



KempenPlus

Iedereen werkt mee



Jaarstukken
2022

Inhoudsopgave

Voorwoord	2
Leeswijzer.....	3
Jaarverslag	4
1 2022 in één oogopslag.....	5
1.1 Belangrijke ontwikkelingen	5
1.2 Samenvattend financieel overzicht	5
2 Vermogen en bijdragen van de gemeenten	7
2.1 Vermogen per gemeente per 31 december 2022.....	7
2.2 Voorgestelde resultaatbestemming 2022	8
2.3 De gehanteerde verdeelsleutels	8
3 Programmaverantwoording.....	9
3.1 Deelprogramma Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	9
3.2 Deelprogramma Werken.....	13
3.3 Deelprogramma: Ondersteuning	16
3.4 Overhead	19
3.5 Algemene dekkingsmiddelen.....	19
3.6 Vennootschapsbelasting.....	19
4 Paragrafen	20
4.1 Bedrijfsvoering	20
4.2 Verbonden partijen	23
4.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	24
4.4 Onderhoud kapitaalgoederen	28
4.5 Financiering.	28
5 Jaarrekening	30
5.1 Balans	30
5.2 Toelichtingen	32
5.3 Overzicht van lasten en baten	42
5.4 Overzicht van lasten en baten per taakveld.....	44
5.5 WNT.....	45
6 Bijlagen	49
6.1 Samenstelling bestuur en directie in 2022.....	49

Voorwoord

“Iedereen werkt mee” is het motto van KempenPlus. In het afgelopen jaar heeft het Participatiebedrijf invulling gegeven aan die taak, in opdracht van de deelnemende gemeenten. Het bieden van werk en of het bieden van begeleiding van inwoners naar regulier werk is de opdracht van KempenPlus. Ook de uitvoering van de algemene bijstand is een taak van KempenPlus. Naast de reguliere werkzaamheden werden in het voorbije jaar ook de gemeentelijke taken inburgering en Leefgeld Oekraïne toegevoegd aan het takenpakket van KempenPlus.

In dit jaarverslag verantwoorden we de uitvoering over 2022. Terugkijkend zien we een periode van krapte op de arbeidsmarkt met lage werkloosheid. Ook in deze tijd zien we een groep inwoners die alleen met hulp kan participeren. KempenPlus biedt passende hulp die nodig is. Het samenwerkingsverband van de deelnemende gemeenten in de vorm van Gemeenschappelijke Regeling Participatiebedrijf KempenPlus verschaft een omvang waarbij efficiënt en effectief wordt voorzien in dienstverlening aan burgers op het specifieke gebied van participatie. De infrastructuur om die taken adequaat uit te voeren hebben we opgebouwd en houden we bij de tijd.

Om invulling te geven aan die opdracht was 2022 een bijzonder jaar. Belangrijke ontwikkeling in de uitvoering van de Participatiewet is enerzijds de afname van de doelgroep Wsw en tegelijkertijd instroom van medewerkers met loonkostensubsidie. Deze twee ontwikkelingen heffen elkaar niet volledig op qua aantal. Ook zien we dat de nieuwe instroom intensievere begeleiding vergt in vergelijking met de bestaande doelgroep. In die veranderende behoefte aan begeleiding heeft KempenPlus voorzien.

De wijze waarop KempenPlus haar taken vervult evolueerde in het verslagjaar. Detachering, zowel individueel als groepsdetachering, namen toe. Minder inzet op groenonderhoud stellen we vast, als gevolg van minder capaciteit op dat specifieke terrein. Ook op facilitaire dienstverlening zien we dit beeld. Om optimaal uitvoering te geven aan onze taken passen we de uitvoering – in afstemming met gemeenten - voortdurend aan bij de gewijzigde omstandigheden.

Met dit jaarverslag informeren en verantwoorden we over de uitgevoerde taken in het verslagjaar.

Bladel, februari 2023

François Baudoin
directeur KempenPlus

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken van KempenPlus over het jaar 2022. De jaarstukken vormen het sluitstuk van de planning- en controlcyclus van 2022 en bestaan uit de volgende onderdelen:

- het jaarverslag 2022, bestaande uit de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen;
- de jaarrekening 2022, bestaande uit de balans, het overzicht van baten en lasten over het boekjaar en de toelichtingen;
- Bijlage.

Jaarverslag

1 Het jaar 2022 in één oogopslag

1.1 Belangrijke ontwikkelingen

Iedereen deed mee in 2022.

Iedereen die een beroep doet op de ondersteuning van KempenPlus wordt door ons geholpen. Zo zorgen wij ervoor dat iedere Kempenaar mee kan doen. We zoeken voor iedereen een passende oplossing die het beste past bij de persoonlijke situatie en past binnen ons beleid. Hoewel het aantal klanten redelijk stabiel bleef in 2022, zien we wel dat de gemiddelde afstand te arbeidsmarkt is toegenomen. Dit leidt tot andere en meer intensieve begeleiding, zodat iedereen zijn maximale potentie kan bereiken.

Het beleid, wat de onderlegger is voor de uitvoering van KempenPlus, is in 2022 niet gewijzigd. In 2022 is KempenPlus doorgeslagen met de uitvoering zoals dit ook de jaren daarvoor is gedaan. Toch hebben er in 2022 externe factoren plaatsgevonden die gevolgen hebben voor onze uitvoering of bedrijfsvoering. Hieronder worden deze benoemd.

Prijsstijgingen

Vanaf 2021 zien we de prijzen stijgen. Dit was aanvankelijk grotendeels het gevolg van de invloed van corona op de economie en de beschikbaarheid van grondstoffen en (deel)producten. De ontwikkelingen van de oorlog in Oekraïne leiden tot verdere kostenstijging van bouwmaterialen. Ook de energie- en brandstofkosten nemen flink toe en de onzekerheid m.b.t. de beschikbaarheid en levering van onder andere (technologische) materialen is toegenomen. Dit werkt ook door op onze uitgaven en geeft spanning op meerdere budgetten.

Naast een prijsstijging zien we ook dat de druk op loonstijging toeneemt. Dit geldt zowel voor ambtelijk, maar vooral bij het niet-ambtelijk personeel. Voor beide groepen zal er in 2023 een loonstijging gaan plaatsvinden, deze stijging zal ook effect hebben op onze lasten.

KempenPlus merkt ook dagelijks binnen onze organisatie het effect dat de prijsstijging op de mensen heeft. De onzekerheid en armoede die de prijsstijging met zich meebrengt, is merkbaar binnen onze deuren en bij onze cliënten.

Oekraïne

Ruim een jaar geleden brak de oorlog in Oekraïne uit. Voor KempenPlus betekende dat zij vanaf Q2 2022 de Leefgeldregeling Oekraïne heeft uitgevoerd. De effecten van de oorlog, de sancties en handelsverboden op de economie en de toelevering van grondstoffen op langere termijn zijn nog niet te overzien.

Inburgering

Vanaf 1 januari 2022 voert KempenPlus de Wet inburgering namens alle vijf de Kempengemeenten uit. De aantallen inburgeraars zijn groeiende. Daarnaast kunnen de ontwikkelingen in Oost-Europa gevolgen hebben voor het aantal mensen dat een beroep doet op KempenPlus. Inwoners van Oost-Europa vallen vooralsnog niet onder de Wet inburgering maar als de conflicten langer duren zullen ook zij een beroep op de Participatiewet gaan doen.

Krapte op de arbeidsmarkt

De krapte op de arbeidsmarkt slaat toe, ook bij gemeenten. Het aantal openstaande vacatures neemt snel toe. Het invullen van vacatures is ook voor KempenPlus steeds meer een uitdaging. KempenPlus is daarom genoodzaakt om terug te vallen op tijdelijke inhuur zodat werkzaamheden toch doorgang kunnen vinden.

