

PERSOONLIJK/VERTROUWELIJK

De directie en het bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Participatiebedrijf KempenPlus
T.a.v. de heer F.L.J.M. Baudoin
Postbus 10
5530 AA BLADEL

Eindhoven, 29 september 2021
Dos.nr. 108215/ ref.nr. 4890574
Behandeld door: T. van Lierop

Geachte directeur en leden het bestuur

Inzake: controleverklaring jaarrekening 2020

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarrekening voorzien van onze controleverklaring d.d. 29 september 2021 voor de Gemeenschappelijke Regeling Participatiebedrijf KempenPlus. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in de jaarrekening 2020, die overeenkomt met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar.


Een exemplaar van het jaarverslag dient te worden ondertekend en vastgesteld door het bestuur. Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat een afschrift van onze controleverklaring openbaar wordt gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld.

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze jaarrekening. Indien u het jaarverslag en de controleverklaring opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat het jaarverslag inclusief jaarrekening goed is afgescheiden van andere informatie op de internet-site. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Voor de volledigheid wijzen wij u op de openbaarmakingsverplichting van de WNT gegevens in het geval uw jaarrekening niet openbaar toegankelijk wordt gemaakt.

Vertrouwende u hiermede van dienst te zijn geweest en tot het verstrekken van verdere inlichtingen gaarne bereid.

Hoogachtend,
Crowe Foederer B.V.

 ValidSigned by T.M.M. van Lierop RA MSc
on 29-09-2021

T.M.M. van Lierop RA MSc

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Participatiebedrijf KempenPlus

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Onze oordeelonthouding

Wij hebben opdracht gekregen de jaarrekening 2020 van Gemeenschappelijke Regeling Participatiebedrijf KempenPlus te Bladel te controleren.

Wij geven geen oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren bij de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening als geheel.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2020;
- het overzicht van baten en lasten over 2020;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor onze oordeelonthouding

Tekortkomingen in de administratieve organisatie en interne beheersing

Er is sprake van tekortkomingen in de administratieve organisatie en interne beheersing rondom de verantwoording van inkooplasten. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze de juistheid van inkooplasten te verifiëren, voornamelijk vanwege het ontbreken van prestatieverklaringen. De hiermee samenhangende onzekerheid is gekwantificeerd op circa € 3 miljoen.

Er is aanvullend sprake van tekortkomingen in de administratieve organisatie en interne beheersing rondom de verantwoording van verkoopopbrengsten. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze de juistheid en de volledigheid van de verkoopopbrengsten te verifiëren.

Als gevolg van de hiervoor genoemde omstandigheden hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de verantwoorde lasten en met betrekking tot de verantwoorde of niet-verantwoorde verkoopopbrengsten.

Voorraden

In verband met het tijdstip waarop de jaarrekeningcontrole 2019 is afgerond (2 april 2021), zijn onze controlewerkzaamheden pas na het boekjaar gestart. Wij hebben daarom de voorraadopname aan het eind van het boekjaar 2020 niet bijgewoond. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de aanwezige voorraden (circa € 104.000) per 31-12-2020.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en het Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende toefunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende toefunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 297.700 waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2020. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

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

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

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

In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling Participatiebedrijf KempenPlus;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Eindhoven, 29 september 2021
Crowe Foederer B.V.

ValidSigned by T.M.M. van Lierop RA MSc
on 29-09-2021

T.M.M. van Lierop RA MSc



KempenPlus

Iedereen werkt mee



Jaarstukken 2020

Voorwoord

Op de voorzijde van deze jaarstukken ziet u Angela en Albert. Angela is directeur van basisschool De Klimop in Reusel. En Albert werkt daar sinds een paar maanden als conciërge. U raadt het al: Albert is er via KempenPlus aan de slag gegaan. Een 60-plusser met fysieke klachten door jarenlange zware arbeid... geen appeltje-eitje, maar wel een typisch voorbeeld van een werkzoekende waar de collega's van KempenPlus voor aan de lat staan.

In deze jaarstukken leest u wat KempenPlus in 2020 gedaan heeft met de gemeentelijke bijdragen en hoe KempenPlus er financieel voorstaat. Door corona en fraude was het een ongewoon jaar en hebben we helaas niet de volledige focus op onze ambities en verbeterplannen kunnen leggen. De fraude heeft een enorme impact gehad op de collega's van de financiële administratie. Zij zijn echt tot het uiterste gegaan om aan alle wensen en eisen tegemoet te komen tijdens een hectische periode. Alle lof voor hen!

Ondanks de ongewone omstandigheden is 2020 een jaar waar ik – denkend aan alles wat we voor cliënten en medewerkers bereikt hebben – met trots op terugkijk. 'Money makes the world go round', maar inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt stap voor stap aan het werk helpen; dat is de echte winst waar we voorgeaan.

Bladel, 29 september 2021

François Baudoin
directeur KempenPlus

Benieuwd naar het verhaal van Albert?

Lees het op onze website: www.kempenplus.com/nieuwe-kans-bij-de-klimop

Inhoudsopgave

Voorwoord	2
Jaarverslag	5
1 Inleiding.....	6
2 De jaarrekening in een oogopslag.....	7
2.1 Samenvattend overzicht	7
2.2 Fraude.....	7
2.3 Analyse van het resultaat	8
3 Vermogen en bijdragen van de gemeenten	9
3.1 Vermogen per gemeente per 31 december 2020.....	9
3.2 Voorgestelde resultaatbestemming 2020	10
3.3 De gehanteerde verdeelsleutels	10
4 Programmaverantwoording	12
4.1 Inleiding.....	12
4.2 Deelprogramma Werk & Participatie	14
4.2.1 Ambities	14
4.2.2 Indicatoren	15
4.2.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten	16
4.3 Deelprogramma Bedrijven	17
4.3.1 Ambities	17
4.3.2 Indicatoren	18
4.3.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten	19
4.4 Deelprogramma: Directie & Bedrijfsvoering	20
4.4.1 Ambities	20
4.4.2 Indicatoren	21
4.4.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten	22
4.5 Overhead	23
4.6 Algemene dekkingsmiddelen.....	23
4.7 Vennootschapsbelasting.....	23
5 Paragrafen	24
5.1 Bedrijfsvoering	24
5.1.1 Personeel.....	24
5.1.2 ICT	24
5.1.3 Huisvesting	24
5.1.4 Dienstverleningsovereenkomst met gemeente Oirschot.....	25
5.2 Verbonden partijen	25
5.2.1 Samenwerking met GRSK.....	25
5.2.2 BV-NV waarvan KempenPlus eigenaar is	25

5.2.3	Samenwerking met Bizob	26
5.3	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	26
5.3.1	Bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf	26
5.3.2	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	26
5.4	Onderhoud kapitaalgoederen	29
5.5	Financiering	29
6	Jaarrekening	31
6.1	Balans	31
6.2	Overzicht van lasten en baten	32
6.3	Toelichtingen	33
6.3.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	33
6.3.2	Toelichting op de balans	35
6.3.3	Gebeurtenissen na balansdatum	41
6.3.4	Toelichting op het overzicht van lasten en baten	41
6.3.5	Overzicht van lasten en baten per taakveld	46
6.3.6	WNT	47
7	Bijlagen	50
7.1	Samenstelling bestuur en directie in 2020	50

Jaarverslag

1 Inleiding

Het jaar 2020 is het eerste volle boekjaar van KempenPlus. Een bijzonder jaar dat ingezet werd met de intentie om de organisatie verder vorm te geven. Deze ambitie werd doorkruist door de fraude die in het begin van 2020 aan het licht kwam. Hoewel het grootste deel van de fraude in de jaarstukken van 2019 is verwerkt, is de bedrijfsvoering van KempenPlus gedomineerd door het onderzoek naar en de correctie van de fraude.

In 2020 is er ondanks de fraude doorgebouwd aan de inrichting van de organisatie. De verdeling van taken en budgetten over de afdelingen is verder uitgewerkt. Dit heeft gevolgen voor de realisatie van de begroting. In hoofdstuk 4 wordt dat nader uitgewerkt.

De fraude heeft vooral voor de afdeling Bedrijfsvoering en met name voor het team Financiën grote gevolgen gehad. De administratie was ernstig aangetast door de fraude en deel van de kennis van de historie is verloren gegaan door het ontslag van de voormalige administrateur en voormalige controller. De vastleggingen in de administratie van 2020 zijn beïnvloed door de fraude maar ook door de gebeurtenissen als gevolg van de fraude.

In 2020 zijn geen begrotingswijzigingen opgesteld. De jaarstukken 2019 zijn pas in 2021 afgerond waardoor in 2020 geen volledig inzicht in de realisatie bestond en geen tijd was om een volledig beeld te creëren. De programmabegroting van KempenPlus bestaat uit één programma en de realisatie in 2020 heeft binnen de begroting plaatsgevonden. Er hebben wel een aantal verschuivingen plaatsgevonden tussen de deelprogramma's. Voor de analyse van de behaalde resultaten was het beter geweest als de begroting was aangepast aan de interne wijzigingen. Gezien de omstandigheden was dit echter niet mogelijk.

Het jaar 2020 wordt afgesloten met een positief resultaat van € 1.375.017. In het volgende hoofdstuk is een globale analyse van het resultaat opgenomen en in hoofdstuk 4 Programmaverantwoording wordt daar verder op ingegaan. Door de gebeurtenissen in 2020 zijn de voornemens ten aanzien van het opbouwen en inrichten van de organisaties niet volledig gerealiseerd en er op verschillende plaatsen zijn achterstanden ontstaan.

Voorgesteld wordt om € 592.000 te storten in de nieuw in te stellen bestemmingsreserve Gevolgen Tozo, om € 740.000 te storten in de nieuw in te stellen in bestemmingsreserve Kapitaallasten en om het restant van € 43.017 toe te voegen aan de Algemene reserve ter dekking van de risico's zoals die zijn weergegeven in de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing.

2 De jaarrekening in een oogopslag

2.1 Samenvattend overzicht

Overzicht van lasten en baten Bedragen x € 1	Begroting 2020	Realisatie 2020	Afwijking
Lasten per deelprogramma			
Werk & Participatie	-2.476.823	-1.662.980	813.843
Bedrijven	-21.570.480	-18.759.181	2.811.299
Directie & Bedrijfsvoering	-3.923.320	-4.681.607	-758.287
Totaal lasten	-27.970.623	-25.103.768	2.866.855
Baten per deelprogramma			
Werk & Participatie	330.000	747.400	417.400
Bedrijven	10.244.357	8.496.074	-1.748.283
Directie & Bedrijfsvoering	170.000	203.204	33.204
Totale baten	10.744.357	9.446.678	-1.297.679
Resultaat voor bestemming en gemeentelijke bijdragen	-17.226.266	-15.657.090	1.569.176
Stortingen en onttrekking aan de reserves	400.000	205.841	-194.159
Te verdelen resultaat na bestemming	-16.826.266	-15.451.249	1.375.017
Gemeentelijke bijdragen			
Gemeente Bergeijk	3.538.189	3.538.189	
Gemeente Bladel	5.873.189	5.873.189	
Gemeente Eersel	3.953.670	3.953.670	
Gemeente Reusel-De Mierden	3.461.218	3.461.218	
Totale gemeentelijke bijdragen	16.826.266	16.826.266	-
Resultaat	-	1.375.017	1.375.017

Toelichting op de tabel

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

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

Door de toerekeningen 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

De schade van de fraude is grotendeels verwerkt in de jaarstukken 2019. In het resultaat van 2020 is de restant schade van € 40.000 opgenomen. Daarnaast is het resultaat beïnvloed door de kosten van het onderzoek en de controle van de jaarstukken 2019, voor een totaalbedrag van € 392.000. Hierbij moet worden opgemerkt dat nog niet alle kosten betreffende het onderzoek en de controle in rekening zijn gebracht. In de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing is hiervoor een bedrag opgenomen.

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 4 wordt nader ingaan op de afwijkingen per deelprogramma.

Recapitulatie afwijking resultaat na bestemming per deelprogramma Bedragen x € 1	Begroting 2020	Realisatie 2020	Afwijking
Werk & Participatie	-2.146.823	-915.580	1.231.243
Bedrijven	-11.326.123	-10.263.107	1.063.016
Directie & Bedrijfsvoering	-3.753.320	-4.478.403	-725.083
Resultaat voor bestemming voor gemeentelijke bijdragen	-17.226.266	-15.657.090	1.569.176
Reservemutaties	400.000	205.841	-194.159
Resultaat na bestemming voor gemeentelijke bijdragen	-16.826.266	-15.451.249	1.375.017

Het positieve resultaat wordt voor een deel verklaard door de incidentele bijdrage voor de meerjarige uitvoering van de Tozo-regeling. Om de Tozo-regeling te kunnen uitvoeren zijn de VNG en het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid overeengekomen dat gemeenten een Rijksbijdrage ontvangen. Bij het vaststellen van de normbedragen is rekening gehouden met de afhandelingen van de uitvoering in de komende jaren. De Rijksbijdrage is echter in één keer toegekend op basis van het aantal aanvragen van levensonderhoud en leningen. KempensPlus heeft op basis van het aantal aanvragen en de normbedragen de tegemoetkoming van de kosten bij de gemeenten in rekening gebracht. En voor 2020 is na saldering met de gemaakte kosten een incidenteel effect van ongeveer € 592.000 ontstaan.

Aangezien hiermee de toekomstige uitvoeringskosten van de Tozo en het inhalen van de opgelopen achterstand tot procesverbetering uit gedekt moet worden, wordt voorgesteld om dit bedrag bij resultaatbestemming te storten in een bestemmingsreserve.

