijk	
Werk & Participatie	278.329
Bedrijven	1.043.562
Directie & Bedrijfsvoering	570.368
	1.892.259
Gemeente Bladel	
Werk & Participatie	301.363
Bedrijven	2.021.316
Directie & Bedrijfsvoering	735.246
	3.057.925
Gemeente Eersel	
Werk & Participatie	261.053
Bedrijven	1.222.190
Directie & Bedrijfsvoering	588.948
	2.072.191
Gemeente Reusel-De Mierden	
Werk & Participatie	168.917
Bedrijven	1.175.183
Directie & Bedrijfsvoering	445.121
	1.789.221

4 Vermogen van KempenPlus per 1 juli 2019

4.1 Inleiding

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op het verloop van het eigen vermogen van de WVK-groep om het vermogensaandeel per gemeente bij de start van KempenPlus per 1 juli 2019 vast te kunnen stellen.

Bij het opstellen van het bedrijfsplan en het Financieel kader is kritisch gekeken naar het benodigde eigen vermogen van het nieuwe participatiebedrijf. In goed overleg met de gemeenten is besloten om een weerstandsvermogen aan te houden dat minimaal gelijk is aan de risico's en maximaal 140% van de risico's bedraagt. Het weerstandsvermogen van KempenPlus is gelijk aan de Algemene reserve. Daarnaast is er een bestemmingsreserve gevormd voor onder andere de totstandkoming van het participatiebedrijf. In de paragraaf Weerstandsvermogen wordt hier verder op ingegaan.

Het omzetten van de gemeenschappelijke regeling van de WVK-groep naar KempenPlus en het toevoegen van activiteiten van ISD de Kempen heeft per 1 juli 2019 plaatsgevonden. In overleg met de gemeenten is besloten om een eindafrekening voor de WVK-groep op te stellen en alle reserves uit te keren volgens het oude aandeel in het vermogen. Tegelijkertijd hebben de gemeenten het benodigde vermogen gestort op basis van de nieuwe verdeelsleutel.

Het vermogen van de WVK-groep was administratief hoger dan de maximale norm van 140%. De fraude was op dat moment nog niet bekend. Per 30 juni 2019 is een afrekening opgesteld en op 20 december 2019 heeft het Bestuur een besluit genomen over de voorlopige afrekening van het op dat moment gerealiseerd resultaat van eerste halfjaar en het vermogen. Door de herstelwerkzaamheden in verband met de fraude is het resultaat gecorrigeerd. In de tabellen en bijbehorende toelichtingen waar het besluit van 20 december 2019 is verwerkt, wordt gesproken van "besloten resultaat na bestemming eerste halfjaar 2019".

4.2 Resultaat eerste halfjaar 2019

Als gevolg van de herstelwerkzaamheden rond de fraude is het noodzakelijk de eerder gemaakte eindafrekening voor het eerste halfjaar bij te stellen:

Resultaatwijziging 1e halfjaar 2019		
Bedragen x € 1		
Resultaat 1e halfjaar 2019		
Resultaat voor bestemming 1e halfjaar 2019	-1.271.388	
Onttrekkingen reserves	844.144	
Resultaat na bestemming 1e halfjaar, voor correcties		-427.244
Correctie resultaat 1e halfjaar 2019		
Resultaatwijziging n.a.v. herstelwerkzaamheden	88.934	
Resultaatwijziging vrijval deelnemersrekeningen	105.825	
Resultaatwijziging		194.759
Gewijzigd resultaat 1e halfjaar, exclusief fraude		-232.485
Resultaatwijziging i.v.m. fraude		-1.499.775
Gewijzigd resultaat 1e halfjaar 2019		-1.732.260

Tijdens de herstelwerkzaamheden is geconstateerd dat het resultaat van het eerste halfjaar voor € 88.934 onjuist was weergegeven. In bovenstaande overzicht is de in het bestuursbesluit van 20 december 2019 besloten vrijval van de deelnemersrekeningen opgenomen. Deze was in de eerdere afrekening nog niet verwerkt.

Hiermee komt het gewijzigde resultaat na bestemming, exclusief fraude uit op € 232.485 negatief.

In het bestuursbesluit van 20 december 2019 over de eindafrekening is reeds besloten om in te stemmen met de onttrekking van de bestemmingsreserves en om het in de eindafrekening opgenomen resultaat na bestemming van € 427.244 te onttrekken aan de Algemene reserve. In het bestuursbesluit over deze jaarstukken wordt de negatieve bijstelling van dit resultaat met € 1.305.017 meegenomen.

4.3 Verloop van de Algemene reserve tot 1 juli 2019

De WVK-groep is administratief afgesloten per 30 juni 2019 en er is een nieuwe administratie ingericht voor KempenPlus. Dit was noodzakelijk omdat de begroting 2019 met een begrotingswijziging omgezet is naar een programmabegroting. Op 30 juni 2019 is een eindafrekening van de WVK-groep opgesteld. Aan Ernst & Young Accountants was de opdracht verstrekt om deze eindafrekening te controleren. Deze controle is in onderling overleg stilgelegd in verband met de fraude en hierop is geen verklaring afgegeven.

Bij het onderzoek naar de fraude door BDO Forensics & Litigation en het opstellen van de jaarstukken 2019 is aandacht besteed aan de afbakening van gebeurtenissen voor en na 30 juni om tot een juiste definitieve afrekening met de gemeenten te komen.

Bij het opstellen van de jaarstukken zijn enkele boekingen uit het eerste half jaar in de WVK-groep gecorrigeerd die van invloed zijn op het resultaat van het eerste half jaar. Het eerder bepaalde resultaat van de eindafrekening wordt hierdoor beïnvloed.

In de voorlopige afrekening van het vermogen van de WVK-groep zoals weergegeven in het besluit van 20 december 2019 was rekening gehouden met de afwikkeling van B.V. KempenActief. Deze afwikkeling heeft door de herstelwerkzaamheden rond de fraude nog niet plaatsgevonden.

De vrijval van de deelnemersrekening is niet direct als vermogensmutatie op de Algemene reserve verwerkt, maar is via het resultaat van het eerste halfjaar verwerkt.

De uitkering aan de gemeenten heeft plaatsgevonden voordat de fraude bekend werd. De gevolgen van de fraude op het eigen vermogen zijn in de programmabegroting 2021-2024 ingeschat en hierbij zijn de ingeschatte resultaten van 2019 geactualiseerd. Bij de vaststelling van de begroting 2021 heeft het Bestuur besloten om het uit te keren bedrag zoals opgenomen in het besluit per 20 december 2019 niet aan te passen.

Tot slot is de aanpassing van de vergelijkende cijfers tot en met 2018 met een bedrag van € 2,6 miljoen als gevolg van de fraude van invloed op de stand van de Algemene reserve. In de jaarrekening is deze gecorrigeerd op de boekwaarde per 1 januari 2019.

Het verloop van de Algemene reserve tot 1 juli 2019 ziet er dan als volgt uit:

Verloop Algemene reserve tot 1 juli 2019		
Bedragen x € 1		
Boekwaarde per 31 december 2018		10.794.204
Aanpassing vergelijkende cijfers i.v.m. fraude		-2.600.224
Gecorrigeerd beginsaldo		8.193.980
Toevoegingen:		
Resultaat WVK 2018	438.328	
Vrijval BR Vakantiedagen/vakantiegeld	1.000.000	
Opheffen BR Uitvoering Participatiewet	3.149.195	
Totaal toevoegingen		4.587.523
Ottrekkingen:		
Toevoeging aan BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf	2.061.000	
Vermogensuitkering	5.386.000	
Reeds besloten resultaatbestemming 1e halfjaar 2019	427.244	
Totaal omtrekkingen		7.874.244
Boekwaarde per 1 juli 2019		4.907.259

4.4 Verloop van de bestemmingsreserves tot 1 juli 2019

In onderstaande tabel is het verloop van de bestemmingsreserves opgenomen. Hierin is de vrijval van de reserves conform het besluit van 20 december 2019 opgenomen. Tegelijk zijn de nieuwe bestemmingsreserves opgevoerd waarbij de nieuwe verdeelsleutels van toepassing zijn.

Verloop bestemmingsreserves tot 1 juli 2019	Boekwaarde	Vermogens-	Toevoeging	Ottrekking	Boekwaarde
Bedragen x € 1	31-12-2018	mutatie			per 1-7- 2019
BR Vakantiedagen/vakantiegeld WVK	2.801.704	-2.801.704	-	-	-
BR Vakantiedagen	-	1.801.704	-	-	1.801.704
BR Uitvoering Participatiewet	3.346.240	-3.149.195	-	197.045	-
BR Uitkering gemeenten	2.400.000	-2.400.000	-	-	-
BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf WVK	1.430.111	-783.012	-	647.099	-
BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf	-	2.844.012	-	-	2.844.012
	9.978.055	-4.488.195	-	844.144	4.645.716

De aanduiding WVK geeft aan dat de betreffende bestemmingsreserve uit de WVK-periode op basis van het oude aandeel van de deelnemende gemeenten via de vermogensmutatie is afgewikkeld, waarna deze per 1 juli volgens de nieuwe verdeelsleutels van KempenPlus is voortgezet.

4.5 Stand van het eigen vermogen per gemeente per 1 juli 2019

In onderstaande tabel is de stand van het eigen vermogen per gemeente voor resultaatbestemming opgenomen.

Aandeel vermogen per gemeente per 1 juli 2019 Bedragen x € 1	Algemene reserve	Bestemmingsreserves	Eigen vermogen per gemeente
Gemeente Bergeijk	1.288.959	1.220.261	2.509.220
Gemeente Bladel	1.408.766	1.333.684	2.742.450
Gemeente Eersel	1.304.200	1.234.689	2.538.889
Gemeente Reusel-De Mierden	905.334	857.082	1.762.416
	4.907.259	4.645.716	9.552.975

Bovenstaande eigen vermogen per gemeente is inclusief de in het besluit van 20 december 2019 besloten resultaatbestemming van het eerste halfjaar 2019, zoals ook in het verloopoverzicht van de Algemene reserve te zien is.

De resultaatcorrectie op het eerste halfjaar leidt tot de volgende wijziging die per gemeente als volgt is weer te geven:

Algemene reserve na resultaatcorrectie per gemeente per 1 juli 2019 Bedragen x € 1	Algemene reserve	Resultaatcorrectie 1e halfjaar	Gecorrigeerde Algemene reserve
Gemeente Bergeijk	1.288.959	-326.254	962.705
Gemeente Bladel	1.408.766	-326.254	1.082.512
Gemeente Eersel	1.304.200	-326.254	977.946
Gemeente Reusel-De Mierden	905.334	-326.254	579.080
	4.907.259	-1.305.016	3.602.243

5 Vermogen en resultaat KempenPlus per 31 december 2019

5.1 Verdeling Algemene reserve KempenPlus per 31 december 2019

Deze jaarstukken betreffen het hele verslagjaar 2019. De bepaling van het vermogen per 1 juli zoals weergegeven in de vorige paragraaf is alleen ten behoeve van de eindafrekening van WVK-groep en de inbreng van het vermogen per 1 juli van de individuele gemeenten.