Krapte op de arbeidsmarkt heeft ook een positief effect voor de mensen in onze gemeenten. De omstandigheden zijn op dit moment gunstig voor werkzoekenden om een plaats in te nemen in de reguliere arbeidsmarkt. De mensen die in deze arbeidsmarkt gebruik maken van de dienstverlening van KempenPlus hebben vaak een grote afstand tot de arbeidsmarkt. Wat ook meer vraagt van de begeleiding en ondersteuning van KempenPlus.

Groenonderhoud

Eind 2022 heeft KempenPlus, in afstemming met de gemeente Bergeijk, besloten om het groenonderhoud van deze gemeente niet meer via KempenPlus in te besteden, maar voor een aanbesteding via een derde partij. De KempenPlussers worden via groepsdetachering ingezet op de groenwerkzaamheden in deze gemeente. Wat de lange termijn effecten zijn voor de ontwikkeling en begeleiding van onze medewerkers en de zichtbaarheid van KempenPlus in Bergeijk moet nog worden bezien.

1.2 Samenvattend financieel overzicht

Overzicht van lasten en baten	Primitieve begroting	Begroting na wijziging	Realisatie		
Bedragen x € 1	2022	2022	2022	Afwijking	
Lasten per deelprogramma					
Ontwikkelen & Inkomensondersteuning	2.591.009	3.223.435	3.077.348	-146.087	V
Werken	20.045.801	18.422.821	18.484.171	61.350	N
Ondersteuning	4.708.869	5.400.381	5.193.059	-207.322	V
Totaal lasten	27.345.679	27.046.637	26.754.578	-292.059	V
Baten per deelprogramma					
Ontwikkelen & Inkomensondersteuning	-	801.705	843.200	41.495	V
Werken	10.337.621	7.696.385	7.950.090	253.705	V
Ondersteuning	-	18.522	54.698	36.176	V
Totale baten	10.337.621	8.516.612	8.847.987	331.375	V
Resultaat voor reserves en gemeentelijke bijdragen	-17.008.058	-18.530.025	-17.906.591	623.434	V
Onttrekking aan Bestemmingsreserve	500.000	755.000	165.653	-589.348	N
Onttrekking aan Algemene Reserve	-	1.366.000	1.366.000	-	
Resultaat na reserves	-16.508.058	-16.409.025	-16.374.938	34.087	V
Gemeentelijke bijdragen					
Gemeente Bergeijk	3.499.160	3.463.271	3.463.251		
Gemeente Bladel	5.871.097	5.855.430	5.855.482		
Gemeente Eersel	3.864.484	3.831.822	3.831.839		
Gemeente Reusel-De Mierden	3.273.317	3.258.502	3.258.494		
Totale gemeentelijke bijdragen	16.508.058	16.409.025	16.409.065	40	V
Resultaat	-	-	34.127	34.127	V

Toelichting op de tabel

In bovenstaande tabel en in de programmaverantwoording wordt uitgegaan van de lasten inclusief de overhead, omdat de lasten van de deelprogramma's inclusief overhead opgenomen worden in de gemeentelijke jaarstukken. Ook voor de doorbelasting aan de gemeenten wordt uitgegaan van de lasten inclusief overhead. Het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten schrijft voor dat in deelprogramma's opgenomen overhead in de jaarstukken apart getoond wordt. Dat wordt in hoofdstuk 5.2 in beeld gebracht.

De lasten van onderlinge dienstverlening van de verschillende deelprogramma's zijn wel verwerkt in bovenstaande tabel.

2 Vermogen en bijdragen van de gemeenten

2.1 Vermogen per gemeente per 31 december 2022

In de bestuursvergadering van 30 juni 2022 is de volgende resultaatbestemming 2021 vastgesteld:

- Toevoeging van € 147.475 in de bestemmingsreserve Vakantiedagen SW;
- Opname van € 114.692 uit de bestemmingsreserve Gevolgen Tozo;
- Toevoeging van het restant van € 41.393 aan de Algemene Reserve.

In de bestuursvergadering van 29 september is vastgesteld:

- De bestuursrapportage 2022 met daarin opgenomen de tweede aanpassing van de begroting 2022.
- Het gemelde tekort van € 1.366.000 te onttrekken uit de Algemene Reserve. Dit heeft geleid tot de volgende vermogensverdeling van de Algemene reserve.

Aandeel Algemene reserve per gemeente Bedragen x € 1	Per 01-01-2022	Gerealiseerd resultaat 2021	2e aanpassing begroting 2022	Per 31-12-2022
Gemeente Bergeijk	885.724	30.506	-277.557	638.673
Gemeente Bladel	1.017.342	-16.038	-501.532	499.772
Gemeente Eersel	834.144	24.372	-312.162	546.354
Gemeente Reusel-De Mierden	562.400	2.553	-274.749	290.204
	3.299.610	41.393	-1.366.000	1.975.003

De onttrekking in 2022 aan de bestemmingsreserve Tozo en de bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie Participatiebedrijf zijn verwerkt op basis van bestuursbesluiten. De toevoeging aan de bestemmingsreserve Vakantiedagen SW is bepaald op basis van de berekening van openstaande verlof uren.

Aandeel bestemmingsreserves per gemeente per 31 december 2022, vóór resultaatbestemming			
Bedragen x € 1	Stand na resultaatbe- stemming 2021	Mutatie 2022	Boekwaarde per 31-12-2022
Gemeente Bergeijk	1.260.816	-48.306	1.212.510
Gemeente Bladel	1.477.388	-40.979	1.436.409
Gemeente Eersel	1.294.969	-47.571	1.247.398
Gemeente Reusel-De Mierden	925.943	-28.797	897.146
	4.959.116	-165.653	4.793.463

Vóór resultaatbestemming 2022 ziet het totale vermogen per gemeente er dan als volgt uit:

Aandeel vermogen per gemeente per 31 december 2022			
Bedragen x € 1	Algemene reserve	Bestemmings- reserves	Eigen vermogen per gemeente
Gemeente Bergeijk	638.673	1.212.510	1.851.183
Gemeente Bladel	499.772	1.436.409	1.936.181
Gemeente Eersel	546.354	1.247.398	1.793.752
Gemeente Reusel-De Mierden	290.204	897.146	1.187.350
	1.975.003	4.793.463	6.768.466

2.2 Voorgestelde resultaatbestemming 2022

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

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

Resultaat 2022 Bedragen x €1	
Gerealiseerd resultaat	34.127
Voorgestelde toevoeging aan de algemene reserve	34.127

2.3 De gehanteerde verdeelsleutels

In het Financieel kader van KempenPlus is een verdeelsleutel per deelprogramma vastgesteld. In 2022 zijn de deelprogramma's gelijk aan de deelprogramma's binnen KempenPlus.

- Ontwikkelen en Inkomensondersteuning
- Werken
- Ondersteuning

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

De huisvestingslasten worden als verdeeld:

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

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

- Ontwikkelen en Inkomensondersteuning op basis van het aantal uitkeringsgerechtigden per gemeente.
- Werken: op basis van het aantal fte uit doelgroepen (Wsw, LKS + nieuw beschut) per gemeente
- Ondersteuning:
 - 20% volgens de verdeelsleutel van het deelprogramma Ontwikkelen en Inkomensondersteuning
 - 30% volgens de verdeelsleutel van het deelprogramma Werken
 - 50% aan de gemeenten op basis van het aantal inwoners per gemeente. Hiervoor wordt het voortschrijdende gemiddelden gebruikt uit de begroting.

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 2022 en dus ook de jaarstukken de meetmomenten liggen op 1 januari 2020, 1 januari 2019 en 1 januari 2018. Het gemiddeld aantal van die drie meetmomenten wordt gehanteerd.