De WVK-groep had voor het onderhoud van het dak van de panden aan de Raambrug en Hallenstraat een voorziening getroffen met een bijbehorend onderhoudsplan uit 2015. In 2020 is de dakbedekking en de isolatie van het pand aan de Raambrug vervangen. Dit is een echter een verbetering en levensduur verlengende maatregel en dus een investering. Om die reden mag dit dus niet ten laste van de voorziening worden gebracht. De huidige voorziening is daarmee niet onderbouwd of te onderbouwen met een actueel plan en volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten (BBV) is daarmee de voorziening vrijgevallen. Bij de financiering van de verbouwing van de Raambrug is dit bedrag meegenomen en via de resultaatbestemming wordt dan ook voorgesteld om dit bedrag te storten in een bestemmingsreserve ten dekking van de toekomstige kapitaallasten.

Net als in 2019 was de omzet ook in 2020 behoorlijk lager, mede door een dalende groep Sw-medewerkers en een lagere totale netto-toegevoegde waarde. Mede door die dalende groep zijn ook de bijbehorende loonkosten en die van gesubsidieerd personeel lager en dat geldt ook voor de overige productiekosten. Daarmee is per saldo een klein positief resultaat van € 81.000 bereikt.

In 2020 zijn er extra incidentele kosten van € 392.000 voor het onderzoek van de fraude, controle en ondersteuning. Daarentegen zijn er door corona minder activiteiten mogelijk geweest, waardoor er minder personeelskosten maar ook minder reïntegratiekosten zijn. Het saldo van de overige posten bedraagt totaal € 362.000. De verklaring van alle afwijkingen is weergegeven in hoofdstuk 4.

3 Vermogen en bijdragen van de gemeenten

3.1 Vermogen per gemeente per 31 december 2020

In de bestuursvergadering van 29 maart 2021 is de resultaatbestemming 2019 vastgesteld waarbij het resultaat onttrokken is aan de Algemene reserve. Dit heeft geleid tot de volgende vermogensverdeling van de Algemene reserve.

Aandeel Algemene reserve per gemeente per 31 december 2019, na resultaatbestemming 2019			
Bedragen x € 1	Vóór resultaat-bestemming	Gerealiseerd resultaat 2019	Na resultaat-bestemming
Gemeente Bergeijk	1.395.770	-538.993	856.777
Gemeente Bladel	1.515.577	-519.836	995.741
Gemeente Eersel	1.411.011	-531.361	879.650
Gemeente Reusel-De Mierden	1.012.145	-487.720	524.425
	5.334.503	-2.077.910	3.256.593

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

Aandeel vermogen per gemeente na resultaatbestemming 2019			
Bedragen x € 1	Algemene reserve	Bestemmings-reserves	Eigen vermogen per gemeente
Gemeente Bergeijk	856.777	1.027.866	1.884.643
Gemeente Bladel	995.741	1.123.406	2.119.147
Gemeente Eersel	879.650	1.040.020	1.919.670
Gemeente Reusel-De Mierden	524.425	721.948	1.246.373
	3.256.593	3.913.240	7.169.833

De onttrekking aan de bestemmingsreserve in 2020 ten behoeve van de in het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering verantwoorde kosten is volgens de verdeelsleutel van dat programma als volgt per gemeente weer te geven.

Aandeel bestemmingsreserves per gemeente per 31 december 2020, vóór resultaatbestemming			
Bedragen x € 1	Stand na resultaatbestemming 2019	Mutatie 2020	Boekwaarde per 31-12-2020
Gemeente Bergeijk	1.027.866	-49.508	978.358
Gemeente Bladel	1.123.406	-64.409	1.058.997
Gemeente Eersel	1.040.020	-52.451	987.569
Gemeente Reusel-De Mierden	721.948	-39.473	682.475
	3.913.240	-205.841	3.707.399

Vóór resultaatbestemming 2020 ziet het totale vermogen per gemeente er dan als volgt uit.

Aandeel vermogen per gemeente per 31 december 2020, vóór resultaatbestemming			
Bedragen x € 1	Algemene reserve	Bestemmings-reserves	Eigen vermogen per gemeente
Gemeente Bergeijk	856.777	978.358	1.835.135
Gemeente Bladel	995.741	1.058.997	2.054.738
Gemeente Eersel	879.650	987.569	1.867.219
Gemeente Reusel-De Mierden	524.425	682.475	1.206.900
	3.256.593	3.707.399	6.963.992

3.2 Voorgestelde resultaatbestemming 2020

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

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

Resultaat 2020 na voorgestelde resultaatbestemming	
Bedragen x € 1	
Gerealiseerd resultaat	1.375.017
Voorgestelde toevoeging in de bestemmingsreserve Gevolgen Tozo	-592.000
Voorgestelde toevoeging in de bestemmingsreserve Kapitaallasten	-740.000
Voorgestelde toevoeging aan de Algemene reserve	43.017

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

3.3 De gehanteerde verdeelsleutels

In het Financieel kader van KempenPlus is overeengekomen dat de gemeenten een bijdrage betalen in de exploitatie van KempenPlus die los staat van de rijksmiddelen die gemeenten ontvangen. Voor de gemeentelijke bijdragen is een verdeelsleutel per deelprogramma vastgesteld. In 2020 zijn de deelprogramma's gelijk aan de afdelingen binnen KempenPlus.

- Directie en bedrijfsvoering
- Bedrijven
- Werk en participatie

Om de lasten van huisvesting door te kunnen berekenen aan de deelprogramma's is een voorlopige inschatting gemaakt van het gebruik door de afdelingen. Deze verdeling 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% volgens de verdeelsleutel van het deelprogramma Werk en Participatie
 - 30% volgens de verdeelsleutel van het deelprogramma Bedrijven
 - 50% aan de gemeenten op basis van het aantal inwoners per gemeente. Hiervoor wordt het voortschrijdende gemiddelden gebruikt uit de begroting.
- Bedrijven: op basis van het aantal fte uit doelgroepen (Wsw, LKS + nieuw beschut) per gemeente.
- Werk en Participatie 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 2020 en dus ook de jaarstukken de meetmomenten liggen op 1 januari 2018, 1 januari 2017 en 1 januari 2016. Het gemiddeld aantal van die drie meetmomenten wordt gehanteerd.

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

Per 1 juli 2019 is de gemeenschappelijke regeling “Regeling WVK-groep” omgezet naar gemeenschappelijke regeling “Participatiebedrijf KempenPlus”. De gemeenten waren in de WVK-groep allen voor eenzelfde deel gerechtigd tot het vermogen. Dat wil zeggen ieder voor 25%. 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 is ook opgenomen dat een besloten vennootschap opgericht voor het uitvoeren van re-integratie taken voor derden (B.V. KempenActief) niet meer noodzakelijk is en zal worden opgeheven. Bepaald is dat het eigen vermogen van deze BV wordt toegevoegd aan de algemene reserve van het participatiebedrijf. De opvolging van dat besluit heeft nog niet plaatsgevonden en daarvoor wordt op dat moment (voor in ieder geval het vermogen per einde 2019) de oude eigendomsverdeling toegepast.

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

4 Programmaverantwoording

4.1 Inleiding

Analyse over de programma's heen

Basis voor deze programmaverantwoording is de programmabegroting 2020-2023 die gezamenlijk met de begrotingswijziging 2019 is opgesteld bij de start van KempenPlus in 2019.

De programmabegroting 2020- 2023 was voornamelijk een samenvoeging van de bedragen uit de begroting van de WVK-groep en het onderdeel ISD de Kempen uit de begroting van de GR Samenwerking Kempengemeenten (GRSK). De begroting van KempenPlus is conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten (BBV) een programmabegroting met één programma, dat ingedeeld is in drie deelprogramma's. De begrotingen van de WVK-groep en de GRSK kenden geen programma's en waren verschillend ingericht. Over de juiste toedeling van de budgetten aan de deelprogramma's bestond enige onzekerheid.

Inmiddels is gebleken dat een deel van de lasten zijn verantwoord onder een ander deelprogramma dan waar ze onder begroot waren.

Zo zijn onder het deelprogramma Werk & Participatie inrichtingskosten voor € 147.000 en automatiseringskosten voor € 210.000 begroot die onder het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering geraamd hadden moeten worden.

Ook in het deelprogramma Bedrijven zijn bedragen begroot, waarvan de realisatie hoort bij Directie & Bedrijfsvoering. Dit betreft onder andere telefoonkosten voor € 50.000, automatiseringskosten voor € 115.000 en de bedrijfsschadeverzekering voor € 25.000.

Aan de bedragen uit de begrotingen van de WVK-groep en ISD de Kempen zijn de uitgangspunten, waaronder de formatie, van het bedrijfsplan toegevoegd. Naast de onzekerheid over de juiste toedeling van de lasten per deelprogramma, was de omvang van de benodigde bedragen nog onbekend. Door de samenvoeging en de gewijzigde opbouw van de begroting zijn een beperkt aantal bedragen (in het totaal € 200.000) achteraf gezien dubbel geraamd. De onjuist begrote bedragen zijn in de Programmabegroting 2021-2024 gecorrigeerd.

In 2020 is besloten om de uitkeringsadministratie onder te brengen binnen de afdeling en daarmee ook het deelprogramma Werk & Participatie. Enerzijds omdat het organisatorisch beter was om de uitvoering en registratie van inkomensvoorzieningen dicht bij de elkaar te positioneren en anderzijds omdat de lasten van de uitkeringsadministratie en de uitvoering van de regelingen onder hetzelfde taakveld uit het BBV horen. De uitkeringsadministratie viel in de begroting 2020 binnen het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering. De loonkosten die met deze verplaatsing gemoeid zijn bedragen € 299.000, in de begroting was een bedrag van € 379.000 opgenomen.

In de overige kosten is een nadeel in het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering ontstaan van € 229.000. Dit betreft kantoorartikelen, telefoonkosten, verzekeringen etc. Hiervoor was in de begroting een bedrag bij dit deelprogramma opgenomen van € 112.000. In het deelprogramma Bedrijven was echter een deel van het budget van telefoonkosten en verzekeringen opgenomen, voor een totaal van € 75.000. Bij het deelprogramma Werk & Participatie was een bedrag van € 147.000 voor dergelijke kosten uit de voormalige ISD opgenomen. Als rekening gehouden wordt met deze begrotingsposten is het nadeel nog maar € 7.000.

Op de automatiseringskosten is binnen het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering een afwijking van € 469.000 ontstaan. Bij de andere deelprogramma's waren echter nog bedragen in de begroting opgenomen waarvan de kosten dus niet in de deelprogramma's vallen. Bij Bedrijven was een bedrag van € 115.000 begroot en bij Werk & Participatie € 210.000. Per saldo is er op de totale ICT-kosten dus € 144.000 meer uitgegeven dan begroot, veroorzaakt door structurele kosten voor het op niveau brengen van de voorzieningen met die van de Kempengemeenten.

Invloed van Covid-19

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

De overige personeelskosten, zoals reiskosten of de kosten van personeelsactiviteiten zijn, door de coronabeperkingen voor alle deelprogramma's lager dan geraamd. Het totale voordeel is € 96.000 en is als volgt verdeeld over de deelprogramma's: voordeel bij Bedrijven € 248.000, voordeel bij Werk & Participatie € 46.000 en nadeel bij Directie & Bedrijfsvoering € 224.000. In de begroting is een deel van de overige personeelslasten, zoals kosten de salarisverwerking en de bedrijfsarts, op basis van aantal fte toegerekend aan de verschillende deelprogramma's. Deze lasten zijn verantwoord onder het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering, waardoor op dat deelprogramma een overschrijding is te zien.

In het bedrijfsplan was opgenomen dat er voor tevredenheidsonderzoeken zouden worden uitgevoerd. Dit is overgenomen in de begroting 2020. De invloed van corona op de normale bedrijfsvoering was zodanig dat het niet het moment was om deze onderzoeken uit te voeren. Het gaat hierbij om een onderzoek naar de klanttevredenheid bij de afdeling Bedrijven, een cliënttevredenheidsonderzoek bij afdeling Werk & Participatie- en een medewerkerstevredenheidsonderzoek.

Huisvesting

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

Door de afstandsmaatregelen in verband met Covid-19 is het pand aan de Hallenstraat weer in gebruik genomen. Enerzijds voor de reguliere werkzaamheden en anderzijds in verband met de verbouwing aan de Raambrug. Tevens is gebleken dat de verkoop van de Hallenstraat lastiger is dan oorspronkelijk verwacht werd. In 2021 is een nieuwe huisvestingsvisie opgesteld waarin de uitgangspunten uit de kadernota en de begroting 2021 zijn betrokken. Daarop is tevens besloten de verkoop van het pand aan de Hallenstraat in te trekken. In de begroting 2020 is ervan uitgegaan het pand aan de Hallenstraat niet meer in gebruik zou zijn en de lasten die hierop betrekking hebben, waren niet meer begroot. Door het opnieuw in gebruik nemen van de pand zijn de lasten doorgelopen, bestaand uit een afschrijvingslast van € 162.000 en overige kosten zoals elektra e.d.

Voor het onderhoud van het dak van de panden aan de Raambrug en Hallenstraat was een voorziening getroffen met een bijbehorend onderhoudsplan uit 2015. In 2020 is de dakbedekking en de isolatie van het pand aan de Raambrug vervangen. Dit is echter een verbetering en levensduur verlengende maatregel en dus een investering. Om die reden mag dit dus niet ten laste van de voorziening worden gebracht. De huidige voorziening is daarmee niet onderbouwd of te onderbouwen met een actueel plan en volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten (BBV) is daarmee de voorziening vrijgefallen. Bij de financiering van de verbouwing van de Raambrug is dit bedrag meegenomen en via de resultaatbestemming wordt dan ook voorgesteld om dit bedrag te storten in een bestemmingsreserve ten dekking van de toekomstige kapitaallasten.

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

Kapitaallasten

Bij de oprichting van KempenPlus zijn de afschrijvingstermijnen in overstemming gebracht met die van de gemeenten en daardoor verlengd. Dit leidt tot een structureel voordeel van ongeveer € 190.000. Daarnaast is het minimum bedrag voor activering verhoogd van € 5.000 naar € 10.000. Gevolg van de aanpassing van de verhoging van die investeringsgrens is een afwaardering van de betreffende activa van in totaal € 162.000. Voor deze activa was oorspronkelijk een kapitaallast van ongeveer € 35.000 begroot, waardoor er per saldo € 127.000 extra afschrijving is genomen.