In het overzicht van lasten en baten over heel 2019 zijn echter de resultaten van het eerste halfjaar opgenomen alsof er geen afrekening via het eigen vermogen heeft plaatsgevonden en dus nog niet ten laste van het Algemene reserve zijn gebracht.

Daarmee is de Algemene reserve per balansdatum 31 december 2019 zonder de verwerking van de reeds besloten resultaatbestemming van het eerste halfjaar getoond. In onderstaande tabel is de aansluiting getoond en daarmee het aandeel per gemeente in het vermogen van KempenPlus per 31 december 2019.

Aansluiting aandeel gemeenten met jaarrekening per 31 december 2019			
Bedragen x € 1			
	Algemene reserve 1 juli 2019	Reeds besloten resultaatbestemming 1e halfjaar	Algemene reserve volgens jaarrekening
Gemeente Bergeijk	1.288.959	106.811	1.395.770
Gemeente Bladel	1.408.766	106.811	1.515.577
Gemeente Eersel	1.304.200	106.811	1.411.011
Gemeente Reusel-De Mierden	905.334	106.811	1.012.145
	4.907.259	427.244	5.334.503

5.2 Stand van het vermogen per gemeente per 31 december 2019

Vóór resultaatbestemming 2019 ziet het vermogen per gemeente er als volgt uit:

Aandeel vermogen per gemeente per 31 december 2019, vóór resultaatbestemming 2019			
Bedragen x € 1			
	Algemene reserve	Bestemmingsreserves	Eigen vermogen per gemeente
Gemeente Bergeijk	1.395.770	1.027.866	2.423.636
Gemeente Bladel	1.515.577	1.123.406	2.638.983
Gemeente Eersel	1.411.011	1.040.020	2.451.031
Gemeente Reusel-De Mierden	1.012.145	721.948	1.734.093
	5.334.503	3.913.240	9.247.743

5.3 Samenstelling resultaat 2019 per gemeente

Gezien de verschillende verdelingen over het resultaat 2019 door de knip op 1 juli 2019 is hieronder het totale resultaat 2019 per gemeente inzichtelijk gemaakt. De resultaatsbestemming uit het besluit van 20 december 2019 over het eerste halfjaar moet geformaliseerd worden. De rest van het resultaat moet nog bestemd worden.

Samenstelling resultaat 2019 per gemeente					
Bedragen x € 1					
	Resultaat- bestemming 1e halfjaar	Resultaat- correctie 1e halfjaar	Gewijzigd resultaat 1e halfjaar	Resultaat 2e halfjaar	Gerealiseerd resultaat 2019
Gemeente Bergeijk	-106.811	-326.254	-433.065	-105.928	-538.993
Gemeente Bladel	-106.811	-326.254	-433.065	-86.771	-519.836
Gemeente Eersel	-106.811	-326.254	-433.065	-98.296	-531.361
Gemeente Reusel-De Mierden	-106.811	-326.254	-433.065	-54.655	-487.720
	-427.244	-1.305.016	-1.732.260	-345.650	-2.077.910

6 Programmaverantwoording

6.1 Inleiding

De begroting van de WVK-groep is bij het ontstaan van KempenPlus aangepast en omgevormd naar een programmabegroting met één programma uitgesplitst naar drie deelprogramma's. Hiervoor is een begrotingswijziging 2019 opgesteld die is opgenomen in de programmabegroting 2020-2023. De begrotingen en toelichtingen op de afwijkingen zijn inclusief overhead door de verschillende verdeelsleutels op elk deelprogramma naar de gemeenten. De ambities en indicatoren in de programmabegrotingen vloeien voort uit het bedrijfs- en implementatieplan. De deelprogramma's zijn gelijk aan de afdelingen binnen KempenPlus.

6.2 Deelprogramma Werk & Participatie

6.2.1 Ambities

De onderstaande ambities zijn in de begrotingswijziging 2019 en de begroting 2020-2023 overgenomen uit het bedrijfsplan.

- KempenPlus voert de Participatiewet uit namens de gemeenten.
- KempenPlus kent haar cliënten en medewerkers uit de doelgroepen.
- Werkgevers worden geïnformeerd over personeels- en arbeidsmarktvraagstukken.
- Inwoners worden geïnformeerd over hun mogelijkheden voor scholing en ontwikkeling.
- Lokale netwerken, kansen en mogelijkheden worden benut om opdrachten te verwerven en detachering mogelijk te maken.
- KempenPlus is een gewaardeerd partner in de samenwerking voor collega uitvoerders in het sociaal domein (Jeugd en Zorg), het onderwijs en het georganiseerd bedrijfsleven.

6.2.2 Indicatoren

De afdeling Werk & Participatie heeft de taken van ISD de Kempen in de tweede helft van 2019 voortgezet en een begin gemaakt met het invullen van de ambities in de processen. Hierbij zijn de uitkeringen verstrekt conform en binnen wettelijke termijnen en kaders. Fraude/misbruik van uitkeringen is zo veel mogelijk voorkomen, ontmoedigd en aangepakt.

Over de inzet van het TalentPlus programma zijn nieuwe afspraken met de gemeenten gemaakt. Onderstaand een overzicht van het aantal cliënten per gemeenten in de loop van de tijd.

Gemeente	Bergeijk	Bladel	Eersel	Oirschot	Reusel-De Mierden	Totaal
4e kwartaal 2016	143	158	156	142	111	710
4e kwartaal 2017	145	155	147	137	102	686
4e kwartaal 2018	116	144	128	120	88	596
1e kwartaal 2019	127	146	120	121	93	607
2e kwartaal 2019	132	141	122	122	90	607
3e kwartaal 2019	134	136	126	121	84	601
4e kwartaal 2019	134	136	126	121	84	601

6.2.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten

Deelprogramma Werk & Participatie Bedragen x € 1, minteken bij afwijking is nadeel	Begroting na wijziging 2019	Realisatie 2019	Afwijking
Lasten	-1.206.769	-1.200.867	5.902
Baten	165.000	165.000	-
Resultaat voor bestemming	-1.041.769	-1.035.867	5.902
Stortingen en onttrekking aan de reserves	-	26.205	26.205
Resultaat na bestemming	-1.041.769	-1.009.662	32.107

De afwijkingen tussen de begroting en de realisatie zijn op hoofdlijnen als volgt te verklaren (minteken is een nadeel):

Afwijking lasten en baten deelprogramma Werk & Participatie	Afwijking
Overige afwijkingen lasten	5.902
Afwijking reservemutaties deelprogramma Werk & Participatie	
Voordeel door onttrekking BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf	26.205

De kosten voor de transitie en totstandkoming van KempenPlus zijn onder verschillende deelprogramma's verantwoord en worden gedekt uit de bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf. Voor dit deelprogramma betreft dit een afwijking van € 26.205.

6.3 Deelprogramma Bedrijven

6.3.1 Ambities

De onderstaande ambities zijn in de begrotingswijziging 2019 en de begroting 2020-2023 overgenomen uit het bedrijfsplan.

- KempenPlus beschikt over een optimale mix van productmarktcombinaties zodat medewerkers uit de doelgroepen passend werk hebben.
- De opdrachten en omzet stellen KempenPlus in staat om binnen de beschikbare middelen van de gemeenten de lonen van de medewerkers uit de doelgroepen en de toerekening van overhead aan het deelprogramma Bedrijven goed te maken.
- KempenPlus beschikt over een adequaat arbobeleid, voldoet aan de Arbowetgeving en de uitvoering van het beleid draagt bij aan de doelen van de organisatie en de veiligheid van medewerkers.
- KempenPlus beschikt op elk moment over voldoende opdrachtgevers. Opdrachtgevers zijn tevreden en bereid om een bestendige relatie met KempenPlus aan te gaan.
- KempenPlus beheerst de kosten, calculaties (voor- en na) zijn betrouwbaar en leiden tot een goed beheerst offerteproces.
- KempenPlus streeft naar reguliere werk voor medewerkers uit de doelgroep maar zet ook medewerkers uit de doelgroep in voor werkzaamheden binnen de organisatie.
- De divisie Externe dienstverlening (groen, schoonmaak en facilitair) wordt verder ontwikkeld. De divisie vormt fundament aan het bedrijf en het biedt mogelijkheden aan intern beschut om door te stromen en andersom.
- Samen met de gemeenten een meerjarenperspectief maken voor de duurzame ontwikkeling van de divisie Externe dienstverlening omdat zij de belangrijkste afnemers van deze divisie zijn. Medewerkers met een hogere loonwaarde zullen uitstromen, hiervoor komen medewerkers met een lagere loonwaarde terug. Het kan verstandig zijn om dan een mix te maken van medewerkers met en zonder een arbeidsbeperking zodat de kwaliteit geborgd is en in die mix medewerkers het beste tot hun recht komen.
- Cliënten van KempenPlus zijn tevreden over de dienstverlening.

6.3.2 Indicatoren

De afdeling Bedrijven is in de tweede helft van 2019 vooral een voortzetting geweest van de werkzaamheden van WVK-groep. Er is een begin gemaakt met de nadere uitwerking van de ambities voor de divisie Externe dienstverlening.

6.3.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten

Deelprogramma Bedrijven Bedragen x € 1, minteken bij afwijking is nadeel	Begroting na wijziging 2019	Realisatie 2019	Afwijking
Lasten	-22.056.508	-24.043.283	-1.986.775
Baten	9.956.250	9.425.502	-530.748
Resultaat voor bestemming	-12.100.258	-14.617.781	-2.517.523
Stortingen en onttrekking aan de reserves	-	972.343	972.343
Resultaat na bestemming	-12.100.258	-13.645.438	-1.545.180

De afwijkingen tussen de begroting en de jaarstukken zijn onderstaand verklaard. Hierbij moet worden opgemerkt dat de begroting nog onzekerheden bevat door het samenvoegen van budgetten van de WVK-groep en ISD de Kempen. In de begroting 2021 zijn deze opnieuw beoordeeld.