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

3 Programmaverantwoording

3.1 Deelprogramma Ontwikkelen en Inkomensondersteuning

3.1.1 Ambities

Ambities in de begroting 2022	Realisatie 2022
Verdiencapaciteit bij individuele cliënten wordt maximaal benut;	Bij nieuwe cliënten wordt bij de intake/diagnose de afstand tot de arbeidsmarkt vastgesteld. Dat geschiedt op basis van beoordeling van werkervaring en actuele cliëntstatus. Gedurende het traject dat cliënt volgt, wordt voortdurend gezien hoe de verdien capaciteit zich (verder) ontwikkelt. In gevallen waarin sprake is van verdien capaciteit, wordt ingezet op benutting daarvan middels arbeidsgerelateerde trajecten of dienstbetrekkingen, al dan niet met inzet van LKS. Bij inzet LKS wordt periodiek een loonwaardemeting gehouden.
Werkgevers worden geïnformeerd over personeels- en arbeidsmarktvraagstukken;	Afgelopen jaar hebben we 4x een arbeidsmarktupdate verstuurd naar relaties in de Kempen. In deze update wordt nieuws omtrent wijzigingen in wetgeving, de situatie op de arbeidsmarkt in de Kempen, succesverhalen, afgelopen evenementen en nieuwtjes vanuit onze partners gedeeld.
Inwoners van de Kempengemeenten worden geïnformeerd over hun mogelijkheden voor scholing en ontwikkeling;	Deze informatie wordt niet alleen verstrekt aan burgers die zich melden voor een uitkering, maar ook aan burgers die zich melden voor ondersteuning richting arbeidsmarkt, bijv. aan Nuggers. Onderdeel van deze begeleiding richting arbeidsmarkt is om samen met betrokkene de mogelijkheden van (aanvullende) scholing te bezien. Trajecten zijn gericht op ontwikkeling van betrokkenen, zodat de stap naar (betaald) werk gezet kan worden. Een en ander uiteraard binnen de mogelijkheden van de cliënt.
Lokale netwerken, kansen en mogelijkheden word benut om opdrachten te verwerven en detachering mogelijk te maken;	<p>In 2022 hebben we naast de gebruikelijke werkgeversbezoeken en deelname bij netwerkevents en aansluiting bij de verschillende ondernemersverenigingen ook zelf verschillende evenementen georganiseerd om de dienstverlening van KempenPlus onder de aandacht te brengen.</p> <ul style="list-style-type: none"> • In juli was er een Ondernemersontbijt voor ondernemers, overheid en onderwijs • Voor de open dag hebben was een hele brede belangstelling. • In september was KempenPlus gastheer voor de prijsuitreiking van de VICK prijs. • Ook in september was er de samen met UWV georganiseerde Banenmarkt. • Gastheer voor ondernemersvereniging OBGB. 35 ondernemers hebben hier de presentatie bijgewoond van onze accountmanagers over onze dienstverlening.

	<ul style="list-style-type: none"> In november was er het samen met UWV en collega SW-/ participatiebedrijven georganiseerde congres Brabant Werkt inclusief in de Brabant hallen.
KempenPlus zoekt verbinding in het sociaal domein (Jeugd en Zorg), het onderwijs en het georganiseerd bedrijfsleven door het leveren van expertise op het gebied van werk, participatie en inkomen.	<p>Vanuit KempenPlus wordt vanuit verschillende geledingen verbinding gezocht met diverse samenwerkingspartners op deze terreinen. Het betreft hier o.a. het informeren over de mogelijkheden die KempenPlus kan bieden en het overdragen van kennis op het gebied van wet- en regelgeving.</p> <p>Verder is KempenPlus in gesprek met die partners over de wijze waarop we de dienstverlening op elkaar kunnen afstemmen en op welke wijze we elkaar kunnen ondersteunen/aanvullen in het oplossen van individuele casuïstiek.</p>

3.1.2 Indicatoren

Onderstaande tabel geeft inzicht in de realisatie van de prestatieafspraken in het deelprogramma Ontwikkelen & Inkomensvoorziening:

Prestatie-afspraken in de begroting 2022	Realisatie 2022
Minimaal zes groepen voor TalentPlus zijn opgestart met 10 deelnemers. Hiervan stromen ten minste 50 deelnemers uit naar werk of werkervaringsplaats.	87 deelnemers hebben hiermee een vervolgstap kunnen zetten naar werk en/ of werkervaring.
In maatwerk worden losse modules van TalentPlus aangeboden aan cliënten.	Het programma TalentPlus biedt steeds meer maatwerk door een modulaire opbouw. Ook is het programma uitgebreid met de verplichte MAP training vanuit de Wet Inburgering. Het voorbereiden en ontwikkelen van deze training heeft veel tijd gekost. De eerste 2 groepen van 10 personen hebben de training in 2022 met succes afgerond.
95% van de ingestroomde cliënten worden gediagnosticeerd op: <ul style="list-style-type: none"> knelpunten leefgebieden; afstand tot arbeid; werkmogelijkheden als werken op termijn haalbaar is. 	De afdeling Werk & Participatie maakt gebruik van diagnose-instrument en zorgt er voor dat alle cliënten in beeld zijn. Eigen medewerkers uit de doelgroepen zijn alleen in beeld als zij ook daar begeleid worden bij hun ontwikkeling en/ of zijn gedetacheerd. In 2022 zijn ook de cliënten van Oirschot op dezelfde manier in beeld gebracht.
Realisatie van de taakstelling van de Beschut Werk voor zo ver er voldoende kandidaten zijn.	Ten aanzien van de doelgroep Beschut Werk is extra formatie gecreëerd door middel van Perspectief op Werk subsidie van de regionale arbeidsmarkt en zijn de middelen specifiek ingezet op deze doelgroep. Deze subsidie liep tot oktober 2022. Om voortgang te borgen is er opnieuw gekeken naar subsidiemogelijkheden. Deze zijn gevonden vanuit eerdere deelname aan ESF. Er zijn momenteel 49 medewerkers met een beschut werk indicatie aan het werk. Er staat niemand meer op de wachtlijst.

100 succesvolle bemiddelingen waarvan minimaal 45 bemiddelingen in kader van de Wet banenafpraak.	In 2022 zijn er 167 succesvolle bemiddelingen uitgevoerd, waarvan 48 plaatsingen met een indicatie baanafpraak en 12 beschut werk.
Iedere cliënt, met een taalbelemmering die geen inburgeringslessen krijgt, volgt een taal cursus om de re-integratiekansen richting uitstroom te bevorderen.	Cliënten die tijdens hun re-integratie taalbelemmeringen ervaren, krijgen taalondersteuning. Dit kan zijn in de vorm van groepsgewijze of individuele ondersteuning van Werkvloertaal, tijdens het TalentPlus programma of door middel van taallessen van o.a. Bladel 5 bij ons op locatie.
Iedere cliënt die in aanmerking komt voor LKS wordt actief begeleid om bij een externe werkgever te plaatsen en in gevallen waarin dat (nog) niet mogelijk is, wordt een werkplek bij KempenPlus gerealiseerd.	Iedere cliënt die in aanmerking komt voor LKS wordt actief begeleid om bij een externe werkgever geplaatst te worden. In gevallen waarin dat (nog) niet mogelijk is, wordt een werkplek bij KempenPlus gerealiseerd.