Door achterblijvende investeringen, investeringen die later in de tijd zijn gerealiseerd (zonnepanelen) en andere verschillen is een voordeel van € 151.000 ontstaan. Met de extra afschrijvingslast door het langer in gebruik blijven van de Hallenstraat is een totaal voordeel op de kapitaallasten van € 52.000 ontstaan.

4.2 Deelprogramma Werk & Participatie

4.2.1 Ambities

De onderstaande ambities uit de begroting 2020-2023 zijn:

- KempenPlus voert de Participatiewet (met uitzondering van de Bijzondere Bijstand) uit namens de gemeenten.

In 2020 heeft KempenPlus de Participatiewet (met uitzondering van de Bijzondere Bijstand) namens de gemeenten uitgevoerd. Door de coronacrisis is de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) daaraan toegevoegd, waar in de Kempen veelvuldig gebruik van is gemaakt. De coronacrisis heeft ervoor gezorgd dat KempenPlus minder fysiek contact had met de cliënten, maar via telefonisch en digitaal contact en fysieke afspraken volgens de coronamaatregelen zijn de werkzaamheden doorgegaan. Door inzet van de participatiecoaches op de uitvoering Tozo zijn deze werkzaamheden wel minder intensief geweest.

- KempenPlus kent haar cliënten en medewerkers uit de doelgroepen.

Sinds oktober 2020 maakt de afdeling Werk & Participatie gebruik van het systeem Competensys. Dit systeem wordt gebruikt als diagnose-instrument en zorgt er voor dat alle cliënten niet alleen bij de individuele medewerker, maar voor de hele organisatie in beeld zijn. Dit is inmiddels het geval voor alle cliënten met een uitkering, partners en de niet-uitkeringsgerechtigden (nuggers). Eigen medewerkers uit de doelgroepen zijn alleen bij de afdeling Werk & Participatie in beeld als zij ook daar begeleid worden bij hun ontwikkeling en/ of gedetacheerd. Voor de overige eigen medewerkers uit de doelgroepen geldt de reguliere P&O cyclus vanuit het eigen bedrijfsonderdeel.

- Werkgevers worden geïnformeerd over personeels- en arbeidsmarktvragestukken.

Begin 2020 heeft KempenPlus bijeenkomsten georganiseerd voor werkgevers om ze te informeren over personeels- en arbeidsmarktvragestukken. Door de coronamaatregelen kwamen deze helaas in de loop van het jaar te vervallen. KempenPlus heeft daarop als alternatief werkgevers geïnformeerd door middel van digitaal contact, een-op-een afspraken en arbeidsmarktupdate nieuwsbrieven in samenwerking met het UWV.

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

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

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

De accountmanagers van KempenPlus hebben in 2020 de lokale mogelijkheden benut om opdrachten te werven, maar door de coronacrisis was het ook van belang om opdrachten te behouden. Veel bedrijven zijn terughoudend en detachering was moeilijker te realiseren dan in de voorgaande jaren.

- KempenPlus is een gewaardeerd partner in de samenwerking voor collega uitvoerders in het sociaal domein (Jeugd en Zorg), het onderwijs en het georganiseerd bedrijfsleven.

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

4.2.2 Indicatoren

In de begroting 2020-2023 zijn de volgende indicatoren opgenomen:

- Uitkeringen worden verstrekt conform en binnen wettelijke termijnen en kaders. Fraude/misbruik van uitkeringen wordt zo veel mogelijk voorkomen, ontmoedigd en aangepakt.
- In 2020 blijven de bijstandsuitgaven binnen het BUIG-budget van de gemeenten.
- Elke cliënt en medewerker is ultimo 2020 in beeld.
 - Elke cliënt en medewerker die het talentplus programma heeft doorlopen, beschikt over een persoonlijk ontwikkelplan.
 - Van alle cliënten, die het talentplus programma hebben doorlopen is de afstand tot de arbeidsmarkt bekend en de arbeidsmarktwaarde bepaald.
 - Het loonwaarde-potentieel van cliënten en medewerkers wordt bepaald.
 - Terugvordering dan wel verhaal van uitkeringen vindt plaats binnen redelijke termijnen.

KempenPlus heeft de uitkeringen volgens de wettelijke termijnen en kaders uitgevoerd en heeft in 2020 vanwege de coronacrisis ook de Tozo conform de wettelijke termijnen en kaders uitgevoerd. Fraude en misbruik is zo zoveel mogelijk voorkomen en aangepakt, maar altijd rekening houdend met de menselijke maat.

In 2020 zijn vanwege de coronacrisis het aantal uitkeringsgerechtigden toegenomen, maar door de werkzaamheden van KempenPlus aan de poort van het aanvraagproces, ontwikkelen van cliënten en inzet van loonkostensubsidie, Tozo-regeling en de tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging Werkgelegenheid (NOW), uitgevoerd door het UWV, is de toename beperkt.

Gemeente	Bergeijk	Bladel	Eersel	Oirschot	Reusel-De Mierden	Totaal
4e kwartaal 2017	145	155	147	137	102	686
4e kwartaal 2018	116	144	128	120	88	596
4e kwartaal 2019	134	136	126	121	84	601
1e kwartaal 2020	139	131	125	132	81	608
2e kwartaal 2020	144	136	129	128	82	619
3e kwartaal 2020	142	140	123	123	85	613
4e kwartaal 2020	144	143	125	124	86	622

Door de beperking van de toename van het aantal uitkeringsgerechtigden en een verhoging door het Rijk van het BUIG-budget bij de gemeenten vanwege de coronacrisis zijn de bijstandsuitgaven in 2020 ruimschoots binnen dit budget gebleven. De Tozo-regeling is ook binnen het Rijksbudget uitgevoerd.

Onderstaand een overzicht met daarin de BUIG middelen die door de gemeenten zijn ontvangen en de lasten die door KempenPlus gemaakt zijn voor de uitvoering. De voordelen zijn rechtstreeks in de gemeentelijke jaarstukken verantwoord. Het budget en de lasten maken geen deel uit van de begroting en jaarstukken van KempenPlus.

Gemeente	Bergeijk	Bladel	Eersel	Oirschot	Reusel-De Mierden	Totaal
Budget 2020	2.096.374	2.277.033	2.184.930	2.001.989	1.405.419	9.965.745
Lasten 2020	1.999.204	1.955.592	1.971.555	1.995.321	1.358.891	9.280.562
Overschot	-97.170	-321.441	-213.375	-6.668	-46.528	-685.183
Lasten t.o.v. budget in %	95,36%	85,88%	90,23%	99,67%	96,69%	93,12%
Uitkering Vangnetregeling	0	0	0	0	0	0

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

In 2020 hebben de terugvorderingen en verhalen van uitkeringen door KempenPlus binnen redelijke termijnen plaatsgevonden en is er rekening gehouden met de menselijke maat.

4.2.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten

Deelprogramma Werk & Participatie Bedragen x € 1, minteken bij afwijking is nadeel	Begroting 2020	Realisatie 2020	Afwijking
Lasten	-2.476.823	-1.662.980	813.843
Baten	330.000	747.400	417.400
Resultaat voor bestemming	-2.146.823	-915.580	1.231.243
Stortingen en onttrekking aan de reserves	-	-	-
Resultaat na bestemming	-2.146.823	-915.580	1.231.243

Daar waar de voormalige ISD re-integratie vaak bij derden inkocht, worden deze werkzaamheden bij KempenPlus veelal in eigen beheer verricht, via TalentPlus met eigen trainers en door middel van individuele begeleiding van de werk- en participatiecoaches. De inzet die wordt ingekocht is voor taallessen, yoga, paardencoaching, schilderen, bloemschikken e.d. Het uit de begroting van de ISD overgenomen bedrag van € 101.000 is grotendeels niet besteed.

Binnen het deelprogramma Werk & Participatie is relatief veel vacatureruimte, per einde december ongeveer € 300.000. Op deze functies is slechts ten dele ingehuurd, namelijk voor een bedrag van € 80.000.

Tijdens de uitvoering van de DVO Oirschot bleek dat er nadelen in de btw bij de gemeente Oirschot ontstonden omdat de gemeente Oirschot geen deelnemende gemeente is. In overleg met de gemeente Oirschot zijn de inhuurkrachten ten behoeve van de uitvoering rechtstreeks door de gemeente ingehuurd maar wel aangestuurd door KempenPlus. Hierdoor is een voordeel op de lasten en een nadeel op de baten ten opzichte van de begroting ontstaan € 300.000.

Voor uitvoering van de Tozo-regeling zijn diverse extra kosten gemaakt. Het merendeel van deze kosten bestaat uit uren van medewerkers, deels overuren, ingeschat op ongeveer € 97.000. Daarnaast was er sprake van inhuur voor een BBZ specialist voor een bedrag van € 21.000 en in het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering opgenomen communicatiekosten en daarmee zijn de Tozo-gerelateerde kosten in totaal ongeveer € 125.000.

Doordat in 2020 capaciteit van de participatiecoaches en kwaliteitsmedewerker is ingezet op Tozo is er in 2020 minder ruimte geweest om zelf geplande werkzaamheden te verrichten. Het voeren van diagnosegesprekken met cliënten is deels uitbesteed aan Competensys voor een bedrag van € 33.000.

Om de Tozo-regeling te kunnen uitvoeren zijn de VNG en het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid overeengekomen dat gemeenten een Rijksbijdrage ontvangen. Bij het vaststellen van de normbedragen is rekening gehouden met de afhandelingen van de uitvoering in de komende jaren. De Rijksbijdrage is echter in één keer toegekend op basis van het aantal aanvragen van levensonderhoud en leningen. KempenPlus heeft op basis van het aantal aanvragen en de normbedragen de tegemoetkoming van de kosten bij de gemeenten in rekening gebracht. Dat heeft geleid tot een afwijking in de baten van € 717.400 en na saldering met de gemaakte kosten tot een incidenteel effect van ongeveer € 592.000. Aangezien hiermee de toekomstige uitvoeringskosten van de Tozo en het inhalen van de opgelopen achterstand tot procesverbetering uit gedekt moet worden, stellen wij voor om dit bedrag bij resultaatbestemming te storten in een bestemmingsreserve.

Er een nieuwe applicatie Competensys in gebruik genomen waarvan de implementatiekosten en licentiekosten 2020 voor € 41.000 niet begroot waren.

De overige afwijkingen zijn toegelicht in de inleiding van deze programmaverantwoording.

4.3 Deelprogramma Bedrijven

4.3.1 Ambities

Voor de ambities uit de begroting 2020-2023, is in 2020 de volgende invulling gegeven.

- KempenPlus beschikt over een optimale mix van productmarktcombinaties zodat medewerkers uit de doelgroepen passend werk hebben.

In het hele jaar is er bij de afdelingen Productie en Groen meer dan voldoende passend werk geweest voor de doelgroep. Het jaar 2020 stond wel in het teken van corona. We hebben veel energie gestoken in de te nemen maatregelen en doordat we de Hallenstraat nog ter beschikking hadden, hebben we de 1,5 meter norm in acht kunnen houden en vrijwel het hele jaar door kunnen werken. Door sluiting van gemeentehuizen en Pius X college was er voor Facilitair minder werk. De betreffende medewerkers hebben we op ander plaatsen kunnen inzetten. Ook bij klanten van de productieafdelingen viel af en toe plotseling werk weg (bijvoorbeeld door sluiting van retail en horeca), maar door intensief contact met de klanten hebben we dit kunnen opvullen met ander werk. Door het hele jaar heen genomen hebben we met veel extra inspanningen de medewerkers structuur en een veilige werkplek met passend werk kunnen bieden en hebben we klanten in een woelig jaar tevreden kunnen houden.

- 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.

Het deelprogramma Bedrijven maakt onderdeel uit van de gehele begroting van KempenPlus, waarbij in de gemeentelijke bijdragen de Rijkssubsidies zijn versleuteld die daar ontvangen worden. Ook de compensatiesubsidies in verband met corona staan niet direct ter beschikking van KempenPlus. Deze gelden zijn daarmee voor KempenPlus niet direct zichtbaar te maken. Door de Covid-19 pandemie hebben we extra kosten gemaakt en hebben we ook wat minder omzet kunnen maken. Voor een verdere analyse van de lasten en baten verwijzen wij naar de afwijkingenanalyse van lasten en baten.

- KempenPlus beschikt over een adequaat arbobeleid, voldoet aan de Arboretgeving en de uitvoering van het beleid draagt bij aan de doelen van de organisatie en de veiligheid van medewerkers.

KempenPlus heeft dit goed ingeregeld met de daarbij behorende rapportages. In 2020 hebben er, buiten Covid-19, geen noemenswaardige voorvallen plaatsgevonden. KempenPlus heeft een Coronateam in het leven geroepen, die alle corona gerelateerde voorvallen coördineerde en adviseerde aan het MT.

- KempenPlus beschikt op elk moment over voldoende opdrachtgevers. Opdrachtgevers zijn tevreden en bereid om een bestendige relatie met KempenPlus aan te gaan.

Waar op gestuurd wordt is passend werk voor de doelgroep, omzet, kosten, klanttevredenheid (kwaliteit output en deadlines) en structureel werk kunnen bieden aan onze medewerkers. Wij zijn trots op de financiële toegevoegde waarde die Bedrijven levert aan KempenPlus. En op het feit dat wij als werkgever meer dan 600 mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt, die (nog) niet bij een reguliere opdrachtgever kunnen werken, uit de uitkering houden. In 2020 hebben wij volop aanbod van werk gehad, zijn we niet met stilstand geconfronteerd en constateerden we dat klanten opdrachten overhevelden van collega-bedrijven omdat wij wel de deadlines kunnen halen en de kwaliteit hebben kunnen borgen. Tevens hebben wij nieuwe klanten binnengehaald met structureel werk.