Afwijking lasten en baten deelprogramma Bedrijven	Afwijking
Nadeel lasten: extra kosten t.l.v. BR Uitvoering Participatiewet	-197.045
Nadeel lasten: extra kosten t.l.v. BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf	-775.298
Nadeel lasten: fraude 1e halfjaar	-1.499.775
Voordeel lasten door lagere salarislasten Wsw-ers en ambtenaren	118.185
Voordeel lasten door realisatie lasten bij Directie & Bedrijfsvoering	275.000
Voordeel lasten door dubbel in begroting opgenomen posten	100.000
Overige afwijkingen lasten	-7.842
Afwijking lasten	-1.986.775
Nadeel baten door minder SW-ers en lagere toegevoegde waarde	-629.559
Voordeel baten: vrijval deelnemersrekeningen	105.825
Overige afwijkingen baten	-7.014
Afwijking baten	-530.748
Afwijking reservemutaties deelprogramma Bedrijven	
Voordeel door onttrekking BR Uitvoering Participatiewet	197.045
Voordeel door onttrekking BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf	775.298
Afwijking reservemutaties	972.343

In de eerste helft van 2019 zijn niet begrote kosten gemaakt ten behoeve van de uitvoering van de Participatiewet door ISD de Kempen voor een bedrag van € 197.045. Deze zijn met het bestuursbesluit van 20 december 2019 over het resultaat van het eerste halfjaar onttrokken aan de betreffende bestemmingsreserve. Dit was een gebruikelijke werkwijze binnen de WVK-groep.

De kosten voor de transitie en totstandkoming van KempenPlus zijn onder verschillende deelprogramma's verantwoord en worden gedekt uit de bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf. Voor dit deelprogramma betreft dit een bedrag van € 775.298, waarvan € 647.099 uit de WVK-periode, eveneens opgenomen in het bestuursbesluit van 20 december 2019.

De fraude die is toe te rekenen aan de eerste helft van 2019 is verantwoord onder dit deelprogramma. Dit betreft een bedrag van € 1,5 miljoen.

Door een daling van het aantal SW-ers en doordat een aantal vacatures van de ambtenaren langdurig open hebben gestaan is een voordeel van € 118.000 op de salarislasten ontstaan.

Bij het opstellen van de begroting 2019 zijn diverse lasten begroot in het deelprogramma Bedrijven, waarvan de realisatie hoort bij Directie & Bedrijfsvoering. Dit betreft bijvoorbeeld diverse algemene personeelskosten voor € 148.000 en automatiseringskosten voor € 125.000.

In de begroting zijn daarnaast een aantal posten van in totaal € 100.000 dubbel genomen, hiervan is geen realisatie.

De baten zijn bijna € 630.000 lager door een lager aantal SW-ers dan in de begroting (446 ten opzichte van het begrote aantal van 457) en doordat de netto-toegevoegde waarde daalt van € 15.500 naar € 14.600. Vertaald naar de brutobaten betekent dit een totale daling van de baten van € 630.000.

Daarnaast is een afwijking in de baten ontstaan door de vrijval van de deelnemersrekeningen zoals besloten in het bestuursbesluit van 20 december 2019.

6.4 Deelprogramma: Directie & Bedrijfsvoering

6.4.1 Ambities

De onderstaande ambities zijn in de begrotingswijziging 2019 en de begroting 2020-2023 overgenomen uit het bedrijfsplan.

- KempenPlus ondersteunt adequaat de beleidsvorming door gemeenten door, mede vanuit de ervaringen in de uitvoering, bij te dragen in beleidsvoorbereidende zin.
- KempenPlus is juridisch in control en medewerkers weten zich adequaat geadviseerd bij en ondersteund in hun werkzaamheden. De voor KempenPlus noodzakelijke kennis is ontsloten, wordt gedeeld en voor iedereen op maat beschikbaar.
- De externe communicatie draagt bij aan het realiseren van de doelen van de organisatie, is in lijn met de bestuurlijke beleidsdoelen en draagt bij aan de dienstverlening aan cliënten en medewerkers uit de doelgroep.
- Het P&O beleid en de instrumenten (werving, verzuimbeleid, personeelsontwikkeling etc.) dragen adequaat bij aan de doelen van de organisatie en medewerkerstevredenheid.
- Het P&O beleid en de instrumenten voor Wsw, nieuw beschut en LKS medewerkers draagt bij aan de doelen van de organisatie en medewerkerstevredenheid.
- De formatie van het niet gesubsidieerde personeel beweegt mee met de taak van KempenPlus. De bezetting van de formatie is optimaal afgestemd op de behoeften van de organisatie.

6.4.2 Indicatoren

De ambities hebben vooral betrekking op het jaar 2020. In de tweede helft van 2019 is de aandacht uitgegaan naar het vormgeven van de organisatie. In 2019 is de organisatie verder vormgegeven. Het managementteam is gecompleteerd. Er is veel aandacht aan het afwikkelen van het sociaal plan en het implementeren van de nieuwe arbeidsvoorwaarden.

De komende jaren worden de processen verder uitgewerkt en geoptimaliseerd. Waar mogelijk zal gebruik worden gemaakt van een geautomatiseerde workflow.

In 2019 (en 2020) is de ICT omgeving grondig aangepast. De WVK-groep had het moderniseren van de systemen uitgesteld in verband met de oprichting van het participatiebedrijf. In het bedrijfsplan is ervoor gekozen om de ICT onder te brengen bij de GRSK.

Voor een nadere toelichting op personeel, huisvesting en ICT zie ook de paragraaf bedrijfsvoering.

6.4.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten

Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering Bedragen x € 1, minteken bij afwijking is nadeel	Begroting na wijziging 2019	Realisatie 2019	Afwijking
Lasten	-2.114.418	-3.005.297	-890.879
Baten	85.000	87.542	2.542
Resultaat voor bestemming	-2.029.418	-2.917.755	-888.337
Stortingen en onttrekking aan de reserves	674.500	578.072	-96.428
Resultaat na bestemming	-1.354.918	-2.339.683	-984.765

De afwijkingen tussen de begroting en de jaarstukken zijn onderstaand verklaard. Hierbij moet worden opgemerkt dat de begroting nog onzekerheden bevat door het samenvoegen van budgetten van de WVK-groep en ISD de Kempen. In de begroting 2021 zijn deze opnieuw beoordeeld.

Afwijking Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	Afwijking
Nadeel lasten: fraude 2e halfjaar	-552.588
Nadeel lasten: extra kosten t.l.v. BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf	-178.072
Nadeel lasten door bij Bedrijven begrote lasten	-275.000
Voordeel lasten door lagere personeelslasten	135.703
Overige afwijkingen lasten	-20.922
Afwijking lasten	-890.879
Overige afwijkingen baten	2.542
Afwijking reservemutaties deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	
Voordeel door onttrekking BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf	178.072
Nadeel: in begroting was voor het onverdeeld resultaat een onttrekking begroot	-274.500
Afwijking reservemutaties	-96.428

De fraude die is toe te rekenen aan de tweede helft van 2019 is verantwoord onder dit deelprogramma. Dit betreft een bedrag van € 0,5 miljoen.

De kosten voor de transitie en totstandkoming van KempensPlus zijn voor het tweede halfjaar grotendeels verantwoord onder Directie en Bedrijfsvoering en deze worden gedekt uit de bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf. Begroot was een onttrekking van € 400.000, de daadwerkelijke kosten op dit deelprogramma zijn met name door de ICT-inrichting € 178.000 hoger geweest.

Bij het opstellen van de begroting 2019 zijn diverse lasten begroot in het deelprogramma Bedrijven, waarvan de realisatie hoort bij Directie & Bedrijfsvoering. Dit betreft bijvoorbeeld diverse algemene personeelskosten voor € 148.000 en automatiseringskosten voor € 125.000.

De afwijking op personeelslasten valt voor het tweede halfjaar te verklaren doordat een aantal vacatures van ambtenaren langdurig hebben opengestaan.

Naast de hierboven toegelichte afwijkingen op de mutaties vanuit de bestemmingsreserves was in de begroting op dit deelprogramma een onttrekking begroot voor het onverdeeld resultaat. De daadwerkelijke resultaatbestemming vindt niet plaats op het niveau van deelprogramma.

6.5 Overhead

De lasten van overhead moeten volgens de verslagleggingsregels Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten afzonderlijk zichtbaar worden gemaakt in de jaarstukken van KempenPlus. In de staat van lasten en baten in paragraaf 8.2 is de overhead afzonderlijk opgenomen.

In de gemeentelijke jaarstukken worden echter de lasten van (de deelprogramma's van) KempenPlus conform Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten inclusief overhead opgenomen. In de tabellen van de deelprogramma's maakt de overhead daarom deel uit van de lasten en baten zoals ook weergegeven in paragraaf 2.1. Ook de verdeelsleutels zijn gebaseerd zijn op de volledige lasten en baten inclusief overhead per deelprogramma.

6.6 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.

6.7 Vennootschapsbelasting

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

7 Paragrafen

7.1 Bedrijfsvoering

7.1.1 Niet gesubsidieerd personeel

De kosten voor het personeel zijn in de begrotingswijziging 2019 en de begroting 2020-2023 formatief begroot. De formatie is gebaseerd op het benodigde personeel dat nodig is voor het participatiebedrijf. De omvang, die is weergegeven in het implementatieplan en overgenomen is in het Financieel kader Participatiebedrijf, vormde de basis voor de begroting.

De lasten van het ambtelijke personeel bestaan uit de lasten van het eerste halfjaar van de medewerkers WVK en de lasten van het tweede halfjaar van de medewerkers van KempenPlus. In het tweede halfjaar is het sociaal plan afgewikkeld. Deze eenmalige kosten zijn gedekt door een onttrekking aan de bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf.

7.1.2 ICT

In het bedrijfsplan is ervoor gekozen om de ICT onder te brengen bij de GRSK. In voorbereiding op de totstandkoming van KempenPlus is in het eerste half jaar van 2019 een project opgestart om de infrastructuur van de WVK-groep aan te kunnen sluiten op die van het SSC van GRSK. Hierbij is gebleken dat de ICT omgeving van de WVK-groep verouderd was. De WVK-groep had de moderniseren van de systemen uitgesteld in verband met de oprichting van het participatiebedrijf.

Het project was eind 2019 nog niet afgerond en in 2021 vindt de eindafrekening met GRSK plaats. In het kader van het project zijn de investeringen voorlopig voorgeschoten door KempenPlus. De lasten zijn op basis van werkelijke bestedingen door GRSK doorbelast aan KempenPlus. Eind 2020 is een dienstverleningsovereenkomst met GRSK afgesloten. In de dienstverleningsovereenkomst is vastgelegd dat GRSK de bedrijfsmiddelen voor ICT ter beschikking stelt en hiervoor een kostendekkende vergoeding ontvangt.