3.1.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten

Ontwikkelen & Inkomensondersteuning	Primitieve begroting	Begroting na wijziging	Realisatie	
			2022	Afwijking
Bedragen x € 1	2022	2022	2022	
Lasten	2.591.009	3.223.435	3.077.348	146.087 V
Baten	-	801.705	843.200	41.495 V
Resultaat voor reserves	2.591.009	2.421.730	2.234.148	187.582 V
Onttrekking aan Bestemmingsreserves	150.000	300.000	110.187	189.814 N
Storting in Algemene Reserve	-	27.200	27.200	-
Resultaat na reserves	2.441.009	2.148.930	2.151.162	2.232 N

Deelprogramma Ontwikkelen & Inkomensondersteuning	Verschillenanalyse		
	Baten	Lasten	
Bedragen x € 1			
Personeelskosten Op het totale personeelsbudget is in 2022 minder uitgegeven dan begroot. Door de gespannen arbeidsmarkt was het onmogelijk om tijdig aan gekwalificeerd personeel te komen. Enkele posities zijn in 2022 niet volledig ingevuld.		115.000	V
Studiekosten niet gesubsidieerd personeel Vanwege de werkdruk is het opleidingsbudget van 2% van de loonsom maar deels benut.		32.000	V
Klanttevredenheidsonderzoek In de begroting is opgenomen dat er één keer in de 2 jaar een klanttevredenheidsonderzoek wordt uitgevoerd. In 2022 wel begroot, maar niet uitgevoerd.		10.000	V
Re-integratiekosten Inkoop van re-integratiekosten konden grotendeels vanuit de BUIG-middelen worden gefinancierd. Niet aan een klant toewijsbare integratiekosten, zoals o.a de kosten voor MAP trainingen inburgering worden hier verantwoord. In 2022 werd minder uitgegeven dan begroot.		15.000	V
Huisvestingslasten Als gevolg van gestegen energie- en grondstofprijzen zijn de huisvestingslasten en onderhoudskosten hoger dan begroot. Daarnaast zijn de		-12.000	N

kosten voor de zonnepanelen hoger uitgevallen dan begroot door hogere afschrijvingen en ontbrekende vergoeding voor terug levering van stroom.				
Diverse kleine afwijkingen	41.495	V	-13.913	N
Totaal resultaat vóór onttrekking/dotatie reserves	41.495	V	146.087	V
Dekking vanuit bestemmingsreserve Gevolgen Tozo Voor afwikkeling en beheer op de Tozo-leningen en de uitvoering van de BBZ is capaciteit (IMK en participatiecoaches) ingehuurd. Hiervoor was €150.000 begroot. Kosten in 2022: €110.000.	-39.814	N		
Dekking vanuit bestemmingsreserve Nieuwe Uitvoeringsorganisatie Participatiebedrijf De begrote incidentele lasten van team ontwikkeling en plaatsing voor het digitaliseren van de processen zijn in 2022 niet ontstaan.	-150.000	N		
Totaal resultaat onttrekking/dotatie reserves	-189.814	N	-	
Totaal	-148.319	N	146.087	V
Resultaat na reserves			-2.232	N

3.2 Deelprogramma Werken

3.2.1 Ambities

Ambities in de begroting 2022	Realisatie 2022
Samenwerking met meer opdrachtgevers volgens het concept Shop in Shop	Er zijn geen nieuwe Shop in Shop opdrachtgevers bijgekomen. Reden is dat we uitbreidingstoezeggingen richting Genexis en Bestronics gedaan hebben en de nieuwe instroom in 2022 te laag is geweest. Voor deze twee klanten werkten in 2022 circa. 74 fte t.o.v. 64 fte in 2021.
Binnen de afdeling Productie streven we naar structurele klanten zodat we de doelgroep het hele jaar door passend werk kunnen bieden.	Dit is gelukt. Er is afscheid genomen van niet structurele klanten en er zijn 20 focus-klanten aangewezen die prioriteit hebben op basis van o.a. passend werk en inkomsten.
Binnen de afdeling Dienstverlening zal worden gestreefd naar nieuwe marktconforme contracten, waarbij rekening gehouden wordt met de beschikbaarheid van capaciteit en kennis bij KempenPlus.	Er zijn nieuwe contracten met nieuwe afspraken gemaakt met Gemeente Bergeijk (groepsdetachering) en Pius X college.
KempenPlus zal zijn infrastructuur meer inzetten voor het primaire doel: Het ontwikkelen van cliënten naar een zelfstandig inkomen.	We hebben meer focus gelegd om samen met de afdeling W&P, medewerkers sneller te laten doorstromen naar een definitieve werkplek. Dit is dan ofwel bij een reguliere opdrachtgever of intern bij de afdeling Bedrijven op een voorlopig passende werkplek met een contract. Tevens hebben we de eerste groep van 20 statushouders werkervaring kunnen bieden. Hiervan zijn er 8 uitgestroomd en 12 hebben we voorlopig nog binnen de afdeling Bedrijven geplaatst om meer werkervaring op te doen.
Inclusieve technologie	Per juni 2022 zijn we gestart met een projectleider (0,2 fte). We hebben een marktorientatie bij collega-bedrijven en leveranciers uitgevoerd. Tevens is het middenkader en zijn klanten meegenomen in de mogelijkheden en zijn mee geweest op werkbezoek. In december zijn voorbereidingen getroffen om in januari de eerste toepassingen te implementeren.

3.2.2 Indicatoren

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

Prestatieafspraken in de begroting 2022	Realisatie 2022
Creëren van in het totaal 100 werkplekken bij shop in shop-partners	Op dit moment zijn ongeveer 60 werkplekken bij deze partners gerealiseerd. Daarbij is er overduidelijk vraag naar een dergelijke vorm van dienstverlening, echter ontbreekt de bijhorende instroom. Dit wordt in de praktijk opgelost met de inzet van medewerkers van de interne productieafdelingen.
Uitbreiden individuele detachering van ca. 54 fte naar 68 fte	Stand per 31 december: 44,3 fte individuele detachering.

	De arbeidsmarkt is op dit moment positief waardoor veel mensen kunnen uitstromen naar een regulier dienstverband. Dit maakt dat we achterblijven op de begroting. Dit is een positieve ontwikkeling voor de medewerkers.
Het aantal ontwikkelplekken laten groeien van 50 naar 70	Stand 31 december: 10 fte. De nieuwe instroom bleef wat achter en we hebben door extra aandacht te schenken aan ontwikkeling mensen sneller een passende plek met contract kunnen bieden, zowel buiten als binnen KempenPlus. Het sneller plaatsen is positief, waarbij de constatering is dat dit voor 2023 en volgend geen relevante prestatieafspraken meer is.
Verbeteren van de workflow door nieuw softwarepakket voor Productie	De aanbesteding voor een nieuw pakket wordt afgerond en de aanbesteding wordt samen met Bizob uitgezet in 2023.
Acquisitie om laag renderende productieklienten te vervangen door hoog renderende klanten met als voorwaarde dat werk passend en structureel is.	Dit is gerealiseerd door te focussen op klanten die structureel langlopende passende opdrachten verstrekken binnen de gestelde kaders.
Duidelijkheid over het meerjarenperspectief van de divisie Externe dienstverlening	Met de gemeente Bergeijk en de aannemer Brouwers/Vebego, die de aanbesteding gewonnen heeft, is groepsdetacheringsovereenkomst voor de openbare ruimte overeengekomen. Dit past prima in de Participatiewet, dicht bij regulier werk. Voor de andere drie gemeenten zal KempenPlus t/m 2024 weer als aannemer optreden in de openbare ruimte. Voor wat betreft de catering en schoonmaak voor de gemeenten Bergeijk en Eersel zijn we per 31-12-2022 gestopt. KempenPlus kan door gebrek aan mensen bij het onderdeel Facilitair, de continuïteit in de dienstverlening niet meer waarborgen.