- KempenPlus beheert de kosten, calculaties (voor- en na) zijn betrouwbaar en leiden tot een goed beheerst offerteproses.

De aansturing binnen KempenPlus heeft de karaktertrekken van een MKB-onderneming. Investerings in productiemiddelen en personeel worden vooral afgezet tegenover de potentiële opbrengsten die hiermee gepaard gaan. Er wordt vooral gekeken of de winstgevendheid, voor zover hier in een publieke organisatie sprake van kan zijn, niet verhoogd kan worden. Er wordt gewerkt aan de stuur-/managementrapportages en workflowmanagement.

- KempenPlus streeft naar reguliere werk voor medewerkers uit de doelgroep maar zet ook medewerkers uit de doelgroep in voor werkzaamheden binnen de organisatie.

Alle medewerkers van KempenPlus voeren zo regulier mogelijk werk uit in opdracht van reguliere opdrachtgevers,. Dit gebeurt in de beschutte omgeving op KempenPlus locaties onder leiding van KempenPlus, maar ook onder leiding van opdrachtgevers zowel op locatie van KempenPlus (shop-in-shop) als op locaties van opdrachtgevers (detachering bij b.v. bij gemeenten, Pius X college), maar ook bij profit-organisaties waar medewerkers individueel gedetacheerd zijn.

- 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. Hieraan gekoppeld is de ambitie uit de begroting om samen met de gemeenten een meerjarenperspectief te maken voor de duurzame ontwikkeling van de divisie Externe dienstverlening omdat zij de belangrijkste afnemers van deze divisie zijn.

In 2019 is er door het bestuur een traject ingesteld om te kijken naar de vorm en mogelijkheden van samenwerking tussen de gemeentelijke diensten en afdelingen van KempenPlus met betrekking tot externe dienstverlening. Uitgangspunt is het gegeven dat er voldoende werk moet zijn voor de huidige medewerkers en de nieuwe instroom. Niet alleen voldoende maar ook gevarieerd werk om cliënten te ontwikkelen, werknemersvaardigheden bij te brengen, scholing en om werkervaring op te doen. Dit met het doel om deze cliënten door te laten stromen naar een reguliere baan. In 2020 zijn gesprekken gevoerd om te verkennen hoe de toekomstige vorm en samenwerking er uit zou kunnen zien. Dit wordt in 2021 verder uitgewerkt. De samenwerking in 2020 op basis van de bestaande contracten / bestekken wordt vanuit KempenPlus als zeer prettig ervaren en is voor KempenPlus een belangrijk werkveld om de nieuwe doelgroep werkervaring op te laten doen en kansen te bieden zich te ontwikkelen en om bestaande medewerkers een fijne werkplek te bieden.

4.3.2 Indicatoren

Voor de indicatoren uit de begroting 2020-2023 zijn in 2020 verschillende acties ondernomen.

- Voor elke medewerker uit de doelgroep is een persoonlijk ontwikkelingsplan (POP) opgesteld. De daarin opgenomen doelen worden nauwgezet gemonitord en gerealiseerd.

Met alle medewerkers worden POP gesprekken gevoerd. Dit is echter een nogal omslachtige en tijdrovende methodiek. Door werkdruk bij de operationele leiding is dit niet altijd uitgevoerd. Aandacht en contact met medewerkers is zeer belangrijk en heeft wel degelijk ook gedurende het hele jaar door plaatsgevonden in een informelere vorm. Ontwikkelgesprekken hebben wel uitgebreid plaatsgevonden, daar waar ontwikkeling een rol speelde. Samen met P&O en in lijn met P&O de Kempen, wordt gewerkt aan de methodiek “een goed gesprek”. Deze methodiek wordt ook binnen de gemeenten toegepast en staat gepland voor 2021. Dit betekent meer maatwerk en een efficiëntere werkwijze.

- KempenPlus realiseert groei in NTW door het vergroten van de arbeidsproductiviteit en innovatie van werkprocessen.

In 2020 hebben we binnen het deelprogramma Bedrijven gestreefd om zoveel mogelijk mensen een passende plek te bieden, die door het deelprogramma “Werk & Participatie” worden aangedragen om werkervaring op te doen als onderdeel van hun individueel ontwikkelplan. Om de niet financiële prestaties, de

beleidsdoelen, inhoud te geven is voor de Begroting de term de “STW (Sociale Toegevoegde Waarde) geïntroduceerd en is de vertaling van ons motto “Iedereen werkt mee”. De STW treedt niet in de plaats van de NTW maar gaat in op de beleidsmatige doelstellingen.

Voor de financiële prestaties in de begroting 2020 uitgegaan van de NTW (netto-toegevoegde waarde, ofwel omzet minus inkoop) per fte. Sw-bedrijven werken veelal met deze indicator en deze stamt vooral uit de tijd dat de doelgroep volledig uit Sw-medewerkers bestond. Op basis van een gemiddelde NTW per werknemer kon een inschatting van de omzet en inkoopwaarde worden gemaakt. Inmiddels is de samenstelling van doelgroep gewijzigd en is de NTW geen passende indicator meer. Enerzijds omdat een omzetbepaling op basis van NTW te grofmazig is, anderzijds omdat de focus van een participatiebedrijf verandert. KempenPlus is naast werkgever vooral een ontwikkelbedrijf dat er opgericht is om zoveel mogelijk medewerkers uit de doelgroepen werkmogelijkheden aan te bieden en waar mogelijk buiten KempenPlus. De infrastructuur van KempenPlus wordt hiervoor ingezet. Daarmee is de focus op de omzet niet verdwenen. Het doel is om ook de medewerkers uit de doelgroepen die “binnen” werken een zo regulier mogelijk werkomgeving te bieden. En dat betekent opdrachten binnenhalen die minimaal kostendekkend zijn. Het sturen op omzetten en lasten blijft een belangrijk deel van de bedrijfsvoering.

Het verhogen van de arbeidsproductiviteit heeft plaatsgevonden onder druk van een toenemende vraag bij onze klanten enerzijds en minder beschikbare capaciteit door corona anderzijds. De werkwijze is daar waar mogelijk, rekening houdend met de beperkingen van onze medewerkers, aangepast. De doelstelling om mechanisatie/gebruik van proces ICT in te zetten bij industrie en metaal is lastiger gebleken in 2020. Je kunt dit alleen

doen en financieren (de investering terugverdienen) als een klant meedoet met een geschikt product. Het feit dat we meer dan genoeg werk hebben en de beperkingen door corona om te leren van andere bedrijven heeft geleid dat het lager op de prioriteiten lijst heeft gestaan in 2020. Wat wel gebeurd is dat we, zowel bij Sense als bij Genexis (shop in shop) testapparatuur zijn gaan gebruiken en daardoor nieuwe producten konden assembleren voor deze klanten.

- In 2020 stroomt een nader te bepalen percentage bijstandsgerechtigden die met LKS in dienst zijn bij KempenPlus (B.V. Kempenwerk), uit naar een baan bij een reguliere werkgever.

Doel is iedereen door te laten stromen naar regulier werk, indien mogelijk. Dit is dus ook niet in een percentage uit te drukken. Om die doorstroom te bewerkstelligen is het volgende georganiseerd. Elke client die aangedragen wordt voor werk binnen de werk-leeromgeving van KempenPlus wordt gemonitord. De participatiecoach (Werk & Participatie) en de werkleider (Bedrijven) werken gezamenlijk aan de ontwikkeling van een medewerker, maar de participatiecoach is eindverantwoordelijk voor uitplaatsing naar een reguliere opdrachtgever (en daarmee zou dit dus eigenlijk ook een indicator binnen het deelprogramma Werk & Participatie moeten zijn). Alleen als de participatiecoach oordeelt dat dit niet mogelijk is, wordt hij/zij een reguliere werknemer van KempenPlus en neemt de personeelsconsulent het stokje over van de participatiecoach. De ontwikkeling stopt niet, maar net als bij elk ander bedrijf, proberen we dan nog steeds een medewerker te laten groeien.

4.3.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten

Deelprogramma Bedrijven Bedragen x € 1, minteken bij afwijking is nadeel	Begroting 2020	Realisatie 2020	Afwijking
Lasten	-21.570.480	-18.759.181	2.811.299
Baten	10.244.357	8.496.074	-1.748.283
Resultaat voor bestemming	-11.326.123	-10.263.107	1.063.016
Stortingen en onttrekking aan de reserves	-	-	-
Resultaat na bestemming	-11.326.123	-10.263.107	1.063.016

De omzet valt € 1,7 miljoen lager uit dan begroot. De gerealiseerde omzet ligt wel in lijn met het verleden terwijl de NTW per fte met 6,8% gestegen is. Met echter een dalende groep Sw'ers en een lagere totale netto-toegevoegde waarde blijkt de omzetdoelstellingen te ambitieus. In de begroting was uitgegaan van

434 Sw'ers, per einde 2020 was dat inmiddels teruggelopen naar 401. Daarnaast heeft corona een (beperkt) negatief effect op de omzet gehad.

Aangezien de dalende omzet voor een groot deel valt te verklaren door een dalend aantal Sw'ers, zijn de bijhorende loonkosten ook lager en wel met een bedrag van € 955.000. Ook de loonkosten van gesubsidiëerd personeel op reguliere functies zijn € 207.000 lager.

Daarnaast was in de begroting nog geen rekening gehouden met het feit dat er van het UWV een compensatie zou kunnen worden ontvangen voor de verstrekte transitievergoedingen wegens beëindiging van dienstverbanden van medewerkers die langer dan 2 jaar ziek zijn. Dit leidt tot een voordeel van € 70.000.

Mede door de lagere omzet, maar ook door bewuste inzet van bedrijfsmiddelen zijn de productiekosten € 457.000 lager. Dit betreft kosten voor brandstof, verpakkingen en hulpmiddelen in de productie. Ook het onderhoud van machines en vervoermiddelen is behoorlijk lager, deels ook doordat er in bovenstaand bedrag voor ongeveer € 100.000 aan interne uren in de begroting waren opgenomen. Voor elektriciteit was € 10.000 opgenomen, deze kosten lopen via de verdeling van Huisvesting.

De overige afwijkingen zijn toegelicht in de inleiding van deze programmaverantwoording.

4.4 Deelprogramma: Directie & Bedrijfsvoering

4.4.1 Ambities

De onderstaande ambities uit de begroting 2020-2023 zijn:

- KempenPlus ondersteunt adequaat de beleidsvorming door gemeenten door, mede vanuit de ervaringen in de uitvoering, bij te dragen in beleidsvoorbereidende zin.

In juni 2021 is een evaluatie van de doelstellingen uit het bedrijfsplan uitgevoerd. In de periode daarvoor is een kadernota en de programmabegroting 2022-2025 opgesteld. Hierin is het beleid verder geoperationaliseerd. De beleidsevaluatie wordt na de zomer van 2021 besproken met de gemeenten en zal tot nadere afspraken met de gemeenten leiden.

- 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 juridische ondersteuning is zoveel mogelijk opgenomen in de lijn maar vooral vormgegeven met externe adviseurs. Voor bezwaar en beroep en overige juridische vraagstukken wordt expertise ingehuurd. Het gevoerde beleid van KempenPlus is voor 2020 vooral gebaseerd op het bedrijfsplan. Begin 2021 zijn de beleidsdoelstellingen geëvalueerd.

- 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.

In 2020 en 2021 was communicatie van KempenPlus vooral gericht op het uitleggen en toelichten van de fraude en de gevolgen hiervan voor de organisatie en de gemeenten. Hiervoor is strategische ondersteuning ingehuurd.

- Het P&O beleid en de instrumenten (werving, verzuimbeleid, personeelsontwikkeling etc.) dragen adequaat bij aan de doelen van de organisatie en medewerkerstevredenheid.

In 2020 is ingezet op de verdere harmonisatie en integratie van de diverse onderdelen van het personeelsbeleid. Binnen Kempenplus zijn er cao's voor 3 groepen (Ambtelijk, Wsw en Doelgroep Participatiewet). In 2020 is en in de jaren daarna wordt gestreefd naar uniformiteit in de uitvoering van de personeelstaken zonder daarbij een verschil te maken tussen de diverse doelgroepen. Er is ingezet op de verdere

vormgeving en invulling van de formatie die is beoogd voor uitvoering van de taken van KempenPlus. Diverse wervingsprocedures zijn daarvoor afgerond. Rondom verzuim zijn afspraken gemaakt met de Arbeidsdienst.

- Het P&O beleid en de instrumenten voor Wsw, nieuw beschut en LKS medewerkers draagt bij aan de doelen van de organisatie en medewerkerstevredenheid.

In samenspraak met de OR zijn de activiteiten voor de verschillende doelgroepen inhoud gegeven. Daarbij geldt dat er gestreefd wordt naar uniformiteit. Aandacht is geschonken aan het Plan van Aanpak voor de Psycho Sociale Arbeidsbelasting (PSA). Ook is er beleid afgesproken voor Werken bij extreme weersomstandigheden. Voor de Wsw doelgroep is een nieuw functieboek opgesteld. Bij de doelgroep Nieuw Beschut en LKS zijn voorbereidingen getroffen om een nieuwe cao in te voeren. Daarbij worden de arbeidsvoorwaarden voor deze doelgroep sterk verbeterd (37-urige werkweek, extra verlof en pensioenvoorziening etc.)

- 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.

Bij het opstellen van de begroting 2021 is deze afspraak uit het bedrijfsplan nader bekeken.

4.4.2 Indicatoren

In de begroting 2020-2023 zijn de volgende indicatoren opgenomen:

- Bezwaar- en beroepschriften worden tijdig en zorgvuldig afgedaan en er vindt een zorgvuldige heroverweging plaats van de in eerste aanslag genomen besluiten. De organisatie heeft rondom bezwaar, beroep en klachten een goed werkende cyclus van evaluatie en leren.