7.1.3 Huisvesting

In 2019 is een start gemaakt met het uitwerken van de plannen voor de verbouwing van het pand aan de Raambrug. Eind 2019 was het gebouw nog in gebruik. Door corona wordt het pand aan de Hallenstraat nog steeds volledig voor de normale bedrijfsuitoefening gebruikt. Door de ontwikkelingen op de onroerendgoedmarkt wordt de verkoop heroverwogen. De oorspronkelijke plannen omtrent de verbouwing van de Raambrug zijn aangepast om de lasten te beperken. Het Bestuur heeft besloten om de verbouwing te realiseren binnen de vrijvallende lasten van beide panden. Het pand aan de Raambrug is in 2021 geheel afgeschreven en dan vallen de kapitaallasten vrij.

7.1.4 Dienstverleningsovereenkomst met gemeente Oirschot

De dienstverleningsovereenkomst met gemeente Oirschot is in 2019 conform de afspraken uitgevoerd.

7.2 Verbonden partijen

7.2.1 Samenwerking met GRSK

Voor de ondersteuning op de bedrijfsvoering (ICT en P&O) wordt gebruik gemaakt van de GRSK. Voor de inrichting van de ICT omgeving heeft KempenPlus een projectopdracht verstrekt aan GRSK. Zie hiervoor paragraaf 7.1.2.

7.2.2 BV-NV waarvan KempenPlus eigenaar is

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

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

De raad van commissarissen bestaat uit de leden van het Dagelijks Bestuur van WVK-groep. De algemene vergadering van aandeelhouders bestaat uit de leden van het Algemeen Bestuur van WVK-groep. De dagelijkse leiding is in handen van de directeur van WVK-groep.

Holding WVK-groep neemt voor 100% deel in B.V. Kempenwerk en in B.V. KempenActief.

B.V. Kempenwerk, statutair gevestigd te Bladel, houdt zich bezig met het beschikbaar stellen van arbeidsplaatsen respectievelijk werknemers ten behoeve van de werkgelegenheid van WVK-groep.

B.V. KempenActief, statutair gevestigd te Bladel houdt zich bezig met het aanbieden en uitvoeren van arbeidsmarkt-(re)integratiediensten en -trajecten ten behoeve van diegenen die een afstand hebben tot de reguliere arbeidsmarkt.

Omdat B.V. KempenActief nagenoeg volledig re-integratietrajecten verzorgde voor de voormalige ISD de Kempens heeft de B.V. geen bestaansrecht meer en wordt deze opgeheven. Dit wordt naar verwachting geëffectueerd in 2021.

Holding WVK-groep B.V. sluit het boekjaar 2019 naar verwachting af met een positief resultaat van € 128.027. Het eigen vermogen bedraagt per 31-12-2019 naar verwachting € 888.651 (per 31-12-2018: € 760.625). Het vreemd vermogen bedraagt per 31-12-2019 naar verwachting € 256.166 (per 31-12-2018: € 518.783). De afwikkeling van de jaarrekening is door de fraude en de werkzaamheden voor de jaarstukken van KempenPlus ook vertraagd en nog niet afgerond. De fraude heeft geen invloed op de waardering van de deelnemingen zoals opgenomen in de jaarrekening.

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

7.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

7.3.1 Bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf

In het bedrijfsplan en het bijbehorende Financiële kader is opgenomen dat een deel van het vermogen wordt ingezet voor de totstandkoming van het participatiebedrijf. KempenPlus is gestart met een bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf van € 1,4 miljoen, welke in de WVK-periode gevormd was. In 2019 is eenmalig een bedrag van € 2.061.000 toegevoegd, eveneens in de WVK-periode. De bestemmingsreserve is aangewend voor het inrichten van de organisatie en met name voor het op pijl brengen van de ICT. De bestemmingsreserve na de voorgestelde onttrekking bedraagt € 2.1 miljoen.

7.3.2 Onttrekkingen aan de Algemene reserve als gevolg van de fraude

De gevolgen van de fraude tot en met 31 december 2018 zijn rechtstreeks ten laste van de stand van de Algemene reserve per 1 januari 2019 gebracht. Alle vergelijkende cijfers per 31 december 2018 zijn gecorrigeerd. De vervreemde bedragen in 2019 zijn ten laste van het resultaat gebracht. In 2020 zijn er ook nog bedragen (naar schatting € 40.000) ten onrechte onttrokken aan de organisatie en die worden ten laste van het resultaat 2020 gebracht.

7.3.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in de volgende formule.

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

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

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

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

Het beschikbare weerstandsvermogen

Het beschikbare weerstandsvermogen bestaat voor KempenPlus uit de Algemene reserve. In onderstaand overzicht is het verloop van de Algemene reserve na de voorgestelde resultaatbestemming opgenomen.

Verloop Algemene reserve		
Bedragen x € 1		
Boekwaarde per 31 december 2018		10.794.204
Aanpassing vergelijkende cijfers i.v.m. fraude		-2.600.224
Gecorrigeerd beginsaldo		8.193.980
Toevoegingen:		
Resultaat WVK 2018	438.328	
Vrijval BR Vakantiedagen/vakantiegeld	1.000.000	
Opheffen BR Uitvoering Participatiewet	3.149.195	
Totaal toevoegingen		4.587.523
Onttrekkingen:		
Toevoeging aan BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf	2.061.000	
Vermogensuitkering	5.386.000	
Totaal onttrekkingen		7.447.000
Boekwaarde per 31 december 2019		5.334.503
Voorgenomen resultaatbestemming 2019 inclusief fraude		-2.077.910
Algemene reserve na resultaat= weerstandscapaciteit		3.256.593

Het benodigde weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen dat nodig is voor de risicobeheersing wordt bepaald door de risico's die niet financieel zijn afgedekt in de begroting.

Voor de initiële kosten en risico's van de totstandkoming van KempenPlus is een bestemmingsreserve gevormd. Deze risico's zijn voor zover ze gedekt kunnen worden uit deze reserve niet opgenomen in onderstaande risico-inventarisatie. De risico's zijn ten behoeve van de jaarstukken 2019 geactualiseerd.

Omschrijving van het risico Bedragen x € 1.000	T.l.v. het weerstandsvermogen
<p>Afwikking van de fraude</p> <p>In 2020 zijn onderzoekskosten gemaakt voor het onderzoeken van de fraude en het afwikkelen daarvan. Daarnaast heeft een klein deel van de fraude plaatsgevonden in 2020. De voormalige controller heeft de procedure inzake het verleende ontslag in eerste instantie verloren maar heeft hoger beroep ingesteld. Gezien het feit dat hij tot nu toe in het ongelijk gesteld is, achten wij de kans dat hij in hoger beroep wint klein.</p>	600
<p>Actualisatie van het functieboek</p> <p>De functiebeschrijvingen en het functieboek worden geactualiseerd. Enkele SW medewerkers in de uitvoeringsorganisatie zijn volgens het nieuwe functieboek waarschijnlijk te laag ingeschaald. Er is een voorlopige inschatting gemaakt van de stijging.</p>	100
<p>Ontwikkelingen in de doelgroepen</p> <p>Naast de prijsrisico's heeft KempenPlus ook te maken met kwantiteits- en kwaliteitsrisico's:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hogere instroom cliënten; 2. Afname van het aantal medewerkers met een SW indicatie kan niet gecompenseerd worden door de instroom van medewerkers met LKS/BW; 3. Arbeidsvermogen (potentieel) van de medewerkers uit de doelgroep neemt af. <p>De kans dat het eerste risico (meer cliënten) zich voordoet is door de coronacrisis sterk toegenomen. KempenPlus is ook belast met de uitvoering van de Tozo. Hiervoor is geen bedrag opgenomen in de risico's omdat het uitgangspunt is dat de gemeenten alle uitvoeringskosten vergoeden aan KempenPlus. In de begroting wordt ervan uitgegaan dat de uitstroom van de SW gecompenseerd wordt door de medewerkers met een loonkostensubsidie of in Beschut Werken. KempenPlus richt zich vooral op het plaatsen van medewerkers op een zo regulier mogelijke baan. Het risico bestaat dat de medewerkers die binnen de infrastructuur werken minder loonwaarde of productiviteit hebben en meer begeleiding nodig hebben. Het risico op de ontwikkelingen in de doelgroepen wordt geschat op 10% van uitvoeringskosten van Werk & Participatie.</p>	250
<p>Ontwikkelingen in de markt</p> <p>Voor de bedrijfsresultaten is KempenPlus afhankelijk van de vraag in de markt en de economische ontwikkelingen. De volgende risico's hangen hiermee samen:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wegvallen van vaste klanten en goed renderende opdrachten; 2. Aflopende contracten met de gemeenten; 3. Aanpassen van de relatie met de gemeenten. KempenPlus is niet langer opdrachtnemer maar deelnemer aan een uitvoeringsorganisatie die gezamenlijk met de buitendiensten van de gemeenten wordt opgezet; 4. Meer instromers dan de markt aan kan waardoor de tarieven onder druk staan; 5. Concurrentie voor laagbetaalde functies door lage loonlanden en robotisering; 6. Economische gevolgen van corona; 7. De fraude kan tot imagoschade leiden waardoor KempenPlus minder interessant wordt als partner. <p>Het risico wordt ingeschat op 25% van de netto toegevoegde waarde.</p>	3.000
<p>Chantage door cybercrime e.d.</p> <p>KempenPlus heeft het afgelopen jaar aanzienlijk geïnvesteerd in de beveiliging en het verbeteren van de systemen. Steeds meer organisaties worden echter geconfronteerd met cybercriminaliteit.</p>	Pm

Omschrijving van het risico Bedragen x € 1.000	T.l.v. het weerstandsvermogen
Dit kan tot hogere kosten voor het beschermen van de systemen leiden en in het uiterste geval zelfs tot afkoopsommen.	
Weersomstandigheden Het veranderende klimaat en de onvoorspelbaarheid van het weer in het algemeen leiden ertoe dat er meer werkzaamheden of op andere tijdstippen uitgevoerd moeten worden. Dit kan leiden tot hogere lasten of tot lagere inkomsten. Stilstand op het ene moment en inhuur/uitzendkrachten op het ander moment.	200
Eigen risico WW/WIA De kans bestaat dat medewerkers die de organisatie verlaten hebben in een later stadium een beroep doen op de WW of de WIA. KempenPlus is eigen risicodragers voor deze regelingen.	300
SUWI/Suite KempenPlus deelt het systeem voor de registratie van de verstrekkingen en uitkeringen met Maatschappelijke dienstverlening van GRSK. Door het ministerie is aangegeven dat dit niet conform de regels is omdat er sprake is van twee zelfstandige organisaties. De kans bestaat dat KempenPlus een eigen systeem moet aanschaffen.	Pm
Wet inburgering De wet wordt in 1 juli 2021 ingevoerd. De gemeenten hebben nog niet besloten of KempenPlus deze wet moet gaan uitvoeren.	Pm
Juridische geschillen KempenPlus kan te maken krijgen met juridische geschillen. Deze kunnen samenhangen met het personeel of met de uitvoering van werkzaamheden.	100
Totale risico's	4.550

Het verhouding tussen het weerstandsvermogen en de risico's is met name door de fraude gedaald tot onder de 1, namelijk 0,72. Hierdoor ontstaat er formeel een bijstortingsplicht. Gezien het feit dat de jaarstukken 2020 binnen afzienbare tijd worden opgesteld heeft het Bestuur besloten om bij de afwikkeling van de jaarstukken 2020 te bepalen hoe hiermee omgegaan wordt.