3.2.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten

Werken	Primitieve begroting	Begroting na wijziging	Realisatie		
	2022	2022	2022	Afwijking	
Bedragen x € 1					
Lasten	20.045.801	18.422.821	18.484.171	61.350	N
Baten	10.337.621	7.696.385	7.950.090	253.705	V
Resultaat voor reserves	-9.708.180	-10.726.436	-10.534.081	192.355	V
Onttrekking aan Bestemmingsreserves	150.000	150.000	-	150.000	N
Dotatie aan Bestemmingsreserves	-	-	-116.585	-116.585	N
Onttrekking aan Algemene Reserve	-	916.400	916.400	-	
Resultaat na reserves	-9.558.180	-9.660.036	-9.734.266	-74.230	N

Deelprogramma Werken	Verschillenanalyse			
	Baten		Lasten	
Bedragen x € 1				
Personeelskosten gesubsidieerd personeel SW Het begrote aantal en de werkelijke SW-ers per ultimo 2022 is ongeveer gelijk. Op de totale loonsom geeft dit een beperkte afwijking.			41.000	N
Personeelskosten niet gesubsidieerd personeel Er zijn binnen KempenPlus SW'er werkzaam op reguliere functies. Wanneer deze personen met pensioen gaan is er geen nieuw SW-aanwas meer voor het uitvoeren van deze functies. Deze moeten ingevuld worden met ambtelijk (duurder) personeel. Daarnaast is een niet begrote transitievergoeding uitgekeerd.			-184.000	N
Personeelskosten LKS en BeschutWerk De loonkosten voor een LKS medewerkers zijn hoger dan begroot.			69.000	V
Bedrijfskleding Afgelopen jaar bleek het nog niet nodig te zijn om te investeren in nieuwe kleding.			32.000	V
Omzet en inkoopwaarde. De omzet 2022 is € 287.000 hoger dan tijdens de bestuursrapportage werd geraamd. Ook de inkoopwaarde van de omzet valt € 103.000 lager uit.	287.000	V	103.000	V
Onkostenregeling In het kader van vitaliteit is bij KempenPlus voor de doelgroep personeel een fietsregeling ontworpen. Medewerkers konden verlofdagen inleveren en hiermee een fiets kopen. Hiermee wordt ook het verlofstuwmeer verlaagd. Daarnaast is aan alle medewerkers een gratificatie voor een totaalbedrag van € 48.000 uitgekeerd, welke niet in de begroting was voorzien.			-128.000	N
Studiekosten niet gesubsidieerd We hebben in 2022 (gedeeltelijke lockdown) niet volledig kunnen investeren in opleidingen.			31.000	V
Verzekeringen In de begroting werd geen rekening gehouden met een verzekering van landmateriaal. (€28.000)			-28.000	N
Kosten automatisering De gewenste nieuwe software voor de afdeling productie wordt meegenomen in de totale investering (wensen en eisen) van het ERP-pakket. Hiervoor zijn 2022 derhalve nog geen kosten gemaakt.			32.000	V
Huisvestingslasten Als gevolg van gestegen energie- en grondstofprijzen zijn de huisvestingslasten en onderhoudskosten hoger dan begroot. Daarnaast zijn de kosten voor de zonnepanelen hoger uitgevallen dan begroot door hogere afschrijvingen en lagere vergoeding.			-56.000	N
Diverse kleine afwijkingen	-33.295	N	26.650	V
Totaal resultaat vóór onttrekking/dotatie reserves	253.705	V	-61.350	N
Dekking vanuit bestemmingsreserve Nieuwe Uitvoeringsorganisatie Participatiebedrijf Bij de vorming van KempenPlus is rekening gehouden met de naderende pensioen leeftijd van enkele ambtelijke medewerkers. Deze aannahme blijkt nu niet correct.	-150.000	N		
Bestemmingsreserves Vakantiegelden SW De herberekening van de openstaande verlofuren laat zien dat de totale verlof verplichting met 116.585 is toegenomen. Dit bedrag wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve.	-116.585	N		
Totaal resultaat onttrekking/dotatie reserves	-266.585	N	-	
Totaal	-12.880	N	-61.350	N
Resultaat na reserves			-74.230	N

3.3 Deelprogramma: Ondersteuning

3.3.1 Ambities

Ambities in de begroting 2022	Realisatie 2022
In 2022 worden de dienstverleningsovereenkomst met de GRSK ten aanzien van P&O opnieuw bezien.	Door het opheffen van P&O GRSK is KempenPlus de samenwerking aangegaan met een andere salarisverwerker. Per 1-1-2023 werkt KempenPlus voor de ambtelijke verloning ook samen met de Diamant-Groep.
Versterken van de interne beheersing, waaronder een planmatige verankering van de interne controle.	De aandacht is in 2022 uitgegaan naar het in beeld brengen van de opzet van de interne controle met bijbehorende risico's en de al dan niet hierop getroffen beheersmaatregelen om vervolgens het bestaan en de werking te kunnen toetsen. Vanaf 2023 is er personeel aangetrokken om hierop tussentijds controles uit te voeren.
Versterken van de communicatie. Intern: medewerkers en bestuur informeren over het uit te voeren beleid, de sturing hierop en de dagelijkse werkzaamheden. Extern: door primair de gemeente, werk-/opdrachtgevers, inwoners en cliënten en secundair de partners in de regio, in de zorg en in het onderwijs over de dienstverlening van KempenPlus te informeren.	Sinds het eerste kwartaal van 2022 is er een vaste medewerker communicatie in dienst. Deze pakt interne en externe communicatie op.

3.3.2 Indicatoren

Prestatieafspraken in de begroting 2022	Stand van zaken per 31 december 2022
Uitvoeren van een medewerkers-tevredenheidsonderzoek	De rapportage over het medewerkers-tevredenheidsonderzoek is in de zomerperiode opgeleverd. In september zijn de resultaten met de organisatie gedeeld. Er is een prioritering in de verbeteracties gemaakt.
Inrichten van een eigen P&O afdeling voor alle medewerkers	Sinds het eerste kwartaal is een indeling gemaakt, zodat afdelingen / personen een vast aanspreekpunt hebben bij P&O.
Digitaliseren van de primaire en ondersteunende processen	De processen met de hoogste prioriteit zijn conform het schema in 2022 beschreven en dienen als startpunt voor de doorontwikkeling naar verdere procesverbetering en waar mogelijk digitalisering.
Vorbereiden keuze nieuw financieel pakket	In het tweede kwartaal is gestart met de projectgroep en het opstellen van de randvoorwaarden en het programma van eisen. Dit leidt uiteindelijk tot een aanbesteding die wordt uitgevoerd in samenwerking met Bizob. Uiteindelijk moet dit proces er toe leiden dat vanaf 2024 het nieuwe ERP-pakket draait.
Afronden van inrichting concern control, interne beheersing en financiële functie	De functie van concern controller werd vanaf oktober 2022 ingevuld door een afspraak over detachering met GRSK.