Zowel bij het aantal klachten, de bezwaarschriften en (hoger) beroepszaken blijkt een afname ten opzichte van het jaar 2019. De afname is te verklaren, omdat in de jaarcijfers 2019 nog klachten, bezwaarschriften en beroepszaken zijn opgenomen die ook gaan over bijzondere bijstand. Gedurende het 1e halfjaar 2019 was ISD de Kempen ook verantwoordelijk voor de afhandeling van deze zaken, die per 1 juli 2019 zijn overgegaan naar de Samenwerking Kempengemeenten, afdeling Maatschappelijke Dienstverlening. Rekening houdend met bovenstaande verklaring zijn er geen bijzondere ontwikkelingen of trends in het aantal klachten, bezwaren en beroepen in 2020.

- De primaire en ondersteunende processen in de organisatie worden uitgevoerd conform de afgesproken rechtmatigheids- en kwaliteitseisen.

In 2020 is een begin gemaakt met het opzetten van de processen voor de nieuwe organisatie. De werkzaamheden hiervoor kwamen stil te liggen door het ontdekken van de fraude. Naar aanleiding hiervan is door BDO Forensics & Litigation onderzoek gedaan. De controle op de jaarstukken 2019 was diepgaander en uitgebreider door de fraude. Beide onderzoeken hebben bevindingen opgeleverd die betrokken zullen worden bij de (verdere) inrichting van de processen.

- Het interne controle programma wordt consequent uitgevoerd, de resultaten worden geanalyseerd en de organisatie leert daarvan.

Voor 2020 was mede door de fraude geen integraal intern controleplan opgesteld. De noodzakelijke controles voor de rechtmatigheid van de uitkeringen en overige audits zijn conform de wettelijke verplichtingen uitgevoerd.

- Inkopen worden uitgevoerd binnen kaders van regelgeving en beleid, tegen afgesproken condities en in een gewogen mix van kwaliteit en prijs.

In 2020 heeft KempenPlus zich aangesloten bij BIZOB om het de processen te professionaliseren en efficiëntie voordelen te behalen. In 2020 zijn hiervoor de eerste werkzaamheden verricht. In de komende jaren wordt hieraan meer inhoud gegeven.

- In het tweede half jaar van 2020 wordt de evaluatie van de nieuwe inrichting van KempenPlus gehouden.

In 2020 is de opdracht geformuleerd voor een eerste (deel)evaluatie van KempenPlus te houden. Hierbij concentreert de evaluatie zich op de doelstellingen die zijn opgenomen in het bedrijfsplan. In de eerste helft van 2021 wordt deze (deel) evaluatie uitgevoerd.

- Uiterlijk 1 februari 2020 is het opleidings- en ontwikkelprogramma 2020-2024 reguliere medewerkers operationeel.

De opzet van het opleidings- en ontwikkelprogramma was in eerste instantie vertraagd omdat de organisatie nog niet gesetteld was. Door corona en de aandacht die nodig was voor de gevolgen van de fraude is het opstellen van het programma uitgesteld tot 2021.

- KempenPlus beschikt 1 juli 2020 over een geharmoniseerd personeelsbeleid/personeelsreglement.

Bij de vorming van Kempenplus is door de Kempengemeenten afgesproken dat de dienstverlening van de afdeling P&O van de GRSK wordt ingezet voor KempenPlus. Hiermee is het personeelshandboek van de Kempengemeenten een instrument dat direct van toepassing was op de ambtenaren die werkzaam zijn bij KempenPlus. Dit handboek werd per 1 januari 2020, bij de inwerkingtreding van de Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA), operationeel voor de Kempengemeenten. Er wordt naar gestreefd om de regelingen die voor de doelgroepen Wsw en LKS/nieuw Beschut gelden zoveel mogelijk in lijn te brengen met dit personeelshandboek.

- Uiterlijk 1 januari 2020 beschikt KempenPlus over een investerings- en ontwikkelprogramma ICT.

In 2020 is de aandacht vooral uitgegaan naar het uitwerken en formaliseren van dienstverlening van de GRSK ten aanzien van ICT. Hierin is opgenomen dat de GRSK investeert in de ICT-middelen die KempenPlus nodig heeft en de lasten doorbelast aan KempenPlus.

- De processen zijn eind 2020 heringericht en vereenvoudigd. De verantwoordelijkheden worden zo laag mogelijk in de organisatie zijn belegd en administratieve handelingen worden beperkt.

De inrichting van de processen is door de onderzoeken naar de fraude in ander daglicht komen te staan. Direct na het ontdekken van de fraude zijn de processen zodanig aangepast dat het risico op herhaling tot een minimum is teruggebracht. In 2021 worden de processen opnieuw beoordeeld en waar nodig opnieuw ingericht.

In 2020 is geïnvesteerd in applicaties zoals GroenVision en Competensys om het aantal administratieve handelingen te beperken.

4.4.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten

Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering Bedragen x € 1, minteken bij afwijking is nadeel	Begroting 2020	Realisatie 2020	Afwijking
Lasten	-3.923.320	-4.681.607	-758.287
Baten	170.000	203.204	33.204
Resultaat voor bestemming	-3.753.320	-4.478.403	-725.083
Stortingen en onttrekking aan de reserves	400.000	205.841	-194.159
Resultaat na bestemming	-3.353.320	-4.272.562	-919.242

Er is een voordeel op de loonkosten gerealiseerd van € 273.000. Naar schatting heeft gedurende het jaar voor € 400.000 aan vacatures opengestaan, deels ingezet met Sw'ers en deels met externe inhuur. Naast de loonkosten was er een budget van € 292.000 voor externe inhuur, die is overschreden met € 68.000 en dus verrekend is met de vacatureruimte.

Op advieskosten is een afwijking ontstaan van € 109.000. Dit betreft kosten van juridische advisering, PR, accountant en overig advies, voor zover niet gerelateerd aan de fraude.

Voor de fraude die in april 2020 aan het licht is gekomen zijn in 2020 kosten gemaakt voor onderzoek, herstelwerkzaamheden en vertraagde oplevering en controle van de jaarstukken 2019. Het totaalbedrag van deze kosten in 2020 bedraagt € 392.000.

In 2020 heeft KempenPlus zich, zoals voorgenomen in het bedrijfsplan, aangesloten bij het Inkoopbureau Zuid Oost Brabant (Bizob). De kosten van deze samenwerking van € 52.000 waren nog niet in de begroting opgenomen.

Tot slot is er een afwijking van € 194.000 op de begrote onttrekking aan de bestemmingsreserve van € 400.000. Mede door alle herstelwerkzaamheden van de fraude in 2020 is minder uitvoering gegeven aan de inrichting van de nieuwe uitvoeringsorganisatie, waar de bestemmingsreserve voor bedoeld is.

De overige afwijkingen zijn toegelicht in de inleiding van deze programmaverantwoording.

4.5 Overhead

De lasten van overhead moeten volgens de verslagleggingsregels Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten (BBV) afzonderlijk zichtbaar worden gemaakt in de jaarstukken. In de staat van lasten en baten in paragraaf 6.2 is de overhead afzonderlijk opgenomen.

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

4.6 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.

4.7 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).

5 Paragrafen

5.1 Bedrijfsvoering

5.1.1 Personeel

De medewerkers van KempenPlus bestaan uit drie groepen die ieder hun eigen arbeidsvoorwaarden hebben.

De eerste groep zijn de medewerkers met een Sw-dienstverband. Zij zijn in dienst van KempenPlus. Er is geen nieuwe instroom van medewerkers en de bestaande groep stroomt langzaam uit. De jaarlijkse uitstroom is gemiddeld 5%. De groep vergrijsd steeds meer en dat komt tot uitdrukking in het verzuimpercentage: over 2020 16,1%. Dit getal wordt ook beïnvloed door de effecten van het coronavirus. De medewerkers in deze groep hebben te maken met een afnemende arbeidsgeschiktheid en dat betekent dat KempenPlus maatregelen moet treffen om ze tot aan de pensioengerechtigde leeftijd een passende arbeidsplaats te kunnen bieden.

Deze medewerkers maken deel uit van de afdeling Bedrijven. Enkel zijn werkzaam voor de andere afdelingen.

De tweede groep bestaat uit de nieuwe instroom van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt na de invoer van de Participatiewet. KempenPlus ontvangt loonkostensubsidie voor deze medewerkers, net als een regulier bedrijf. De medewerkers hebben een dienstverband met B.V. Kempenwerk, een volle dochter van KempenPlus. Het ziekteverzuim onder de medewerkers met een loonkostensubsidie bedroeg in 2020 11,1%. Dit is een constant punt van aandacht en KempenPlus heeft voor de Sw-medewerkers en de LKS'ers een bedrijfsarts in dienst. Deze medewerkers maken volledig deel uit van de afdeling Bedrijven.

De laatste groep zijn de ambtenaren die vanuit deelprogramma's verantwoordelijk zijn aan de uitvoering van de regelingen. In het programma Directie & Bedrijfsvoering zijn ook de managers van de afdelingen Werk & Participatie en Bedrijven opgenomen. Voor de ambtenaren is de cao van de gemeenten van toepassing. De ambtenaren zijn in dienst van KempenPlus. Voor het uitvoeren van de regelingen is formatief 105,16 fte beschikbaar. Hiervan vallen 81 medewerkers onder de cao SGO (gemeenten). Het ziekteverzuim is laag binnen deze groep: over 2020 2,4%.

5.1.2 ICT

In februari 2020 is de infrastructuur van de voormalig WVK-groep gemigreerd naar die van SSC de Kempen en deels naar de cloud. Hierna werden we geconfronteerd met corona. Dit dwong eenieder, indien mogelijk tot "thuiswerken". Er is veel effort gestoken in het faciliteren, hard- en software, hiervan. Ook zijn er voorbereidingen en uitbreidingen/aanpassingen voor vervanging van de Wifi installatie en de vaste telefonie doorgevoerd.

Voor Bedrijven is nieuwe functionaliteit m.b.t. inkoop en externe dienstverlening in gebruik genomen. Bij Werk & Participatie is een clientvolgsysteem aangeschaft en is de implementatie gestart.

5.1.3 Huisvesting

Momenteel wordt het gebouw van KempenPlus aan de Raambrug 8 fors verbouwd. Enerzijds wordt met de verbouwing invulling gegeven aan de ontmoeting- en ontwikkelingsfunctie richting cliënten. Met de inrichting van een uitnodigend Werkplein biedt KempenPlus cliënten een inspirerende omgeving met de juiste faciliteiten om stappen te zetten op weg naar werk. Anderzijds wordt het gebouw – dat inmiddels ruim 30 jaar oud is – qua techniek (bijvoorbeeld brandveiligheid en binnenklimaat) en duurzaamheid (bijvoorbeeld isolatie en zonnepanelen) up-to-date gebracht. Met de herinrichting van onder andere de werkplekken en kantine maakt KempenPlus stappen vooruit om een goede, prettige werkomgeving te faciliteren voor alle medewerkers.

Het pand aan de Hallenstraat wordt gebruikt als tijdelijke kantoorruimte. In verband met de verbouwing van het pand aan de Raambrug zijn daar minder kantoorwerkplekken beschikbaar, mede door de afstandseisen in verband met Covid-19. Tevens wordt het pand aan de Hallenstraat gebruikt om voor de productieafdelingen extra werkruimte te faciliteren. Hierdoor kan KempenPlus aan de medewerkers een veilige werkplek bieden, ook in tijden van corona.

Gebleken is dat de verkoop van de Hallenstraat lastiger is dan oorspronkelijk verwacht werd. In 2021 is een nieuwe huisvestingsvisie opgesteld waarin de uitgangspunten uit de kadernota en de begroting 2021 zijn betrokken. Daarop is tevens besloten de verkoop van het pand aan de Hallenstraat in te trekken.

5.1.4 Dienstverleningsovereenkomst met gemeente Oirschot

KempenPlus is verplicht om btw in rekening te brengen over het uitlenen van personeel. De gemeenten die eigenaar zijn van een gemeenschappelijke regeling kunnen deze btw door een bijzonder regeling terughalen bij het btw compensatiefonds. Deze regeling is echter niet van toepassing verklaard voor cliëntgemeenten.

De btw over de inhuur van de medewerkers via KempenPlus is voor de gemeente Oirschot een kostenpost. In goed overleg is daarom besloten om de medewerkers die door KempenPlus werden ingehuurd voor de dienstverlening aan gemeente Oirschot, rechtstreeks door gemeente Oirschot in te laten huren. In dit geval is de btw wel compensabel en wordt het fiscale nadeel opgelost. De bijdrage van gemeente Oirschot is in onderling overleg verlaagd naar € 200.000.

5.2 Verbonden partijen

5.2.1 Samenwerking met GRSK

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

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

5.2.2 BV-NV waarvan KempenPlus eigenaar is

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

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

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

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

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

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

Holding WVK-groep B.V. sluit het boekjaar 2020 af met een positief resultaat van € 43.981. Het eigen vermogen bedraagt per 31-12-2020 € 748.281 (per 31-12-2019: € 704.300). Het vreemd vermogen bedraagt per 31-12-2020 € 338.560 (per 31-12-2019: €253.177).

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

5.2.3 Samenwerking met Bizob

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

5.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

5.3.1 Bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf

In het Financiële kader is opgenomen dat een deel van het vermogen wordt ingezet voor de totstandkoming van het participatiebedrijf. De bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf wordt ingezet voor incidentele lasten voor het opbouwen en door ontwikkelen van de organisatie. De middelen worden met name ingezet voor het optimaliseren van de processen en ICT zodat de geraamde lastenverlagingen in de komende jaren gerealiseerd kunnen worden. De bestemmingsreserve na de voorgestelde onttrekking bedraagt € 1.9 miljoen.