Kengetallen

Onderstaand zijn de voor KempenPlus verplichte kengetallen opgenomen:

1a° netto schuldquote

Volgens de toelichting van de VNG geeft de netto schuldquote inzicht in het niveau van schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. De quote bedraagt voor 2019 11%.

1b° netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

KempenPlus heeft geen leningen verstrekt aan derden.

2° solvabiliteitsratio

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. In 2019 is 37,9% van het balanstotaal eigen vermogen. De vermogensuitkering heeft in 2020 plaatsgevonden en de solvabiliteit wordt hierdoor negatief beïnvloed. Als de uitkering in 2019 had plaatsgevonden was de solvabiliteitsratio 58,2% geweest.

4° structurele exploitatieruimte

KempenPlus houdt in principe geen structurele begrotingsruimte aan. De berekende structurele exploitatieruimte bestaat voor 2019 uit het resultaat voor toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves en bedraagt € 3.654.530 negatief. Het bedrag is in belangrijke mate beïnvloed door de fraude.

7.4 Onderhoud kapitaalgoederen

Voor de uitvoering van haar taken maakt KempenPlus gebruik van diverse kapitaalgoederen. Dit zijn in de eerste plaats de gebouwen en installaties en daarnaast het machinepark en de voertuigen. Aan het onderhoud van de kapitaalgoederen wordt stelselmatig aandacht geschonken. Het onderhoudsniveau wordt als toereikend beschouwd. Er is geen sprake van achterstallig onderhoud.

Voor de daken is een voorziening gevormd voor dekking van de kosten van groot onderhoud van de daken.

Zo lang het gebouw aan de Hallenstraat voor normale bedrijfsactiviteiten wordt gebruikt, wordt het onderhoudsplan van 2015 uitgevoerd. Het onderhoud van de machines en voertuigen geschiedt op basis van de onderhoudsprogramma's die hiervoor zijn opgesteld.

7.5 Financiering

KempenPlus had op 31-12-2019 geen leningen.

8 Jaarrekening

8.1 Balans

Balans				
ACTIVA				
Bedragen x € 1				
	31-12-2019		31-12-2018	
Vaste activa				
Materiele vaste activa				
Investerings met economisch nut	8.920.472		9.059.268	
		8.920.472		9.059.268
Financiële vaste activa				
Kapitaalverstrekkingen aan verbonden partijen	18.000		18.000	
		18.000		18.000
Totaal vaste activa		8.938.472		9.077.268
Vlottende activa				
Voorraden				
Grond- en hulpstoffen	125.426		134.159	
Onderhanden werk	-		5.220	
Gereed product	10.306		14.212	
		135.732		153.591
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Vorderingen op openbare lichamen	1.221.719		897.192	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	6.178.671		9.990.019	
Overige vorderingen	1.103.711		1.198.352	
Overige uitzettingen	-		263	
		8.504.101		12.085.826
Liquide middelen				
Kassaldi	665		815	
Banksaldi	113.145		119.633	
		113.810		120.448
Overlopende activa				
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	1.216.450		599.942	
		1.216.450		599.942
Totaal vlottende activa		9.970.093		12.959.807
TOTAAL GENERAAL		18.908.565		22.037.075

PASSIVA Bedragen x € 1	31-12-2019	31-12-2018
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	5.334.503	8.193.980
Bestemmingsreserve	3.913.240	9.978.055
Gerealiseerd resultaat	-2.077.910	438.328
	7.169.833	18.610.363
Vorzieningen		
Onderhoudsvoorziening	739.779	706.594
Voorziening wachtgeld	79.716	125.270
	819.495	831.864
Vaste schulden met een rentetypischelooptijd van één jaar of langer		
Deelnemersrekening	-	105.825
Waarborgsommen	2.550	2.550
	2.550	108.375
Totaal vaste passiva	7.991.878	19.550.602
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden	1.915.246	967.598
	1.915.246	967.598
Overlopende passiva		
Verplichtingen	9.001.441	1.518.875
Voorschotten gemeenten met specifiek bestedingsdoel	-	-
	9.001.441	1.518.875
Totaal vlottende passiva	10.916.687	2.486.473
TOTAAL GENERAAL	18.908.565	22.037.075

8.2 Overzicht van lasten en baten

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten schrijft voor dat in deelprogramma's opgenomen overhead in de jaarstukken van KempenPlus apart getoond wordt. Dat wordt met het volgende overzicht in beeld gebracht. In hoofdstuk 6 wordt uitgegaan van de lasten inclusief de overhead omdat de lasten van de deelprogramma's volgens het besluit inclusief overhead opgenomen worden in de gemeentelijke jaarstukken. Daarom is ook voor de doorbelasting aan de gemeenten uitgegaan van de lasten inclusief overhead.

Overzicht van lasten en baten Bedragen x € 1, minteken bij afwijking is nadeel	Begroting na wijziging 2019	Realisatie 2019	Afwijking
Lasten			
Deelprogramma Werk & Participatie	-1.178.593	-1.155.602	22.991
Deelprogramma Bedrijven	-20.580.347	-19.481.925	1.098.422
Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	-370.923	-	370.923
Overhead	-3.247.832	-7.611.920	-4.364.088
Totaal lasten	-25.377.695	-28.249.447	-2.871.752
Baten			
Deelprogramma Werk & Participatie	165.000	165.000	-
Deelprogramma Bedrijven	9.956.250	9.319.677	-636.573
Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	85.000	-	-85.000
Overhead	-	193.367	193.367
Totale baten	10.206.250	9.678.044	-528.206
Resultaat voor bestemming en gemeentelijke bijdragen	-15.171.445	-18.571.403	-3.399.958
Stortingen en onttrekking aan de reserves	674.500	1.576.620	902.120
Te verdelen resultaat na bestemming	-14.496.945	-16.994.783	-2.497.838
Gemeentelijke bijdragen			
Gemeente Bergeijk	2.932.220	2.986.662	
Gemeente Bladel	5.262.934	5.490.516	
Gemeente Eersel	3.361.025	3.418.534	
Gemeente Reusel-De Mierden	2.940.766	3.021.161	
Totale gemeentelijke bijdragen	14.496.945	14.916.873	419.928
Resultaat	-	-2.077.910	-2.077.910

In afwijking van het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten is de primaire begroting van WVK-groep niet getoond. Deze begroting was categoriaal ingedeeld en is met de start van KempenPlus en de toevoeging van de activiteiten van LSD de Kempen per 1 juli 2019 omgezet naar een programmabegroting.

In de bovenstaande tabel zijn de baten en lasten van het eerste halfjaar opgenomen in het deelprogramma Bedrijven. Het is administratief niet mogelijk om de gegevens correct uit te splitsen naar de deelprogramma Bedrijven en Directie & Bedrijfsvoering. Ook in de begroting zijn de lasten en baten van het eerste halfjaar van WVK-groep volledig geraamd in het deelprogramma Bedrijven.

8.3 Toelichtingen

8.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

8.3.1.1 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld met in achtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten (BBV) en de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet van KempenPlus door het Bestuur vastgesteld op 1 juli 2019.

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

De 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 arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

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

8.3.1.2 Balans

Activa

Materiële vaste activa (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.

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.

Afschrijving vindt plaats op basis van een vast percentage van de historische kostprijs. Op grond wordt niet afgeschreven. De afschrijvingstermijnen die worden gehanteerd, zijn in overeenstemming met de termijnen zoals vastgelegd in de financiële verordening die op 24 maart 2005 door het Algemeen Bestuur van de WVK-groep is vastgesteld.

Financiële vaste activa

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

Vorraden

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

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Er is een voorziening voor dubieuze debiteuren opgenomen op basis van individuele beoordeling.

Liquide middelen

De liquide middelen omvatten bank en kassaldi en worden tegen nominale waarde opgenomen.

Overlopende activa

De vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Passiva

Voorzieningen

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

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

De deelnemersrekening is in voorgaande jaren gevormd uit bijdragen door de garantiegemeenten per fulltime medewerker. Conform gemaakte afspraken werd deze bijdrage, na aftrek van niet-relevante kosten, in de deelnemersrekening gestort. De rekening dient ter nivellering van de gemeentelijke bijdragen in eventuele toekomstige nadelige saldi.

De waarborgsommen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vlottende passiva

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

8.3.2 Fouterstel

In april 2020 is een omvangrijke fraude aan het licht gekomen. Base Advocaten heeft namens het Bestuur een onderzoek uit laten voeren naar de aard en de omvang van de fraude. Dat onderzoek is uitgevoerd door BDO Forensics & Litigation. Het rapport is bij het vaststellen van deze jaarstukken nog niet definitief omdat BDO nog inzage wil in het strafdossier. Daarnaast heeft BDO Forensics & Litigation voor relatief beperkt deel van de fraude schattingen gedaan voor het bepalen van de omvang.

De administratie is hersteld op basis van de uitkomsten van het onderzoek van BDO Forensics & Litigation en eigen herstelwerkzaamheden. De processen zijn aangepast om herhaling te voorkomen. Het gaat hierbij om de volgende maatregelen:

- Het aantal handmatige betalingen is tot een minimum teruggebracht;
- De autorisaties van betalingen zijn aangepast;
- Het contante geldverkeer is beperkt;
- De interne controle maatregelen op de administratie zijn uitgebreid.