	<p>Voor de uitvoering van de verbijzonderde interne controle werd een medewerker in dienst genomen per 1 december 2022.</p> <p>De inrichting van de financiële functie is versterkt in 2022, mede door inhuur van externe medewerkers. Dit proces wordt voortgezet in 2023 mede in de voorbereiding van de overgang naar een nieuw financieel pakket.</p>
Inrichten van actuele management- en sturingsinformatie	<p>Een basisset aan overzichten is reeds te genereren. We bekijken op dit moment in hoeverre het efficiënt (en noodzakelijk) is om deze basisset uit te breiden, gezien de ontwikkelingen die er liggen inzake ERP-pakketkeuze en de overstap naar een nieuw pakket (per 1-1-2024) voor HR en salarisverwerking. Ook zal hierin worden meegenomen welke informatie de deelnemende gemeenten graag ontvangen van ons.</p>
Inrichten en structureren van operationele en strategische communicatie voor intern en extern.	<p>Sinds het eerste kwartaal van 2022 hebben wij een vaste communicatiemedewerker. Zij zal deze communicatie organiseren en uitvoeren.</p>

3.3.3 Wat mag dat kosten: lasten en baten

Ondersteuning Bedragen x € 1	Primitieve begroting	Begroting na wijziging	Realisatie		
	2022	2022	2022	Afwijking	
Lasten	4.708.869	5.400.381	5.193.059	-207.322	V
Baten	-	18.522	54.698	36.176	V
Resultaat voor bestemming	-4.708.869	-5.381.859	-5.138.361	243.498	V
Onttrekking aan Bestemmingsreserves	200.000	305.000	172.051	-132.949	N
Onttrekking aan Algemene Reserve	-	476.800	476.800	-	
Resultaat na bestemming	-4.508.869	-4.600.059	-4.489.510	110.549	V

Deelprogramma Ondersteuning Bedragen x € 1	Verschillenanalyse			
	Baten		Lasten	
<p>Personeelskosten</p> <p>In de begroting is voor jaarschijf 2022 voor de laatste keer een flexibele schil geraamd van 3% van de formatieve personeelslasten, omdat bij de start van KempenPlus nog niet alle functies vervuld waren en inhuur in de regel extra kosten met zich meebrengt. Van dit budget is maar deels gebruik gemaakt. Daarnaast zijn minder kosten gemaakt voor overige personeelskosten als bedrijfsgeneeskundige zorg, personeelsactiviteiten en voormalig personeel.</p>			222.000	V
<p>Medewerkerstevredenheid onderzoek</p> <p>De kosten voor het MTO waren lager dan begroot.</p>			22.000	V
<p>Wervingkosten</p> <p>Er zijn extra kosten gemaakt bij een extern wervings- en selectiebureau voor de vacature van de concern-controller omdat de vacature langer heeft open gestaan van verwacht.</p>			-26.000	N
<p>Kosten Fraude</p> <p>In de begroting is rekening gehouden met begroot bedrag inzake de afwikkeling van de fraude. De werkelijke kosten in 2022 waren 26.000 lager dan begroot.</p>			26.000	V

Kosten bedrijfsrestaurant De kosten van de levensmiddelen van het bedrijfsrestaurant zijn in 2022 flink gestegen. Daarnaast wordt sinds najaar 2022 gratis fruit verstrekt in het kader van vitaliteit. Deze kosten waren niet begroot.			-67.000	N
Kosten automatisering In 2022 is meer geïnvesteerd in hardware dan begroot. Het betreft onder andere (thuis)werkplekken, MTC's Dockingstations en beeldschermen. De ICT-serviceskosten zijn hoger dan begroot als gevolg van een toename in het aantal accounts en werkplekken.			-80.000	N
Salarisverwerking Na het stoppen van de P&O dienstverlening door de GRSK is KempenPlus voor de verloning overgestapt naar aan andere dienstverlener. Er zijn eenmalige kosten gemaakt voor deze overgang.			-28.000	N
Accountantskosten Het betreft niet begrote kosten zoals de inzet van de accountant bij het fusie-traject van de BV's en de inzet van de accountant bij de controle van de programmakosten.			-23.000	N
Archiefkosten KempenPlus is bezig met het voorbereiden van het digitaliseren van haar documenten en processen. In de begroting is rekening gehouden met structurele kosten voor een archief-pakket. In 2022 waren we nog met de voorbereiding van de inkoop bezig en zijn daarom niet de verwachte kosten gemaakt.			27.000	V
P&O DVO Wij zijn de dienstverlening van de GRSK P&O ander gaan inzetten. Dit heeft in 2022 geleid tot lagere lasten.			46.000	V
Huisvestingslasten Als gevolg van gestegen energie- en grondstofprijzen zijn de huisvestingslasten en onderhoudskosten hoger dan begroot. Daarnaast zijn de kosten voor de zonnepanelen hoger uitgevallen dan begroot door hogere afschrijvingen en lagere vergoeding.			-13.000	N
Digitale processen en procesverbeteringen KempenPlus is bezig met het voorbereiden van het digitaliseren van haar documenten en processen. In 2022 waren we nog met de voorbereiding van de inkoop bezig en zijn daarom niet de verwachte kosten gemaakt.			65.000	V
Vrijval voorziening debiteuren Er waren nog oude debiteuren, van ver voor de fusie. Omdat het (wegens de fraude) niet altijd mogelijk is gebleken om de herkomst van de debiteur te herleiden, ondanks diverse pogingen. In 2022 zijn de laatste debiteuren afgeboekt om schoon schip te maken. De hiervoor in 2021 getroffen voorziening dubieuze debiteuren was hoger dan benodigd. Het restantbedrag is vrijgevallen ten gunste van het resultaat 2022.	29.000	V		
Diverse kleine afwijkingen	7.176	V	36.322	V
Totaal resultaat vóór onttrekking/dotatie reserves	36.176		207.322	V
Dekking vanuit bestemmingsreserve Nieuwe Uitvoeringsorganisatie Participatiebedrijf De verwachting was dat in 2022 al uitgaven waren gedaan voor de implementatie van een nieuw ERP-pakket en een nieuw zaakstelsel. Deze uitgaven zullen echter pas in 2023 plaatsvinden.	-111.860	N		
Dekking vanuit bestemmingsreserve Nieuwe Uitvoeringsorganisatie Participatiebedrijf Uit begrotingswijziging najaar 2022: Inhuur van een medewerker interne controle en de inhuur bij het team financiën ingehuurd voor de versterking van de financiële functie .	-21.089	N		
Totaal resultaat onttrekking/dotatie reserves	-132.949	N	-	
Totaal	-96.773	N	207.322	V
Resultaat na bestemming			110.549	V

3.4 Overhead

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

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

3.5 Algemene dekkingsmiddelen

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

3.6 Vennootschapsbelasting

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

4 Paragrafen

4.1 Bedrijfsvoering

4.1.1 Personeel

De medewerkers van KempenPlus bestaan uit drie groepen die ieder hun eigen arbeidsvoorwaarden hebben. De eerste groep wordt gevormd door 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. Voor de jaarlijkse uitstroom gaat KempenPlus uit van gemiddeld 5%. De groep vergrijsd steeds meer en dat komt tot uitdrukking in het verzuimpercentage: over 2022 13,8%. 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 het deelprogramma Werken. Enkel zijn werkzaam voor de andere deelprogramma's.

De tweede groep bestaat uit de nieuwe instroom van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt na de invoer van de Participatiewet. KempenPlus ontvangt voor deze medewerkers net als een regulier bedrijf, loonkostensubsidie. De medewerkers hadden een dienstverband met KempenWerk BV, een volle dochter van KempenPlus. Het ziekteverzuim onder de medewerkers met een loonkostensubsidie bedroeg in 2022 12,1%. 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 het deelprogramma Werken.

De laatste groep zijn de ambtenaren die vanuit deelprogramma's verantwoordelijk zijn aan de uitvoering van de regelingen. In het deelprogramma Ondersteuning zijn ook de managers van de afdelingen Werk & Participatie en Bedrijven opgenomen. Voor de ambtenaren is de cao van de gemeenten van toepassing. Ook 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 binnen deze groep over 2022 is 4,7%.

Tot nu toe is de personeels- en salarisadministratie voor elke groep door een andere organisatie gedaan.