5.3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate KempensPlus 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 onvoldoende</i>

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

Beschikbare weerstandscapaciteit

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

Weerstandscapaciteit Bedragen x € 1		
Boekwaarde per 31 december 2019		5.334.503
Onttrekkingen:		
Resultaat 2019	2.077.910	
Totaal onttrekkingen		2.077.910
Boekwaarde per 31 december 2020		3.256.593
Voorgenomen resultaatbestemming 2020		43.017
Algemene reserve na voorgenomen resultaatbestemming		3.299.610
Geconsolideerd eigen vermogen van de 100%'s deelnemingen		748.281
Weerstandscapaciteit		4.047.891

Benodigde weerstandscapaciteit

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

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

Omschrijving van het risico Bedragen x € 1.000	T.i.v. de weerstandscapaciteit
<p>Ontwikkelingen in de doelgroepen</p> <p>Naast de prijsrisico's heeft KempenPlus ook te maken met kwantiteits- en kwaliteitsrisico's van de medewerkers en cliënten die een beroep op KempenPlus doen</p> <ol style="list-style-type: none"> Hogere instroom cliënten; Afname van het aantal medewerkers met een Sw-indicatie kan niet gecompenseerd worden door de instroom van medewerkers met LKS/BW; Arbeidsvermogen (potentieel) van de medewerkers uit de doelgroep neemt af. <p>De kans dat het eerste risico (meer cliënten) zich voordoet is door de coronacrisis toegenomen. Te gelijker tijd is er sprake van een economische groei en een tekort op de arbeidsmarkt.</p> <p>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</p> <p>Het risico op de ontwikkelingen in de doelgroepen wordt geschat op 10% van de begrote uitvoeringskosten van de afdeling 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"> Wegvallen van vaste klanten en goed renderende opdrachten; Aflopemde contracten van groen met de gemeenten; Aanpassen van de relatie met de gemeenten Meer instromers dan de markt aan kan waardoor de tarieven onder druk staan; Concurrentie voor laagbetaalde functies door lage loonlanden en robotisering; Economische gevolgen van Covid-19; De fraude kan tot imagoschade leiden waardoor KempenPlus minder interessant wordt als partner. <p>Het risico wordt ingeschat op 20% van de begrote omzet in 2022. Het percentage is geactualiseerd op basis van de huidige ontwikkelingen in de markt. Deze risico's zijn afgenomen,</p>	2.000
Chantage door cybercrime e.d.	Pm

Omschrijving van het risico Bedragen x € 1.000	T.i.v. de weerstands- capaciteit
KempenPlus heeft het afgelopen jaar aanzienlijk geïnvesteerd in de beveiliging en het verbeteren van de systemen. Steeds meer organisaties worden echter geconfronteerd met cybercriminaliteit. Dit kan tot hogere kosten voor het beschermen van de systemen leiden en in het uiterste geval zelfs tot afkoopsommen.	
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. Op basis van de extreme weersomstandigheden is het risico toegenomen.	300
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. In 2021 worden de afspraken met de GRSK ten aanzien van de programmakosten en de verwerking hiervan herzien.	Pm
Juridische geschillen KempenPlus kan (los van de fraude) te maken krijgen met juridische geschillen. Deze kunnen samenhangen met het personeel of met de uitvoering van werkzaamheden.	100
Afwikkeling van de fraude In 2020 zijn onderzoekskosten gemaakt voor het onderzoeken van de fraude en het afwikkelen daarvan. Nog niet alle kosten zijn nog niet in rekening gebracht.	600
Waardevermindering Leemskuilen Gezien het juridisch geschil met de huurder van dit pand is de huidige waarde van het pand in verhuurde staat lager dan de boekwaarde. Of dit tot een duurzame waardevermindering leidt, hangt af van de uitkomst van het geschil.	200
Regeling vervroegd uittreden Sw-medewerkers Ten behoeve van de nieuwe cao voor Sw-medewerkers is er een akkoord voor de mogelijkheid dat medewerkers vervroegd met pensioen kunnen gaan. Dit heeft financiële gevolgen voor KempenPlus. Op basis van huidige gegevens kan er op dit moment nog geen reële inschatting maken	Pm
Totale risico's	3.650

De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de risico's bedraagt 1,11 en is daarmee voldoende. Een bijstorting door de gemeenten in 2021 is niet noodzakelijk.

Kengetallen

Onderstaand zijn de voor KempenPlus verplichte kengetallen opgenomen:

1a°. netto schuldquote

Volgens de toelichting van de VNG geeft de netto schuldquote inzicht in het niveau van schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. De quote bedraagt voor 2020 8,61%.

1b°. netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

KempenPlus heeft geen leningen verstrekt aan derden.

2°. solvabiliteitsratio

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

In 2020 is 48,0% van het balanstotaal eigen vermogen.

4°. structurele exploitatieruimte

KempenPlus houdt in principe geen structurele begrotingsruimte aan. De berekende structurele exploitatieruimte bestaat voor 2020 uit het resultaat voor toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves, gecorrigeerd voor de incidentele effecten van de vrijval van de voorziening Groot onderhoud en de uitvoering van de Tozo-regeling en bedraagt € 413.224 negatief.

5.4 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. Het onderhoud van de machines en voertuigen geschiedt op basis van de onderhoudsprogramma's die hiervoor zijn opgesteld.

Het pand van de Raamburg 8 wordt volledig up-to-date gebracht en naar verwachting begin 2022 opgeleverd. In 2020 zijn al uitgaven gedaan voor nieuwe dakbedekking aan de Raambrug en voor zonnepanelen.

De oorspronkelijke voorziening (van de WVK-groep) was voor de daken van de Raambrug en de Hallenstraat. De stand van de voorziening was niet onderbouwd met een onderhoudsplan en valt vanwege de BBV-voorschriften om die reden vrij.

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

5.5 Financiering

In 2020 heeft KempenPlus voor het eerst een kasgeldlening en een vaste lening aangetrokken. In de WVK-groep-periode zijn de activa vele jaren uit eigen middelen gefinancierd en was het aantrekken van leningen niet noodzakelijk.

Renterisico's op kortlopende schuld: de kasgeldlimiet

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

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

Overzicht omvang kasgeldlimiet	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Begrotingstotaal	27.971	27.971	27.971	27.971
Toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag	2.294	2.294	2.294	2.294
Gemiddelde Kasgeldlening	1.500	3.000	3.000	3.000
Gemiddelde Uitzettingen in 's Rijks schatkist	-5.397	-2.713	-1.127	-2.456
Gemiddelde Liquide middelen	-467	-1.069	-1.107	-580
Gemiddelde netto vlottende schuld	-4.364	-782	766	-36
Ruimte (+)/overschrijding (-)	6.658	3.076	1.528	2.330

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

Renterisico's op langlopende schuld: renterisiconorm

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

Overzicht omvang renterisiconorm vaste leningen	2020
Grondslag voor norm: Omvang oorspronkelijke begroting	27.971
Renterisiconorm o.g.v. wet Fido: 20% van grondslag	5.594
Aflossing en renteherziening	0
Aflossing en renteherziening in % begroting	0,00%
Ruimte onder de norm	5.594

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

Liquiditeitsrisico's

Voor haar liquiditeit is KempensPlus afhankelijk van de gemeentelijke bijdragen.

6 Jaarrekening

6.1 Balans

Balans				
ACTIVA	31-12-2020		31-12-2019	
Bedragen x € 1				
Vaste activa				
Materiele vaste activa				
Investeringen met economisch nut	9.082.491		8.920.472	
		9.082.491		8.920.472
Financiële vaste activa				
Kapitaalverstrekkingen aan verbonden partijen	18.000		18.000	
		18.000		18.000
Totaal vaste activa		9.100.491		8.938.472
Vlottende activa				
Voorraden				
Grond- en hulpstoffen	94.739		125.426	
Onderhanden werk	-		-	
Gereed product	9.227		10.306	
		103.966		135.732
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Vorderingen op openbare lichamen	1.034.283		1.221.719	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	3.467.927		6.178.671	
Overige vorderingen	1.007.038		1.103.711	
Overige uitzettingen	-		-	
		5.509.248		8.504.101
Liquide middelen				
Kassaldi	-		665	
Banksaldi	300.804		149.975	
		300.804		150.640
Overlopende activa				
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	2.342.535		1.179.620	
		2.342.535		1.179.620
Totaal vlottende activa		8.256.553		9.970.093
TOTAAL GENERAAL		17.357.044		18.908.565

PASSIVA				
Bedragen x € 1	31-12-2020		31-12-2019	
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	3.256.593		5.334.503	
Bestemmingsreserve	3.707.399		3.913.240	
Gerealiseerd resultaat	1.375.017		-2.077.910	
		8.339.009		7.169.833
Voorzieningen				
Onderhoudsvoorziening	-		739.779	
Voorziening wachtgeld	34.164		79.716	
		34.164		819.495
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer				
Lening	4.500.000		-	
Deelnemersrekening	-		-	
Waarborgsommen	2.550		2.550	
		4.502.550		2.550
Totaal vaste passiva		12.875.723		7.991.878
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Kasgeldlening	3.000.000		-	
Overige schulden	514.462		1.915.246	
		3.514.462		1.915.246
Overlopende passiva				
Verplichtingen	966.859		9.001.441	
		966.859		9.001.441
Totaal vlottende passiva		4.481.321		10.916.687
TOTAAL GENERAAL		17.357.044		18.908.565

6.2 Overzicht van lasten en baten

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

Overzicht van lasten en baten Bedragen x € 1	Begroting 2020	Realisatie 2020	Afwijking
Lasten per deelprogramma			
Werk & Participatie	-2.476.823	-1.662.980	813.843
Bedrijven	-21.570.480	-18.759.181	2.811.299
Directie & Bedrijfsvoering	-3.923.320	-4.681.607	-758.287
Totaal lasten	-27.970.623	-25.103.768	2.866.855
Baten per deelprogramma			
Werk & Participatie	330.000	747.400	417.400
Bedrijven	10.244.357	8.496.074	-1.748.283
Directie & Bedrijfsvoering	170.000	203.204	33.204
Totale baten	10.744.357	9.446.678	-1.297.679
Resultaat voor bestemming en gemeentelijke bijdragen	-17.226.266	-15.657.090	1.569.176
Stortingen en onttrekking aan de reserves	400.000	205.841	-194.159
Te verdelen resultaat na bestemming	-16.826.266	-15.451.249	1.375.017
Gemeentelijke bijdragen			
Gemeente Bergeijk	3.538.189	3.538.189	
Gemeente Bladel	5.873.189	5.873.189	
Gemeente Eersel	3.953.670	3.953.670	
Gemeente Reusel-De Mierden	3.461.218	3.461.218	
Totale gemeentelijke bijdragen	16.826.266	16.826.266	-
Resultaat	-	1.375.017	1.375.017

6.3 Toelichtingen

6.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

6.3.1.1 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 vergelijkende cijfers bij Overlopende activa en Liquide middelen zijn in verband met herrubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast. De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende 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. KempensPlus wordt als een overheidsonderneming gezien. Voor KempensPlus is de vrijstelling sociale werkbedrijven van toepassing. (Staatscourant nr. 68662, 21-12-18).

6.3.1.2 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 KempensPlus 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. In de Financiële verordening 2019 zijn nieuwe afschrijvingstermijnen opgenomen die in begrotingsjaar 2020 zijn ingegaan. De termijnen zijn in overeenstemming gebracht met de termijnen zoals die bij de gemeenten gehanteerd worden.

Via een bestuursbesluit op 25 juni 2020 is een nieuwe Financiële verordening KempensPlus 2020 vastgesteld. De activeringsgrens is daarin verhoogd van € 5.000 naar € 10.000 en voor panden is de mogelijkheid

gecreëerd voor het toepassen van een restwaarde. Deze mogelijkheid is ingevoerd omdat de panden ook voor zakelijke doeleinde gebruikt kunnen worden.

Financiële vaste activa

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

Vorraden

De 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 full-time 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.

6.3.2 Toelichting op de balans

Activa

Materiele vaste activa

De investeringen met economische nut bestaan uit de volgende onderdelen:

Investering met economisch nut Bedragen x € 1	Boekwaarde Per 31-12-2020	Boekwaarde Per 31-12-2019
Grond	1.342.380	1.342.380
Terreinen	104.788	109.147
Bedrijfsgebouwen	4.650.594	4.543.124
Installaties	1.471.232	1.218.997
Machines	791.351	936.093
Inventaris	54.445	82.851
Vervoermiddelen	415.679	502.684
Activa in ontwikkeling	252.022	185.196
	9.082.491	8.920.472

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

Investering met economisch nut Bedragen x € 1	Boekwaarde 31-12-2019	Herrubricering	Investeringen	Afschrijvingen	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2020
Grond	1.342.380	-	-	-	-	1.342.380
Terreinen	109.147	-	-	3.457	902	104.788
Bedrijfsgebouwen	4.543.124	-	275.175	165.752	1.953	4.650.594
Installaties	1.218.997	19.200	361.782	115.217	13.530	1.471.232
Machines	936.093	53.034	36.419	149.056	85.139	791.351
Inventaris	82.851	-	-	8.111	20.295	54.445
Vervoermiddelen	502.684	-	22.800	69.606	40.199	415.679
Activa in ontwikkeling	185.196	-72.234	139.059	-	-	252.021
	8.920.472	-	835.235	511.199	162.018	9.082.490

In het boekjaar zijn er geen desinvesteringen en bijdragen van derden geweest.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstreking Holding WVK-groep B.V.

Financiële vaste activa Bedragen x € 1	Boekwaarde 31-12-2019	Investeringen	Des- investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2020
Kapitaalverstreking Holding WVK-groep B.V.	18.000	-	-	-	-	-	18.000
	18.000	-	-	-	-	-	18.000

Dit betreft een 100% deelneming.

Voorraden

De voorraad gereed product betreft de waarde van gedeeltelijk gerealiseerde productieorders die na 31 december 2020 jaar worden afgerond en vervolgens worden gefactureerd.