Uit het voorgenoemde onderzoek van BDO Forensics & Litigation blijkt dat de fraude sinds 2014 heeft plaatsgevonden bij de WVK-groep en deels na de omzetting naar KempenPlus. In de beginjaren was de invloed van de fraude beperkt maar in 2018 en 2019 zijn bedragen vervreemd die van wezenlijke invloed zijn op de eigen vermogenspositie. EY heeft daarom de machtiging tot het gebruik van de controleverklaringen bij de jaarstukken van 2017 en volgende ingetrokken. Naar aanleiding van het intrekken van de machtiging heeft er overleg plaatsgevonden met de provincie en de deelnemende gemeenten. Het bestuur heeft besloten om deze jaarrekeningen niet aan te passen omdat deze jaarrekeningen niet relevant zijn voor KempenPlus. De provincie heeft ingestemd met dit besluit.

In deze jaarrekening vindt fouterstel van voorafgaande jaren plaats. Het herstel van de fraude die heeft plaatsgevonden in de periode tot en met 31 december 2018 is verwerkt in het beginvermogen per 1 januari 2019. De fraude die heeft plaatsgevonden in 2019 is verwerkt in het resultaat over 2019. De bedragen die in 2020 vervreemd zijn worden in de jaarstukken 2020 opgenomen.

Uit het onderzoek is gebleken dat de fraude op drie manieren heeft plaatsgevonden: door overboekingen te doen naar een privébankrekening, door contante opnamen te doen en door contante omzet van de kantine en werkplaats te onttrekken aan de organisatie. In de conceptrapportage van BDO Forensics & Litigation is de omvang van de fraude tot en met 2019 voorlopig vastgesteld op € 4,77 miljoen.

Voor de contante opnamen en de afgeroomde omzet is een schatting gemaakt omdat de omvang hiervan niet exact is vast te stellen. In het herstel is ervan uitgegaan dat deze bedragen ten laste van de exploitatie in het fraudejaar zijn gekomen en niet ten laste van het vermogen. De verhulling van de vervreemde bedragen die overgeboekt zijn naar betreffende privébankrekening, is hersteld in balansposities van deze jaarrekening in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten.

De balansposten "Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar" en "Overlopende activa" zijn vanaf 2014 te hoog en de "Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar" en "Overlopende passiva" zijn te laag weergegeven. Het eigen vermogen is daardoor vanaf 2014 te hoog weergegeven.

Van de verhulling van de vervreemde bedragen die overgeboekt zijn naar betreffende privébankrekening ad € 4,65 miljoen, is in de jaarrekening is € 2,60 miljoen hersteld ter laste van de onderstaande balansposten en hiermee zijn de vergelijkende cijfers per 31 december 2018 aangepast:

Verhulling fraude in de volgende balansposten	Gecontroleerde balans		Vergelijkende cijfers per 31-12-2018
	per 31-12-2018	Correctie	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Vorderingen op openbare lichamen	1.419.859	-522.667	897.192
Overige vorderingen	1.568.376	-370.024	1.198.352
Overlopende activa			
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	953.364	-353.422	599.942
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Overige schulden	-258.740	-708.858	-967.598
Overlopende passiva			
Verplichtingen	-873.622	-645.253	-1.518.875
Correctie Algemene reserve per 1 januari 2019	10.794.204	-2.600.224	8.193.980

Daarmee resteert voor 2019 een last van € 2,05 miljoen, verdeeld over € 1,50 miljoen voor het eerste halfjaar en € 0,55 miljoen voor het tweede halfjaar. Het resultaat na bestemming 2019 inclusief fraude bedraagt € 2.077.910 negatief, Zonder de fraude is het resultaat na bestemming € 25.547 negatief.

8.3.3 Toelichting op de balans

Activa

Materiele vaste activa

De investeringen met economische nut bestaan uit de volgende onderdelen:

Investering met economisch nut Bedragen x € 1	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Grond	1.342.380	1.342.380
Terreinen	109.147	118.799
Bedrijfsgebouwen	4.543.124	4.872.313
Installaties	1.218.997	1.338.309
Machines	936.093	744.560
Inventaris	82.851	120.943
Vervoermiddelen	502.684	520.714
Activa in ontwikkeling	185.196	1.250
	8.920.472	9.059.268

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

Investering met economisch nut Bedragen x € 1	Boekwaarde 31-12-2018	Investeringen	Des- investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde per 31-12-2019
Grond	1.342.380	-	-	-	-	-	1.342.380
Terreinen	118.799	-	-	9.652	-	-	109.147
Bedrijfsgebouwen	4.872.313	-	-	329.189	-	-	4.543.124
Installaties	1.338.309	-	-	119.312	-	-	1.218.997
Machines	744.560	372.780	1.042	180.205	-	-	936.093
Inventaris	120.943	2.659	-	40.751	-	-	82.851
Vervoermiddelen	520.714	185.654	27.178	176.506	-	-	502.684
Activa in ontwikkeling	1.250	183.946	-	-	-	-	185.196
	9.059.268	745.039	28.220	855.615	-	-	8.920.472

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekking Holding WVK-groep B.V.

Financiële vaste activa Bedragen x € 1	Boekwaarde per 31-12-2018	Investeringen	Des- investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde per 31-12-2019
Kapitaalverstrekking Holding WVK-groep B.V.	18.000	-	-	-	-	-	18.000
	18.000	-	-	-	-	-	18.000

Dit betreft een 100% deelneming.

Voorraden

De voorraad gereed product betreft de waarde van gedeeltelijk gerealiseerde productieorders die na 31 december 2019 jaar worden afgerond en vervolgens worden gefactureerd.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2019	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Vorderingen op openbare lichamen	1.221.719	-	1.221.719	897.192
Uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar	6.178.671	-	6.178.671	9.990.019
Handelsvorderingen	1.305.045	-201.334	1.103.711	1.198.615
	8.705.435	-201.334	8.504.101	12.085.826

In voorgaande jaren was de stand van de post Vorderingen op openbare lichamen in verband met de fraude te hoog weergegeven, de vergelijkende cijfers per 31 december 2018 zijn hierop aangepast. Onder de handelsvorderingen zijn de vorderingen op debiteuren opgenomen. En ook deze post was in verband met de fraude te hoog weergegeven en hiervan zijn de vergelijkende cijfers gecorrigeerd.

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. Gemiddeld mag dit saldo niet meer zijn dan een vastgesteld drempelbedrag. Het drempelbedrag is gerelateerd aan de omvang van de begroting met een minimum van € 250.000. Voor 2019 wordt voor KempenPlus het minimumbedrag gehanteerd. Het saldo van de banktegoeden boven € 250.000 wordt automatisch afgeroomd naar de bankrekening bij het ministerie van Financiën. Op het moment dat er een tekort dreigt op de BNG betaalrekening worden deze gelden teruggestort.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	100	109	87	123
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	150	141	163	127
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	25.378			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	25.378			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(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)	8.987	9.943	8.040	11.279
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	100	109	87	123

Liquide middelen

Liquide middelen Bedragen x € 1	Boekwaarde per 31-12 2019	Boekwaarde per 31-12-2018
BNG	24.801	21.784
Rabobank	10.338	2.500
ING	77.743	95.349
Deposito	263	-
Kassaldi	665	815
	113.810	120.448

Overlopende activa

Overlopende activa Bedragen x € 1	Boekwaarde per 31-12 2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Nog te ontvangen bedragen	1.160.715	509.784
Waarborgsommen	4.170	2.750
Garantiefonds	36.830	36.826
Vooruitbetaalde lasten	14.735	50.582
	1.216.450	599.942

In voorgaande jaren was de stand van de posten Nog te ontvangen bedragen en Vooruitbetaalde lasten in verband met de fraude te hoog weergegeven en hierop zijn de vergelijkende cijfers per 31 december 2018 aangepast.

Nog te ontvangen bedragen

De post Nog te ontvangen bedragen per 31-12-2019 is als volgt te specificeren:	
Van gemeente Bladel te ontvangen WSW-bijdrage 1e halfjaar 2019	227.585
Van UWV te ontvangen uitbetaalde transitievergoedingen	608.781
Van Belastingdienst te ontvangen LIV-tegemoetkoming	240.922
Overig nog te ontvangen bedragen	83.427
	1.160.715

Garantiefonds

De post garantiefonds betreft een bankgarantie die is afgegeven in verband met de door de Belastingdienst vereiste zekerheid ten behoeve van de vergunning accijnsgoederenplaats.

Passiva

Eigen vermogen

Eigen vermogen Bedragen x € 1	Boekwaarde per 31-12 2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Algemene reserve	5.334.503	8.193.980
Bestemmingsreserves	3.913.240	9.978.055
Gerealiseerde resultaat	-2.077.910	438.328
	7.169.833	18.610.363

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		
Boekwaarde per 31 december 2018		10.794.204
Aanpassing vergelijkende cijfers i.v.m. fraude		-2.600.224
Gecorrigeerd beginsaldo		8.193.980
Toevoegingen:		
Resultaat WVK 2018	438.328	
Vrijval BR Vakantiedagen/vakantiegelden	1.000.000	
Opheffen BR Uitvoering Participatiewet	3.149.195	
Totaal toevoegingen		4.587.523
Onttrekkingen:		
Toevoeging aan BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf	2.061.000	
Vermogensuitkering	5.386.000	
Totaal onttrekkingen		7.447.000
Boekwaarde per 31 december 2019		5.334.503

De gevolgen van de fraude tot en met 2018 zijn verwerkt in de beginstand van het vermogen. De gefraudeerde bedragen in 2019 zijn ten laste van het resultaat gebracht.

De bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf is door het Algemeen Bestuur van de WVK-groep ten laste van de Algemene reserve aangevuld.

Bij de start van KempenPlus op 1 juli 2019 zijn de bestemmingsreserves verdeeld over de gemeenten conform de nieuwe vermogensverdeling. Om dit inzichtelijk te maken zijn alle bestemmingsreserves van de WVK-groep pro forma uitgekeerd conform het aandeel waarop iedere gemeente recht had en de bestemmingsreserve Vakantiedagen en bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf zijn teruggestort met de nieuwe verdeelsleutel. Per saldo zijn alleen de vrijgevallen bedragen uitbetaald aan de gemeenten.

In de bepaling van het eigen vermogen per 1 juli 2019 is tevens de reeds besloten bestemming van het resultaat van het eerste halfjaar van € 427.244 meegenomen. Omwille van aansluiting met de overzichten van lasten en baten is deze resultaatbestemming in bovenstaande opstelling niet getoond. De afrekening is toegelicht in hoofdstuk 4.