- In 2022 is het P&O team doorontwikkeld tot een volwaardig P&O team door het aantrekken van een extra P&O adviseur en een teamleider.
- Is het formatie-bezettingsoverzicht op orde gebracht, zijn alle P&O taken en projecten in beeld gebracht en voorzien van een prioritering.
- Is een medewerkerstevredenheidsonderzoek uitgevoerd onder alle medewerkers van KempenPlus. Een plan van aanpak is opgesteld en er is een start gemaakt met de uitvoering van dit plan van aanpak.
- Is specifiek aandacht besteed aan het laden van de kernwaarde respect en het (voorkomen) van ongewenst gedrag. Naast de bestaande externe vertrouwenspersoon zijn twee interne vertrouwenspersonen aangewezen. Eind 2022 hebben de eerste roadshows Kom op! plaatsgevonden. Dit is een interactieve theatervoorstelling om medewerkers bewust te maken van (de gevolgen van) ongewenst gedrag. In 2023 worden voorstellingen gepland voor de rest van de medewerkers.
Daarnaast heeft KempenPlus samen met collega bedrijven, Ergon, Senzer en Baanbrekers een reglement ongewenst gedrag opgesteld en een commissie ingericht voor de advisering van klachten over ongewenst gedrag.
- De verloning van de medewerkers vallend onder de cao SGO was ondergebracht bij afdeling P&O van de GRSK. In verband met de ontbinding van deze P&O samenwerking is KempenPlus op zoek gegaan naar een nieuwe samenwerkingspartner. Deze is gevonden in Diamant Groep. Aan deze overgang is tevens de overgang naar een nieuw personeelssysteem gekoppeld, want Diamant Groep werkt met AFAS. Jaar 2022 is gebruikt om de overgang naar Diamant Groep en overgang naar AFAS voor te bereiden.

- Voor de arbodienstverlening is samen met de Kempengemeenten een inkoop- en aanbestedingsprocedure doorlopen. Uit deze procedure is Dokter Jones naar voren gekomen als nieuwe arbodienstverlener met ingang van 1 januari 2023. De overgang naar deze nieuwe dienstverlener is in 2022 voorbereid.
- Voor medewerkers vallend onder de cao SW of Aan de slag is een fietsenplan uitgerold. Dit plan heeft twee doelen; de bevordering van de vitaliteit en het afbouwen van verlofstuwmeren, doordat de fiets door verkoop van verlofuren kan worden gekocht.
- Voor het verder afbouwen van verlofuren is een plan van aanpak opgesteld. Uitvoering van dit plan staat gepland voor 2023.
- Vitaliteit is een belangrijk thema. In 2022 is gestart met het aanbieden van gratis fruit en is een rookbeleid opgesteld. Door de stijgende prijzen van energie en voedingsmiddelen is aandacht voor de financiële positie van medewerkers belangrijk. Voor medewerkers is een informatiemap samengesteld waar men informatie kan vinden over maatschappelijke organisaties en initiatieven waar advies of hulp kan worden geboden bij financiële zaken en geldzorgen. Om als organisatie ons steentje bij te dragen hebben wij naast het aanbieden van het gratis fruit ook de prijzen in het bedrijfsrestaurant onder de loep genomen zodat alle medewerkers tegen een zo laag mogelijke prijs een gezonde maaltijd kunnen genieten.
- Is door de inzet van periodieke overleggen over lopende verzuimgevallen en extra aandacht voor kort verzuim gewerkt aan het verlagen van het verzuim van medewerkers uit de cao's SW en aan de slag.
- Is voor nieuwe medewerkers een introductiebeleid opgesteld, wat bijdraagt aan een goede start voor nieuwe collega's in onze organisatie.

4.1.2 ICT

SSC de Kempen dat onderdeel is van de GRSK verzorgt de ICT voor alle aangesloten gemeenten en ook voor KempenPlus. In de voorgaande periode zijn de nodige inspanningen verricht om de inrichting en de beveiliging van de systemen van KempenPlus te actualiseren. Voor de reguliere ICT-ondersteuning is een dienstverleningsovereenkomst met SSC de Kempen gesloten. In samenspraak met SSC de Kempen wordt gewerkt aan het optimaliseren van de KempenPlus-specifieke systemen. Daarnaast ligt een focus op het kunnen beschikbaar stellen van adequate managementinformatie.

Het integrale bedrijfsinformatiesysteem JD Edwards in de cloud wordt vervangen. Vooraf zal een selectietraject met implementatie worden uitgezet. De voorlopige planning is om op 1 januari 2024 een nieuwe financieel pakket operationeel te hebben. De huidige uitgangspunten en wensen van het nieuwe pakket laten zien dat de structurele kosten van de nieuwe ERP-pakket naar verwachting opgevangen worden binnen de huidige begroting.

4.1.3 Huisvesting

De verbouwing van het gebouw van KempenPlus aan de Raambrug 8 is in het eerste kwartaal van 2022 afgerond. Dit betekent dat de aanzienlijke verbouwing van de kantoren en de inrichting van een nieuw werkplein en een nieuw bedrijfsrestaurant binnen budget en binnen planning uitgevoerd is. Hiermee is een eigentijdse inspirerende uitnodigende omgeving gecreëerd, met de juiste faciliteiten, die heeft geleid tot veel positieve reacties bij medewerkers, maar ook bij gasten en bezoekers. Ook is Raambrug 8 hiermee qua techniek (bijvoorbeeld brandveiligheid en binnenklimaat) en duurzaamheid (bijvoorbeeld isolatie en zonnepanelen) weer up-to-date.

In het pand aan de Hallenstraat is in 2022, naast de bestaande productieafdeling en de afdeling Metaal, de machinale en onderhoudsploeg met materieel ingetrokken. Zij hebben de locatie in Casteren verlaten. Ook is de Groen-ploeg voor de gemeente Bladel van Hapert verhuisd naar de Hallenstraat.

In 2022 zijn dan ook de volgende huurcontracten opgezegd voor de vestigingen aan de Raambrug 22 en Casteren. Voor de vestiging Hapert werd geen huur betaald. Deze vestiging is weer in gebruik genomen door de gemeente Bladel.

Inmiddels zijn er in 2022 verhuurcontracten gesloten. Hiermee zijn de panden optimaal bezet.

4.1.4 Dienstverleningsovereenkomst met gemeente Oirschot

Voor 2022 en 2023 is een Dienstverleningsovereenkomst afgesloten met de gemeente Oirschot voor de dienstverlening die betrekking heeft op de uitvoering van de Participatiewet en de Wet Inburgering. De bijdrage van Oirschot voor de DVO bedraagt in 2022 € 646.136 voor uitvoering Participatiewet en € 29.233 voor de uitvoering van de Wet Inburgering die op 1-1-2022 in werking is getreden.

4.2 Verbonden partijen

Samenwerking met GRSK

Formeel is de Gemeenschappelijke regeling Samenwerking Kempengemeenten (GRSK) geen verbonden partij omdat KempenPlus hierin geen bestuurlijk of financieel belang heeft. De GRSK is echter van groot belang voor de dagelijkse gang van zaken bij KempenPlus. Ze levert ICT-diensten aan KempenPlus 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.

BV waarvan KempenPlus eigenaar is

De gemeenschappelijke regeling KempenPlus was volledig eigenaar van een drietal besloten vennootschappen, te weten: Holding WVK-groep B.V., B.V. Kempenwerk en B.V. KempenActief.

Holding WVK-groep B.V, statutair gevestigd te Bladel hield zich bezig met het deelnemen in vennootschappen die ten doel hadden 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.

B.V. KempenActief, statutair gevestigd te Bladel hield 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 had de B.V. geen bestaansrecht meer.

B.V. Kempenwerk, statutair gevestigd te Bladel, is opgericht om arbeidsplaatsen te bieden aan medewerkers met loonkostensubsidie tegen passende arbeidsvoorwaarden. Voor deze medewerkers geldt inmiddels de cao Aan de slag. De medewerkers zijn met ingang van 2023 overgegaan naar gemeenschappelijke regeling KempenPlus.