In het verslagjaar heeft een afboeking van € 28.000 plaatsgevonden van de voorraad grondstoffen naar de lasten voor gebruiksartikelen. Dit betreft hulpmiddelen, gereedschappen, werkhandschoenen e.d. die meermaals gebruikt worden. Tevens heeft een afboeking van € 38.000 plaatsgevonden voor incurante voorraden.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2020	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Vorderingen op openbare lichamen	1.034.283	-	1.034.283	1.221.719
Uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar	3.467.927	-	3.467.927	6.178.671
Handelsvorderingen	1.228.008	-220.970	1.007.038	1.103.711
	5.730.218	-220.970	5.509.248	8.504.101

Onder de handelsvorderingen zijn de vorderingen op debiteuren opgenomen.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist (schatkistbankieren)

Om de staatsschuld te beperken moeten lokale overheden liquide middelen aanhouden in de schatkist bij het Rijk of uitzetten bij medeoverheden. Om het cashmanagement van KempenPlus niet te veel te verstoren is het toegestaan een beperkt positief saldo op de bankrekeningen aan te houden. 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 2020 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	121	332	502	334
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	129	-	-	-
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	82	252	84
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	27.971			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	27.971			
(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					
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	11.000	30.228	46.199	30.744
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	121	332	502	334

In de laatste drie kwartalen is overschrijding van de drempel geweest, waarbij het derde kwartaal een behoorlijke overschrijding van € 252.000 laat zien.

Liquide middelen

Liquide middelen Bedragen x € 1	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
BNG	238.835	24.801
Rabobank	59.240	47.168
ING	2.729	77.743
Deposito	-	263
Kassaldi	-	665
	300.804	150.640

Van de liquide middelen is € 36.302 geblokkeerd ten behoeve van een bankgarantie die is afgegeven in verband met de door de Belastingdienst vereiste zekerheid voor de vergunning accijnsgoederenplaats.

Overlopende activa

Overlopende activa Bedragen x € 1	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Nog te ontvangen bedragen	2.199.331	1.160.715
Waarborgsommen	17.008	4.170
Vooruitbetaalde lasten	64.131	14.735
Te vorderen omzetbelasting	62.065	-
	2.342.535	1.179.620

Nog te ontvangen bedragen

De post Nog te ontvangen bedragen per 31-12-2020 is als volgt te specificeren:	
Van gemeenten te ontvangen bijdrage uitvoeringskosten Tozo	717.400
Van gemeenten te ontvangen doorgeschoven btw compensatiefonds	357.027
Van UWV te ontvangen uitbetaalde transitievergoedingen	484.287
Van GRSK te ontvangen bedragen	194.419
Van Belastingdienst te ontvangen LIV-tegemoetkoming	207.548
Van B.V. Kempenwerk te ontvangen bedragen	218.111
Overig nog te ontvangen bedragen	20.539
	2.199.331

Passiva

Eigen vermogen

Eigen vermogen Bedragen x € 1	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Algemene reserve	3.256.593	5.334.503
Bestemmingsreserves	3.707.399	3.913.240
Gerealiseerde resultaat	1.375.017	-2.077.910
	8.339.009	7.169.833

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 2019		5.334.503
Onttrekkingen:		
Resultaat 2019	2.077.910	
Totaal onttrekkingen		2.077.910
Boekwaarde per 31 december 2020		3.256.593

Bestemmingsreserves

Hieronder is het verloop van de bestemmingsreserves weergegeven:

Verloop bestemmingsreserves Bedragen x € 1	Boekwaarde per 31-12-2019	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde per 31-12-2020
BR Vakantiedagen	1.801.704	-	-	1.801.704
BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf	2.111.536	-	205.841	1.905.695
Totaal	3.913.240	-	205.841	3.707.399

Bestemmingsreserve Vakantiedagen

Deze reserve is gevormd bij de totstandkoming van KempenPlus. 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. 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. Op dit moment wordt onderzocht hoe de verlofstuwmeren voor de medewerkers zo fiscaal interessant mogelijk kunnen worden afgebouwd.

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 2020 zijn vooral de lasten van het inrichten van de ICT omgeving en opzet van de financiële functie en begroting ten laste van de bestemmingsreserve gebracht. In verband met werkzaamheden rond het herstel na de fraude is het verder vormgeven en inrichten van de organisatie en de processen vertraagd, waardoor de onttrekking in relatie tot de begroting lager is uitgevallen.

Gerealiseerd resultaat 2020

Hieronder wordt verstaan het exploitatieresultaat over het gehele verslagjaar.

Voorzieningen

Verloop voorzieningen Bedragen x € 1	Boekwaarde per 31-12-2019	Storting	Onttrekking	Boekwaarde per 31-12-2020
Voorziening Onderhoud gebouwen	739.779	-	739.779	-
Voorziening Wachtgeldverplichtingen	79.716	-	45.552	34.164
	819.495	-	785.331	34.164

Voorziening Onderhoud gebouwen

De WVK-groep had een voorziening voor het onderhoud van het dak van de panden aan de Raambrug en Hallenstraat en een bijbehorend onderhoudsplan uit 2015. De vervanging van het dak en de isolatie is een investering aangezien dit een verbetering en levensduur verlengende maatregel is. Om die reden mag dit dus niet ten laste van de voorziening worden gebracht. De huidige voorziening is daarmee niet onderbouwd of te onderbouwen met een actueel plan en het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten (BBV) schrijft dan voor dat de voorziening vrijvalt.

Voorziening Wachtgeldverplichtingen

In 2017 is aan een ex-ambtelijk medewerker een wachtgeld toegekend op grond van de CAR/UWO. In 2020 zijn er aan betrokkene geen bovenwettelijke uitkeringen gedaan ten laste van de voorziening en is de stand van de voorziening herberekend.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd korter één jaar of langer

Verloop Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer Bedragen x € 1	Boekwaarde per 31-12-2019	Vermeerdering	Aflossing/ vermindering	Boekwaarde per 31-12-2020
Onderhandse leningen banken en fin. instellingen	-	4.500.000	-	4.500.000
	-	4.500.000	-	4.500.000

Voor een toelichting wordt verwezen naar de paragraaf Financiering in het jaarverslag. In het verslagjaar is geen rente voor deze lening betaald aangezien deze op 18 december is aangetrokken.

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 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Kasgeldlening	3.000.000	-
Crediteuren	494.596	1.768.578
Met personeel te verrekenen posten	19.866	146.668
	3.514.462	1.915.246

Overlopende passiva

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

Overlopende passiva Bedragen x € 1	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Uit te keren aan de gemeenten	-	6.586.000
Af te dragen omzetbelasting	-	939.505
Af te dragen loonbelasting	637.438	796.083
Af te dragen premie	-	68.535
Overig passiva	329.421	611.318
	966.859	9.001.441

Overige passiva

De post Overige passiva per 31-12-2020 is als volgt te specificeren:	
Aan Gemeente Oirschot te betalen	69.339
Te betalen accountantskosten voor het boekjaar 2020	109.475
Overig posten	150.607
	329.421

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Het bedrijfstakpensioenfonds voor de Wsw-werknemers, PWRI, heeft per ultimo 2020 een beleidsdekkingsgraad van 98,0%.

ABP, het pensioenfonds voor de ambtenaren, heeft een beleidsdekkingsgraad per 31-12-2020 van 93,5%.

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 2021 € 12.433.

6.3.3 Gebeurtenissen na balansdatum

De totale lasten van onderzoek van de fraude, controle, ondersteuning en advocaatkosten bedragen voor 2020 € 392.000 en worden voor 2021 geschat op € 350.000. De kosten voor 2020 zijn nog niet volledig in rekening gebracht. In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing is hiervoor een bedrag opgenomen. 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.

6.3.4 Toelichting op het overzicht van lasten en baten

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

Afwijkingen per deelprogramma Bedragen x € 1, minteken bij afwijking is nadeel	Afwijking excl. overhead	Afwijking overhead	Afwijking incl. overhead
Lasten			
Deelprogramma Werk & Participatie	823.166	-9.323	813.843
Deelprogramma Bedrijven	3.385.724	-574.425	2.811.299
Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	341.847	-1.100.134	-758.287
Totaal lasten overhead	4.550.737	-1.683.882	2.866.855
Baten			
Deelprogramma Werk & Participatie	417.400	-	417.400
Deelprogramma Bedrijven	-1.748.283	-	-1.748.283
Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	-170.000	203.204	33.204
Totaal baten overhead	-1.500.883	203.204	-1.297.679

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

6.3.4.1 Incidentele lasten en baten

In bovenstaande afwijkingen is bij alle deelprogramma's (door de verdeelsleutel op huisvesting) sprake van een incidenteel voordeel op de lasten van € 740.000 door de vrijval van de Voorziening Groot onderhoud. Bij het deelprogramma Werk & Participatie is in verband met de Tozo-regeling sprake van een incidentele bate van € 717.400 en incidentele lasten van € 125.000. Bij Directie & Bedrijfsvoering zijn er incidentele lasten van € 392.000 ten behoeve van onderzoek van de fraude, controle, ondersteuning en advocaatkosten. En voor de totstandkoming van de nieuwe uitvoeringsorganisatie zijn er € 203.000 kosten gemaakt, welke gedeekt zijn via een incidentele onttrekking aan de betreffende bestemmingsreserve.

6.3.4.2 Afwijkingen op deelprogramma's

Analyse over de programma's heen

Basis voor deze programmaverantwoording is de programmabegroting 2020-2023 die gezamenlijk met de begrotingswijziging 2019 is opgesteld bij de start van KempenPlus in 2019.

De programmabegroting 2020- 2023 was voornamelijk een samenvoeging van de bedragen uit de begroting van de WVK-groep en het onderdeel ISD de Kempen uit de begroting van de GR Samenwerking Kempengemeenten (GRSK). De begroting van KempenPlus is conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten (BBV) een programmabegroting met één programma, dat ingedeeld is in drie deelprogramma's. De begrotingen van de WVK-groep en de GRSK kenden geen programma's en waren verschillend ingericht. Over de juiste toedeling van de budgetten aan de deelprogramma's bestond enige onzekerheid.

Inmiddels is gebleken dat een deel van de lasten zijn verantwoord onder een ander deelprogramma dan waar ze onder begroot waren.

Zo zijn onder het deelprogramma Werk & Participatie inrichtingskosten voor € 147.000 en automatiseringskosten voor € 210.000 begroot die onder het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering geraamd hadden moeten worden.

Ook in het deelprogramma Bedrijven zijn bedragen begroot, waarvan de realisatie hoort bij Directie & Bedrijfsvoering. Dit betreft onder andere telefoonkosten voor € 50.000, automatiseringskosten voor € 115.000 en de bedrijfsschadeverzekering voor € 25.000.

Aan de bedragen uit de begrotingen van de WVK-groep en ISD de Kempen zijn de uitgangspunten, waaronder de formatie, van het bedrijfsplan toegevoegd. Naast de onzekerheid over de juiste toebedeling van de lasten per deelprogramma, was de omvang van de benodigde bedragen nog onbekend. Door de samenvoeging en de gewijzigde opbouw van de begroting zijn een beperkt aantal bedragen (in het totaal € 200.000) achteraf gezien dubbel geraamd. De onjuist begrote bedragen zijn in de Programmabegroting 2021-2024 gecorrigeerd.

In 2020 is besloten om de uitkeringsadministratie onder te brengen binnen de afdeling en daarmee ook het deelprogramma Werk & Participatie. Enerzijds omdat het organisatorisch beter was om de uitvoering en registratie van inkomensvoorzieningen dicht bij de elkaar te positioneren en anderzijds omdat de lasten van de uitkeringsadministratie en de uitvoering van de regelingen onder hetzelfde taakveld uit het BBV horen. De uitkeringsadministratie viel in de begroting 2020 binnen het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering. De loonkosten die met deze verplaatsing gemoeid zijn bedragen € 299.000, in de begroting was een bedrag van € 379.000 opgenomen.

In de overige kosten is een nadeel in het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering ontstaan van € 229.000. Dit betreft kantoorartikelen, telefoonkosten, verzekeringen etc. Hiervoor was in de begroting een bedrag bij dit deelprogramma opgenomen van € 112.000. In het deelprogramma Bedrijven was echter een deel van het budget van telefoonkosten en verzekeringen opgenomen, voor een totaal van € 75.000. Bij het deelprogramma Werk & Participatie was een bedrag van € 147.000 voor dergelijke kosten uit de voormalige ISD opgenomen. Als rekening gehouden wordt met deze begrotingsposten is het nadeel nog maar € 7.000.

Op de automatiseringskosten is binnen het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering een afwijking van € 469.000 ontstaan. Bij de andere deelprogramma's waren echter nog bedragen in de begroting opgenomen waarvan de kosten dus niet in de deelprogramma's vallen. Bij Bedrijven was een bedrag van € 115.000 begroot en bij Werk & Participatie € 210.000. Per saldo is er op de totale ICT-kosten dus € 144.000 meer uitgegeven dan begroot, veroorzaakt door structurele kosten voor het op niveau brengen van de voorzieningen met die van de Kempengemeenten.

Invloed van Covid-19

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

De overige personeelskosten, zoals reiskosten of de kosten van personeelsactiviteiten zijn, door de coronabeperkingen voor alle deelprogramma's lager dan geraamd. Het totale voordeel is € 96.000 en is als volgt verdeeld over de deelprogramma's: voordeel bij Bedrijven € 248.000, voordeel bij Werk & Participatie € 46.000 en nadeel bij Directie & Bedrijfsvoering € 224.000. In de begroting is een deel van de overige personeelslasten, zoals kosten de salarisverwerking en de bedrijfsarts, op basis van aantal fte toegerekend aan de verschillende deelprogramma's. Deze lasten zijn verantwoord onder het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering, waardoor op dat deelprogramma een overschrijding is te zien.