Bestemmingsreserves

Hieronder is het verloop van de bestemmingsreserves weergegeven:

Verloop bestemmingsreserves Bedragen x € 1	Boekwaarde 31-12-2018	Vermogens- mutatie	Storting	Onttrekking	Boekwaarde per 31-12 2019
BR Vakantiedagen/vakantiegeld WVK	2.801.704	-2.801.704	-	-	-
BR Vakantiedagen	-	1.801.704	-	-	1.801.704
BR Uitvoering Participatiewet	3.346.240	-3.149.195	-	197.045	-
BR Uitkering gemeenten	2.400.000	-2.400.000	-	-	-
BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf WVK	1.430.111	-783.012	-	647.099	-
BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf	-	2.844.012	-	732.476	2.111.536
Totaal	9.978.055	-4.488.195	-	1.576.620	3.913.240

De aanduiding WVK geeft aan dat de betreffende bestemmingsreserve uit de WVK-periode op basis van het oude aandeel van de deelnemende gemeenten via de vermogensmutatie is afgewikkeld, waarna deze per 1 juli volgens de nieuwe verdeelsleutels van KempenPlus is voortgezet.

Bestemmingsreserve Vakantiedagen/vakantiegeld

De reserve bestond uit het vakantiegeld en de opgebouwde vakantiedagen voor het gesubsidieerde en niet gesubsidieerde personeel. Het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten staat niet toe dat voor arbeidsgelateerde kosten met een gelijkblijvend verloop een voorziening wordt opgebouwd terwijl het voor collegae SW-bedrijven die in de vorm van een B.V. of N.V. worden gedreven wel verplicht is; om die reden is in het verleden een bestemmingsreserve gevormd. Bij de vorming van het Participatiebedrijf is in het Financieel kader beschreven dat de bestemmingsreserve kan vrijvallen voor het gelijkblijvende deel, die in de eindafrekening met de gemeenten was ingeschat op € 1 miljoen. Dit bedrag is conform de eindafrekening vrijgevallen ten gunste van de Algemene Reserve. Hiermee is de werkwijze gelijk aan die van de deelnemende gemeenten.

De cao voor de Wsw biedt de werknemers de mogelijkheid om over meerdere jaren onbeperkt vakantiedagen op te sparen en deze aan het eind van hun dienstverband op te nemen. KempenPlus heeft daarom het aandeel van de vakantiedagen voor de SW-ers niet vrij laten vallen. Uit de bestemmingsreserve worden de komende jaren de uit te betalen vakantiegelden van SW-ers en de verminderde productiviteit door het opnemen van het gespaarde verlof betaald.

Bestemmingsreserve Uitvoering Participatiewet

Het Algemeen Bestuur heeft op 3 april 2014 besloten om middelen te reserveren voor de uitvoering van activiteiten door WVK-groep in het kader van de Participatiewet. Bij de vorming van het Participatiebedrijf komt de uitvoering van de wet volledig bij het Participatiebedrijf te liggen. Na een onttrekking voor het eerste halfjaar is in de besluitvorming bij de overgang van de WVK-groep op KempenPlus deze reserve formeel vrijgevallen.

Bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf

In 2018 is een reserve gevormd om de initiële lasten voor het inrichten van de nieuwe uitvoeringsorganisatie uit te dekken. In het Financieel kader, dat door het Algemeen Bestuur van de WVK-groep op 8 november 2018 is vastgesteld, is in paragraaf 5.6 een aantal componenten opgenomen waarvoor deze bestemmingsreserve is bedoeld. In de bestuursbesluiten van 28 maart en 13 juni 2019 is besloten om ten laste van de Algemene reserve een toevoeging in deze reserve te doen van € 2.061.000 ten behoeve van de componenten ontvlechting GRSK en Hallenstraat. In de besluitvorming bij de overgang van de WVK-groep op KempenPlus is deze reserve, na een onttrekking voor het eerste halfjaar formeel vrijgevallen en het resterende saldo van € 2.844.012 direct weer ingebracht. In 2019 zijn vooral de lasten van de inrichten van de ICT omgeving ten laste van de bestemmingsreserve gebracht.

Gerealiseerd resultaat 2019

Hieronder wordt verstaan het exploitatieresultaat over het gehele verslagjaar, daarmee een optelling van het eerste halfjaar van de WVK-periode en van het tweede halfjaar na de start van KempenPlus.

Voorzieningen

Verloop voorzieningen Bedragen x € 1	Boekwaarde per 31-12-2018	Storting	Onttrekking	Boekwaarde per 31-12 2019
Voorziening Onderhoud gebouwen	706.594	33.185	-	739.779
Voorziening Wachtgeldverplichtingen	125.270	-	45.554	79.716
	831.864	33.185	45.554	819.495

Voorziening Onderhoud gebouwen

De voorziening is bestemd voor de vernieuwing van de dakbedekking van de bedrijfsgebouwen. Het onderhoudsplan uit 2015 dat ten grondslag ligt aan deze voorziening, is per balansdatum nog actueel en wordt geactualiseerd na de renovatie van de dakbedekking van de Raambrug in 2020 en 2021.

Voorziening Wachtgeldverplichtingen

In 2017 is aan een ex-ambtelijk medewerker een wachtgeld toegekend op grond van de CAR/UWO. In 2019 zijn er aan betrokkene de bovenwettelijke uitkeringen gedaan ten laste van de voorziening.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd korter één jaar of langer

Deelnemersrekening

De post is in voorgaande jaren gevormd uit bijdragen door de deelnemende gemeenten per fulltime medewerker. Conform gemaakte afspraken werd deze bijdrage, na aftrek van niet-relevante kosten, in de deelnemersrekening gestort. De rekening dient ter nivellering van de gemeentelijke bijdragen in eventuele toekomstige nadelige saldi. Tegenover de deelnemersrekening staan geen verplichtingen.

Vanaf 2017 wordt er geen gemeentelijke bijdrage meer in rekening gebracht en zijn er geen uitkeringen meer ten laste van de rekening gebracht. In het bestuursbesluit van 20 december 2019 heeft het Bestuur ingestemd met de vrijval van de deelnemersrekening. Dit is in het resultaat van (het eerste halfjaar van) 2019 verwerkt.

Waarborgsommen

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

Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Overige schulden

Overige schulden Bedragen x € 1	Boekwaarde per 31-12 2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Crediteuren	1.768.578	941.579
Met personeel te verrekenen posten	146.668	26.019
	1.915.246	967.598

In voorgaande jaren was de stand van de post crediteuren in verband met de fraude te laag weergegeven, de vergelijkende cijfers per 31 december 2018 zijn daarop aangepast. De fors hogere schuld per einde 2019 wordt vooral veroorzaakt door een afrekening van € 515.000 die te maken heeft met de inrichting van de nieuwe uitvoeringsorganisatie KempensPlus. De met personeel te verrekenen posten betreft een 13^e salarisrun die na jaareinde is gedraaid en direct opvolgend is uitbetaald.

Overlopende passiva

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

Overlopende passiva Bedragen x € 1	Boekwaarde per 31-12 2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Uit te keren aan de gemeenten	6.586.000	-
Af te dragen omzetbelasting	939.505	703.542
Af te dragen loonbelasting	796.083	584.422
Af te dragen premie	68.535	25.413
Overig passiva	611.318	205.498
	9.001.441	1.518.875

Uit te keren aan de gemeenten

Onder deze omschrijving zijn de bedragen opgenomen die conform het besluit van 20 december 2019 aan de gemeenten moeten worden uitgekeerd in verband met de administratieve afwikkeling van de WVK-groep.

Af te dragen omzetbelasting

In dit bedrag is naast de aangifte van december 2019 en een op de aangiften van 2019 in te dienen suppletie een nabetaling aan de belastingdienst opgenomen van € 945.254. Als gevolg van de fraude is in 2017, 2018 en 2019 te weinig omzetbelasting afgedragen en de vergelijkende cijfers zijn hierop aangepast. Deze afdracht moet als nog plaatsvinden. Het genoemde bedrag is verhoogd met € 23.137 heffingsrente. Over nabetaling en rente is overeenstemming met de belastingdienst.

Overige passiva

In voorgaande jaren was de stand van de post Overige passiva in verband met de fraude te laag weergegeven, de vergelijkende cijfers per 31 december 2018 zijn daarop aangepast.

De post Overige passiva per 31-12-2019 is als volgt te specificeren:	
Aan GRSK te betalen bijdragen	261.252
Aan B.V. Kempenwerk te betalen afwikkeling sociaal plan	118.426
Overig posten	231.640
	611.318

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Het bedrijfstakpensioenfonds voor de Wsw-werknemers, PWRI, heeft per ultimo 2019 een beleidsdekkingsgraad van 105,5%.

ABP, het pensioenfonds voor de ambtenaren, heeft een beleidsdekkingsgraad per 31-12-2019 van 97,8%.

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 2020 € 11.729.

8.3.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Begin 2020 is de fraude ontdekt. De vervreemde bedragen tot en met 2019 zijn, voor zover bekend bij directie en bestuur, verwerkt in deze jaarstukken. In 2020 zijn er ook nog bedragen (naar schatting € 40.000) ten onrechte onttrokken aan de organisatie en die worden ten laste van het resultaat 2020 gebracht. In 2020 en 2021 zijn er kosten gemaakt voor het fraudeonderzoek en de verwerking hiervan in de jaarstukken 2019. De lasten voor de controle van jaarrekening door de accountant zijn aanzienlijk hoger dan geraamd. Daarnaast wordt KempenPlus bijgestaan door een advocaat voor de afwikkeling van de fraudezaak en de schadeclaims. Ten slotte is er expertise ingehuurd voor het opstellen van jaarstukken 2019 in verband met het ontslag van de administrateur en de controller en de complexiteit van de jaarstukken.

De totale lasten van onderzoek, controle en ondersteuning worden voor 2020 op € 400.000 en voor 2021 geschat op € 350.000. In deze lasten is nog geen rekening gehouden met de schadeclaims en de kosten om deze te verhalen.

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

De voormalige controller heeft een zaak aangespannen tegen KempenPlus met claim van € 500.000 in verband met zijn ontslag. In eerste instantie is hij in het ongelijk gesteld en heeft hiertegen beroep aangetekend. De kans dat hij de beroepszaak wint, is gering gezien de feitelijke omstandigheden, derhalve is ultimo 2019 geen voorziening gevormd voor eventuele verplichtingen.

8.3.5 Toelichting op het overzicht van lasten en baten

8.3.5.1 Afwijking op overhead

In de begroting zoals weer opgenomen in het Overzicht van lasten en baten bij 8.3 is bij deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering een bedrag van € 370.923 aan lasten en een bedrag van € 85.000 onterecht niet als overhead geoormerkt. De realisatie staat wel onder overhead.