In het bedrijfsplan was opgenomen dat er voor tevredenheidsonderzoeken zouden worden uitgevoerd. Dit is overgenomen in de begroting 2020. De invloed van corona op de normale bedrijfsvoering was zodanig dat het niet het moment was om deze onderzoeken uit te voeren. Het gaat hierbij om een onderzoek naar de klanttevredenheid bij de afdeling Bedrijven, een cliënttevredenheidsonderzoek bij afdeling Werk & Participatie- en een medewerkerstevredenheidsonderzoek.

Huisvesting

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

Door de afstandsmaatregelen in verband met Covid-19 is het pand aan de Hallenstraat weer in gebruik genomen. Enerzijds voor de reguliere werkzaamheden en anderzijds in verband met de verbouwing aan de Raambrug. Tevens is gebleken dat de verkoop van de Hallenstraat lastiger is dan oorspronkelijk verwacht werd. In 2021 is een nieuwe huisvestingsvisie opgesteld waarin de uitgangspunten uit de kadernota en de begroting 2021 zijn betrokken. Daarop is tevens besloten de verkoop van het pand aan de Hallenstraat in te trekken. In de begroting 2020 is ervan uitgegaan het pand aan de Hallenstraat niet meer in gebruik zou zijn en de lasten die hierop betrekking hebben, waren niet meer begroot. Door het opnieuw in gebruik nemen van de pand zijn de lasten doorgelopen, bestaand uit een afschrijvingslast van € 162.000 en overige kosten zoals elektra e.d.

Voor het onderhoud van het dak van de panden aan de Raambrug en Hallenstraat was een voorziening getroffen met een bijbehorend onderhoudsplan uit 2015. In 2020 is de dakbedekking en de isolatie van het pand aan de Raambrug vervangen. Dit is echter een verbetering en levensduur verlengende maatregel en dus een investering. Om die reden mag dit dus niet ten laste van de voorziening worden gebracht. De huidige voorziening is daarmee niet onderbouwd of te onderbouwen met een actueel plan en volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten (BBV) is daarmee de voorziening vrijgefallen. Bij de financiering van de verbouwing van de Raambrug is dit bedrag meegenomen en via de resultaatbestemming wordt dan ook voorgesteld om dit bedrag te storten in een bestemmingsreserve ten dekking van de toekomstige kapitaallasten.

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

Kapitaallasten

Bij de oprichting van KempenPlus zijn de afschrijvingstermijnen in overstemming gebracht met die van de gemeenten en daardoor verlengd. Dit leidt tot een structureel voordeel van ongeveer € 190.000. Daarnaast is het minimum bedrag voor activering verhoogd van € 5.000 naar € 10.000. Gevolg van de aanpassing van de verhoging van die investeringsgrens is een afwaardering van de betreffende activa van in totaal € 162.000. Voor deze activa was oorspronkelijk een kapitaallast van ongeveer € 35.000 begroot, waardoor er per saldo € 127.000 extra afschrijving is genomen.

Door achterblijvende investeringen, investeringen die later in de tijd zijn gerealiseerd (zonnepanelen) en andere verschillen is een voordeel van € 151.000 ontstaan. Met de extra afschrijvingslast door het langer in gebruik blijven van de Hallenstraat is een totaal voordeel op de kapitaallasten van € 52.000 ontstaan.

Deelprogramma Werk & Participatie

Daar waar de voormalige ISD re-integratie vaak bij derden inkocht, worden deze werkzaamheden bij KempenPlus veelal in eigen beheer verricht, via TalentPlus met eigen trainers en door middel van individuele begeleiding van de werk- en participatiecoaches. De inzet die wordt ingekocht is voor taallessen, yoga, paardencoaching, schilderen, bloemschikken e.d. Het uit de begroting van de ISD overgenomen bedrag van € 101.000 is grotendeels niet besteed.

Binnen het deelprogramma Werk & Participatie is relatief veel vacature ruimte, per einde december ongeveer € 300.000. Op deze functies is slechts ten dele ingehuurd, namelijk voor een bedrag van € 80.000.

Tijdens de uitvoering van de DVO Oirschot bleek dat er nadelen in de btw bij de gemeente Oirschot ontstonden omdat de gemeente Oirschot geen deelnemende gemeente is. In overleg met de gemeente Oirschot zijn de inhuurkrachten ten behoeve van de uitvoering rechtstreeks door de gemeente ingehuurd maar

wel aangestuurd door KempenPlus. Hierdoor is een voordeel op de lasten en een nadeel op de baten ten opzichte van de begroting ontstaan € 300.000.

Voor uitvoering van de Tozo-regeling zijn diverse extra kosten gemaakt. Het merendeel van deze kosten bestaat uit uren van medewerkers, deels overuren, ingeschat op ongeveer € 97.000. Daarnaast was er sprake van inhuur voor een BBZ specialist voor een bedrag van € 21.000 en in het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering opgenomen communicatiekosten en daarmee zijn de Tozo-gerelateerde kosten in totaal ongeveer € 125.000.

Doordat in 2020 capaciteit van de participatiecoaches en kwaliteitsmedewerker is ingezet op Tozo is er in 2020 minder ruimte geweest om zelf geplande werkzaamheden te verrichten. Het voeren van diagnosegesprekken met cliënten is deels uitbesteed aan Competensys voor een bedrag van € 33.000.

Om de Tozo-regeling te kunnen uitvoeren zijn de VNG en het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid overeengekomen dat gemeenten een Rijksbijdrage ontvangen. Bij het vaststellen van de normbedragen is rekening gehouden met de afhandelingen van de uitvoering in de komende jaren. De Rijksbijdrage is echter in één keer toegekend op basis van het aantal aanvragen van levensonderhoud en leningen. KempenPlus heeft op basis van het aantal aanvragen en de normbedragen de tegemoetkoming van de kosten bij de gemeenten in rekening gebracht. Dat heeft geleid tot een afwijking in de baten van € 717.400 en na saldering met de gemaakte kosten tot een incidenteel effect van ongeveer € 592.000. Aangezien hiermee de toekomstige uitvoeringskosten van de Tozo en het inhalen van de opgelopen achterstand tot procesverbetering uit gedekt moet worden, stellen wij voor om dit bedrag bij resultaatbestemming te storten in een bestemmingsreserve.

Er een nieuwe applicatie Competensys in gebruik genomen waarvan de implementatiekosten en licentiekosten 2020 voor € 41.000 niet begroot waren.

De overige afwijkingen zijn toegelicht in het bovenstaande onderdeel over de verschuivingen over de deelprogramma's heen.

Deelprogramma Bedrijven

De omzet valt € 1,7 miljoen lager uit dan begroot. De gerealiseerde omzet ligt wel in lijn met het verleden terwijl de NTW per fte met 6,8% gestegen is. Met echter een dalende groep Sw'ers en een lagere totale netto-toegevoegde waarde blijkt de omzetdoelstellingen te ambitieus. In de begroting was uitgegaan van 434 Sw'ers, per einde 2020 was dat inmiddels teruggelopen naar 401. Daarnaast heeft corona een (bepert) negatief effect op de omzet gehad.

Aangezien de dalende omzet voor een groot deel valt te verklaren door een dalend aantal Sw'ers, zijn de bijhorende loonkosten ook lager en wel met een bedrag van € 955.000. Ook de loonkosten van gesubsidiëerd personeel op reguliere functies zijn € 207.000 lager.

Daarnaast was in de begroting nog geen rekening gehouden met het feit dat er van het UWV een compensatie zou kunnen worden ontvangen voor de verstrekte transitievergoedingen wegens beëindiging van dienstverbanden van medewerkers die langer dan 2 jaar ziek zijn. Dit leidt tot een voordeel van € 70.000.

Mede door de lagere omzet, maar ook door bewuste inzet van bedrijfsmiddelen zijn de productiekosten € 457.000 lager. Dit betreft kosten voor brandstof, verpakkingen en hulpmiddelen in de productie. Ook het onderhoud van machines en vervoermiddelen is behoorlijk lager, deels ook doordat er in bovenstaand bedrag voor ongeveer € 100.000 aan interne uren in de begroting waren opgenomen. Voor elektriciteit was € 10.000 opgenomen, deze kosten lopen via de verdeling van Huisvesting.

De overige afwijkingen zijn toegelicht in het bovenstaande onderdeel over de verschuivingen over de deelprogramma's heen.

Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering

Er is een voordeel op de loonkosten gerealiseerd van € 273.000. Naar schatting heeft gedurende het jaar voor € 400.000 aan vacatures opengestaan, deels ingezet met Sw'ers en deels met externe inhuur. Naast de loonkosten was er een budget van € 292.000 voor externe inhuur, die is overschreden met € 68.000 en dus verrekend is met de vacaturerimte.

Op advieskosten is een afwijking ontstaan van € 109.000. Dit betreft kosten van juridische advisering, PR, accountant en overig advies, voor zover niet gerelateerd aan de fraude.

Voor de fraude die in april 2020 aan het licht is gekomen zijn in 2020 kosten gemaakt voor onderzoek, herstelwerkzaamheden en vertraagde oplevering en controle van de jaarstukken 2019. Het totaalbedrag van deze kosten in 2020 bedraagt € 392.000.

In 2020 heeft KempenPlus zich, zoals voorgenomen in het bedrijfsplan, aangesloten bij het Inkoopbureau Zuid Oost Brabant (Bizob). De kosten van deze samenwerking van € 52.000 waren nog niet in de begroting opgenomen.

De overige afwijkingen zijn toegelicht in het bovenstaande onderdeel over de verschuivingen over de deelprogramma's heen.

6.3.4.3 Afwijkingen op reservemutaties

Er is een afwijking op de onttrekking aan de bestemmingsreserve van € 190.500 ten opzichte van de begrote € 400.000. Mede door alle herstelwerkzaamheden van de fraude in 2020 is minder uitvoering gegeven aan de inrichting van de nieuwe uitvoeringsorganisatie, waar de bestemmingsreserve voor bedoeld is.

6.3.4.4 Afwijking op overhead

In de begroting zoals weer opgenomen in het Overzicht van lasten en baten bij 7.2 is bij deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering een bedrag van € 341.847 aan lasten en een bedrag van € 170.000 onrecht 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 2020	Realisatie 2020	Afwijking
Lasten			
Deelprogramma Werk & Participatie	58.270	67.593	-9.323
Deelprogramma Bedrijven	461.498	1.035.923	-574.425
Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	3.581.473	4.681.607	-1.100.134
Totaal lasten overhead	4.101.241	5.785.123	-1.683.882
Baten			
Deelprogramma Werk & Participatie	-	-	-
Deelprogramma Bedrijven	-	-	-
Deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering	-	203.204	203.204
Totaal baten overhead	-	203.204	203.204

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.

6.3.5 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.

6.3.5.1 Laten en baten per taakveld

Overzicht van lasten en baten per taakveld Bedragen x € 1		Primaire begroting 2020	Realisatie 2020
Lasten per taakveld			
0.4	Overhead	-4.443.088	-5.785.124
6.3	Inkomensregelingen	-2.418.553	-812.342
6.4	Begeleide participatie	-21.108.982	-18.506.303
Totale lasten		-27.970.623	-25.103.769
Baten per taakveld			
0.4	Overhead	-	203.204
0.8	Algemene dekkingsmiddelen	27.570.623	-
6.3	Inkomensregelingen	-	4.116.966
6.4	Begeleide participatie	-	21.952.775
Totale baten		27.570.623	26.272.945
0.10	Stortingen en onttrekkingen aan de reserves	400.000	205.841
0.11	Onverdeeld resultaat	-	1.375.017

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

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

6.3.5.2 Taakvelden per gemeente

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

Onderstaande overzicht sluit aan op de gemeentelijke bijdragen en niet op het Te verdelen resultaat na bestemming.

Gemeentelijke bijdragen per taakveld per gemeente		Primaire	Realisatie
Bedragen x € 1		begroting 2020	2020
Gemeente Bergeijk			
6.3	Inkomensregelingen	894.564	894.564
6.4	Begeleide participatie	2.643.625	2.643.625
		3.538.189	3.538.189
Gemeente Bladel			
6.3	Inkomensregelingen	978.718	978.718
6.4	Begeleide participatie	4.894.472	4.894.472
		5.873.190	5.873.190
Gemeente Eersel			
6.3	Inkomensregelingen	899.104	899.104
6.4	Begeleide participatie	3.054.566	3.054.566
		3.953.671	3.953.671
Gemeente Reusel-De Mierden			
6.3	Inkomensregelingen	597.180	597.180
6.4	Begeleide participatie	2.864.038	2.864.038
		3.461.218	3.461.218

6.3.6 WNT

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

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

- Leden van het Bestuur
- Leden van de directie

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

De WNT is van toepassing op KempensPlus en het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000.

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 2020	
Bedragen x € 1	
	F. Baudoin
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 117.634,40
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.328,36
<i>Subtotaal</i>	€ 137.962,76
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000,00
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 137.962,76
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2019	
bedragen x € 1	
Functiegegevens	N.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/04 - 31/12
Omvang dienstverband	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 121.718,23
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.650,92
Bezoldiging	€ 136.369,15
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 146.164,38
Bezoldiging	€ 136.369,15

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

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

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

Gegevens 2020 Bedragen x € 1	H. Westendorp	P. Tijssen
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij KempenPlus	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij KempenPlus	€ 2.500,00	€ 2.500,00
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van KempenPlus	N.v.t.	N.v.t.
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.	N.v.t.
Subtotaal	€ 2.500,00	€ 2.500,00
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	€ 201.000,00	€ 201.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 2.500,00	€ 2.500,00
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Deze functionarissen zijn voormalige leden van het bestuur en moeten volgens de WNT vier jaar gevolgd worden en zijn op dit moment externe adviseurs van het bestuur.

7 Bijlagen

7.1 Samenstelling bestuur en directie in 2020

Samenstelling bestuur in 2020

Het bestuur bestaat uit vier collegeleden van de aangesloten gemeenten:

Gemeente Bergeijk: de heer S.C.A. Lijten

Gemeente Bladel: de heer D.S.C. Jansen (voorzitter)

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

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

Samenstelling directie in 2020

Algemeen directeur: F. Baudoin