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

Overhead per deelprogramma Bedragen x € 1, minteken bij afwijking is nadeel	Begroting na wijziging 2019	Realisatie 2019	Afwijking
Lasten			
Deelprogramma Werk & Participatie	28.177	45.265	-17.088
Deelprogramma Bedrijven	1.743.494	4.561.358	-2.817.864
Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	1.476.162	3.005.297	-1.529.135
Totaal lasten overhead	3.247.833	7.611.920	-4.364.087
Baten			
Deelprogramma Werk & Participatie	-	-	-
Deelprogramma Bedrijven	-	105.825	105.825
Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	-	87.542	87.542
Totaal baten overhead	-	193.367	193.367

In de begroting zijn de budgetten van ISD de Kempen en WVK-groep samengevoegd. De werkelijke lasten waren nog onzeker en dit komt vooral tot uitdrukking in de overhead.

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.

8.3.5.2 Afwijkingen op deelprogramma's

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

Afwijkingen per deelprogramma Bedragen x € 1, minteken bij afwijking is nadeel	Afwijking excl. overhead	Afwijking overhead	Afwijking incl. overhead
Lasten			
Deelprogramma Werk & Participatie	22.991	-17.088	5.903
Deelprogramma Bedrijven	1.098.422	-2.817.864	-1.719.442
Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	370.923	-1.529.135	-1.158.212
Totaal lasten overhead	1.492.336	-4.364.087	-2.871.751
Baten			
Deelprogramma Werk & Participatie	-	-	-
Deelprogramma Bedrijven	-636.573	105.825	-530.748
Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	-85.000	87.542	2.542
Totaal baten overhead	-721.573	193.367	-528.206

Hieronder wordt een samenvatting weergegeven van de toelichtingen zoals opgenomen in hoofdstuk 6 (met uitzondering van een correctie op een overheadcomponent uit de begroting). Waarbij de overhead deel uit maakt van de lasten en baten per deelprogramma in verband met het gewenste inzicht en de afwijkende verdelersleutels. Bij een nadeel is de afwijking getoond met een minteken. Tevens is aangegeven of een afwijking incidenteel (I) is of structureel (S).

Afwijking lasten en baten deelprogramma Werk & Participatie	Afwijking	I/S
Overige afwijkingen lasten	5.903	S

Afwijking lasten en baten deelprogramma Bedrijven	Afwijking	I/S
Nadeel lasten: extra kosten t.l.v. BR Uitvoering Participatiewet	-197.045	I
Nadeel lasten: extra kosten t.l.v. BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf	-775.298	I
Nadeel lasten: fraude 1e halfjaar	-1.499.775	I
Voordeel lasten door lagere salarislasten Wsw-ers en ambtenaren	118.185	S
Voordeel lasten door realisatie lasten bij Directie & Bedrijfsvoering	275.000	S
Voordeel lasten door dubbel in begroting opgenomen posten	100.000	S
Voordeel lasten door correctie overhead t.o.v. de begroting	267.333	S
Overige afwijkingen lasten	-7.842	S
Afwijking lasten	-1.719.442	
Nadeel baten door minder SW-ers en lagere toegevoegde waarde	-629.559	S
Voordeel baten: vrijval deelnemersrekeningen	105.825	I
Overige afwijkingen baten	-7.014	S
Afwijking baten	-530.748	

Totale incidentele afwijking op het deelprogramma Bedrijven is € - 2.366.293.

Afwijking Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	Afwijking	I/S
Nadeel lasten: fraude 2e halfjaar	-552.588	I
Nadeel lasten: extra kosten t.l.v. BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf	-178.072	I
Nadeel lasten door bij Bedrijven begrote lasten	-275.000	S
Voordeel lasten door lagere personeelslasten	135.703	S
Voordeel lasten door correctie overhead t.o.v. de begroting	-267.333	S
Overige afwijkingen lasten	-20.922	S
Afwijking lasten	-1.158.212	
Overige afwijkingen baten	2.542	S

Totale incidentele afwijking op het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering is € - 730.660.

8.3.5.3 Afwijkingen op reservemutaties

Hieronder volgt een overzicht van de reservemutaties, deze zijn alle als incidenteel aan te merken.

Reservemutaties Bedragen x € 1	Begroting na wijziging 2019	Realisatie 2019	Afwijking
Onttrekking BR Uitvoering Participatiewet	-	197.045	197.045
Onttrekking BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf	400.000	1.379.575	979.575
Onttrekking t.b.v. onverdeeld resultaat	274.500	-	-274.500
	674.500	1.576.620	902.120

Op 20 december 2019 heeft het Bestuur besloten voor het eerste halfjaar een onttrekking te doen aan de bestemmingsreserve Uitvoering Participatiewet van € 197.045 en aan de bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf van € 647.099, zonder dat van beide daadwerkelijk tot een begrotingswijziging is besloten. Voor het tweede halfjaar was een onttrekking begroot van € 400.000 daar waar dit in werkelijkheid € 732.476 is geworden.

In de begroting was een onttrekking aan de Algemene reserve begroot voor het onverdeeld resultaat van 2019. In bovengenoemd bestuursbesluit van 20 december 2019 is tevens besloten tot de resultaatbestemming op het eerste halfjaar van € 427.244. Aangezien deze jaarstukken en jaarrekening het gehele verslagjaar bevat, is dit halfjaarresultaat opgenomen in het gerealiseerd resultaat van het hele jaar.

8.3.5.4 Afwijkingen op gemeentelijke bijdragen

Het begrotingsjaar bestaat uit een WVK-periode en een KempenPlus-periode. Voor het eerste halfjaar bestaat de gemeentelijke bijdrage uit de Wsw-bijdragen die de gemeenten ontvangen. De afwijking daarop valt te verklaren doordat in de begroting is uitgegaan van de meicirculaire 2017 en deze lag bijna € 420.000 lager dan de uiteindelijke afrekening van de septembercirculaire 2019. Voor het jaar 2019 is voor het eerste halfjaar de afspraak voortgezet, dat de rijksbijdrage één op één wordt doorgezet naar de WVK-groep.

Voor het tweede halfjaar is een bijdrage begroot op basis van het begrotingssaldo en de verdeelsleutels per deelprogramma. Daarop is geen afwijking, anders dan het resultaat van het verslagjaar.

8.3.6 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.

8.3.6.1 Laten en baten per taakveld

Overzicht van lasten en baten per taakveld		Begroting na	Realisatie
Bedragen x € 1		wijziging 2019	2019
Lasten per taakveld			
0.4	Overhead	-3.618.755	-7.611.920
6.3	Inkomensregelingen	-1.178.593	-1.155.602
6.4	Begeleide participatie	-20.580.347	-19.481.925
Totale lasten		-25.377.695	-28.249.447
Baten per taakveld			
0.4	Overhead	-	193.367
0.8	Algemene dekkingsmiddelen	24.703.195	-
6.3	Inkomensregelingen	-	1.799.243
6.4	Begeleide participatie	-	22.602.307
Totale baten		24.703.195	24.594.917
0.10	Stortingen en onttrekkingen aan de reserves	400.000	1.576.620
0.11	Onverdeeld resultaat	274.500	-2.077.910

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

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

8.3.6.2 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.

Onderstaande overzicht sluit aan op de gemeentelijke bijdragen en niet op het Te verdelen resultaat na bestemming. De in hoofdstuk 3 getoonde afrekening voor het tweede halfjaar is dus ook niet in onderstaande tabel opgenomen.

Gemeentelijke bijdragen per taakveld per gemeente		Begroting na	Realisatie
Bedragen x € 1		wijziging 2019	2019
Gemeente Bergeijk			
6.3	Inkomensregelingen	445.780	445.780
6.4	Begeleide participatie	2.486.440	2.540.881
		2.932.220	2.986.661
Gemeente Bladel			
6.3	Inkomensregelingen	484.493	484.493
6.4	Begeleide participatie	4.778.441	5.006.023
		5.262.934	5.490.516
Gemeente Eersel			
6.3	Inkomensregelingen	424.091	424.090
6.4	Begeleide participatie	2.936.394	2.994.443
		3.360.485	3.418.533
Gemeente Reusel-De Mierden			
6.3	Inkomensregelingen	279.880	279.880
6.4	Begeleide participatie	2.660.886	2.741.281
		2.940.766	3.021.161

8.3.7 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 getimeerd 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 KempenPlus en het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2019		
Bedragen x € 1	W. Schreuders	F. Baudoin
Functiegegevens	Directeur ad interim	Directeur
Aanvang functievervulling in 2019	1-1-2019	1-4-2019
Einde functievervulling in 2019	17-5-2019	31-12-2019
Omvang dienstverband	0,89	1
Dienstbetrekking?	Nee	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 56.235,00	€ 121.718,23
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ 14.650,92
<i>Subtotaal</i>	€ 56.235,00	€ 136.369,15
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 64.806,63	€ 146.164,38
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018		
bedragen x € 1	W. Schreuders	
Functiegegevens	Directeur ad interim	N.v.t.
Aanvang functievervulling in 2018	1-1-2018	N.v.t.
Einde functievervulling in 2018	31-12-2018	N.v.t.
Omvang dienstverband	1	N.v.t.
Dienstbetrekking?	nee	N.v.t.
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 263.589,00	N.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	N.v.t.
Bezoldiging	€ 263.589,00	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 263.589,00	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 263.589,00	N.v.t.

Toelichting op de gegevens 2018 in de tabel: De heer Schreuders is per 26-10-2017 ingehuurd door WVK-groep. Voor de eerste 12 maanden waarin hij als topfunctionaris zonder dienstbetrekking fungeert, geldt een maximale bezoldigingsnorm van € 264.000.

De totale bezoldiging in deze periode (26-10-2017 tot en met 25-10-2018) betreft € 252.771. De heer Schreuders heeft in deze periode bezoldiging ontvangen die de WNT norm niet overschrijdt.

Ten behoeve van de opname van de vergelijkende cijfers in de jaarrekening 2019 is het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum berekend op basis van het individueel bezoldigingsmaximum over de periode 26-10-2018 tot en met 31-12-2018 en de daadwerkelijke genoten bezoldiging in de periode 1-1-2018 tot en met 25-10-2018. Dit is gedaan omdat het individueel bezoldigingsmaximum over de eerste 12 maanden van de periode waarin de

heer Schreuders is ingehuurd, in overeenstemming met de WNT, niet toegerekend hoeft te worden aan een specifieke periode.

De binnen KempenPlus geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2018).

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

Naam Topfunctionaris	Functie
S. Luijten	Lid AB / Lid Bestuur
M. Theuws	Lid AB DB
D. Jansen	Lid AB DB / Lid Bestuur
W. Van der Linden	Lid AB
H. Beex	Lid AB DB / Lid Bestuur
L. Kox	Lid AB
J. Eugster	Voorzitter
M. Maas	Lid AB / Lid Bestuur
H. Westendorp	Lid DB
L. Pas	Lid DB
P. Tijssen	Lid DB