Per 15 december 2022 heeft een juridische fusie plaatsgevonden tussen de drie bovenstaande BV's. Daarbij was B.V. Kempenwerk de verkrijgende BV en zijn Holding WVK-Groep B.V. en B.V. Kempenactief opgehouden te bestaan. De fusie (fiscaal) heeft met terugwerkende kracht per 1 januari 2022 plaatsgevonden. Over 2022 is derhalve één jaarrekening opgesteld.

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.

B.V. Kempenwerk sluit het boekjaar 2022 af met een positief resultaat van € 116.550. Het eigen vermogen bedraagt per 31-12-2022 € 655.909, dit is inclusief de vermogens van de bij de fusie verkregen BV's (geconsolideerd vermogen per 31-12-2021: € 539.358). Het vreemd vermogen bedraagt per 31-12-2022 € 382.211 (geconsolideerd per 31-12-2021: € 484.344).

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

Deelname aan Bizob

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

4.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

4.3.1 Bestemmingsreserves

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 opgetreden fraude in het eerste jaar van KempenPlus heeft buitengewoon veel inzet gevraagd van de organisatie, op het gebied van onderzoek, verantwoording en juridische procedures. In de periode die beoogd was om de organisatie te versterken is voorrang gegeven aan de afwikkeling van deze fraude. Dat proces loopt nog. Ondertussen wordt gebouwd aan het versterken van de uitvoeringsorganisatie. De activiteiten en daarmee het beroep op de bestemmingsreserve loopt, maar komt ten dele later dan aanvankelijk was beoogd.

Bestemmingsreserve Gevolgen Tozo

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

Hoewel de regeling per 1 oktober 2021 is opgehouden te bestaan, zullen er in de toekomst nog werkzaamheden moeten worden verricht voor de afwikkeling van de verstrekte uitkeringen.

Bestemmingsreserve Kapitaallasten

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

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

Bestemmingsreserves Vakantiegelden SW

Het BBV staat niet toe om voorzieningen te treffen voor arbeidsgerelateerde kosten. Een aantal SW-medewerkers hebben in de WVK periode veel verlofdagen opgebouwd. De cao voor de Wsw biedt de werknemers de mogelijkheid om over meerdere jaren vakantiedagen op te sparen en deze aan het eind van hun dienstverband op te nemen. KempenPlus heeft, net als haar rechtsvoorganger hiervoor een bestemmingsreserve ingesteld om de extra lasten bij het beëindigen van het dienstverband op te kunnen vangen. De bestemmingsreserve is echter sterk opgelopen en de directie streeft ernaar om een deel hiervan af te bouwen om de financiële verplichten voor de toekomst te beperken. In de 2022 is de verplichting om verlofdagen uit te keren opgelopen met € 117.000. In de exploitatie over 2022 is deze dotatie opgenomen.

4.3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in de volgende formule.

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

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

Ratio	Normering
> 2	<i>Uitstekend</i>
1,4 – 2,0	<i>Ruim voldoende</i>
1,0 – 1,4	<i>Voldoende</i>
0,8 – 1,0	<i>Matig</i>
0,6 – 0,8	<i>Onvoldoende</i>
< 0,6	<i>Ruim 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 B.V. Kempenwerk per 31 december 2022.

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

Weerstandscapaciteit		
Bedragen x € 1.000		
Weerstandscapaciteit per 31 december 2021		3.300
Resultaat 2021		41
Onttrekkingen uit Algemene Reserve 2022		-1.366
Weerstandscapaciteit per 31 december 2021		1.975
Resultaatbestemming 2022		34
Algemene reserve na voorgenomen resultaatbestemming		2.009
Geconsolideerd eigen vermogen van de 100%'s deelnemingen		656
Weerstandscapaciteit		2.665

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.

Omschrijving van het risico Bedragen x € 1.000	T.i.v. weerstandscapaciteit
<p>Ontwikkelingen in de doelgroepen</p> <p>Naast de prijsrisico's heeft KempenPlus te maken met kwantiteits- en kwaliteitsrisico's van de medewerkers en cliënten die een beroep op KempenPlus doen</p> <ol style="list-style-type: none"> Hogere instroom cliënten; Afname van het aantal medewerkers met een Sw-indicatie kan niet gecompenseerd worden door de instroom van medewerkers met LKS/BW; Arbeidsvermogen (potentieel) van de medewerkers uit de doelgroep neemt af. <p>In de begroting wordt ervan uitgegaan dat de uitstroom van de Sw gecompenseerd wordt door de instroom van 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 conform de gewijzigde begroting 2023.</p>	345
<p>Ontwikkelingen in de markt</p> <p>Voor de bedrijfsresultaten is KempenPlus afhankelijk van de vraag in de markt en de economische ontwikkelingen. De volgende risico's hangen hiermee samen:</p> <ol style="list-style-type: none"> Wegvallen van vaste klanten en goed renderende opdrachten; Aflopende contracten van groen met de gemeenten; Aanpassen van de relatie met de gemeenten Meer instromers dan de markt aan kan waardoor de tarieven onder druk staan; Concurrentie voor laagbetaalde functies door lage loonlanden en robotisering; <p>Het risico wordt ingeschat op 20% van de begrote omzet in de gewijzigde begroting 2023.</p>	430
<p>Chantage door cybercrime e.d.</p> <p>KempenPlus heeft het afgelopen jaar aanzienlijk geïnvesteerd in de beveiliging en het verbeteren van de systemen. Steeds meer organisaties worden echter geconfronteerd met cybercriminaliteit. Dit kan tot hogere kosten voor het beschermen van de systemen leiden en in het uiterste geval zelfs tot afkoopsommen.</p>	Pm
<p>Weersomstandigheden</p> <p>Het veranderende klimaat en de onvoorspelbaarheid van het weer in het algemeen leiden ertoe dat er meer werkzaamheden 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.</p> <p>Dit risico behoort tot de ontwikkelingen in de markt en voor dit specifieke risico wordt niet langer weerstandsvermogen aangehouden.</p>	0
<p>Eigen risico WW/WIA</p> <p>De kans bestaat dat medewerkers die de organisatie verlaten hebben in een later stadium een beroep doen op de WW of de WIA. KempenPlus is eigen risicodragers voor deze regelingen.</p>	300
<p>Juridische geschillen</p> <p>KempenPlus kan te maken krijgen met juridische geschillen. Deze kunnen samenhangen met het personeel of met de uitvoering van werkzaamheden.</p>	100

Afwikkeling van de fraude In 2020 zijn onderzoekskosten gemaakt voor het onderzoeken van de fraude en het afwikkelen daarvan. Nog niet alle kosten zijn in rekening gebracht.	150
Regeling vervroegd uittreden Sw-medewerkers en overige regelingen voor seniore 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 KempensPlus. Op basis van het aantal medewerkers dat recht heeft op een regeling is een zeer voorlopige schatting gemaakt.	250
Wet inburgering/ Vluchtelingen Oost-Europa Vanaf 1 januari 2022 voert KempensPlus de Wet inburgering namens de gemeente uit. De aantallen inburgeraars zijn nog onzeker. Daarnaast kunnen de ontwikkelingen in Oost-Europa gevolgen hebben voor het aantal mensen dat een beroep doet op KempensPlus. Inwoners van Oost-Europa vallen voornamelijk niet onder de Wet inburgering maar als de conflicten langer duren zullen ook zij een beroep op de Participatiewet doen. We stellen het risico op PM maar volgen alle ontwikkelingen nauwkeurig.	Pm
Geopolitiek De effecten van de oorlogen (Oekraïne), de sancties en handelsverboden op de economie en de toelevering van grondstoffen op de korte en langere termijn zijn nog niet te overzien. Het risico bestaat dat door gebrek aan grondstoffen de productie stil kan komen te liggen.	Pm
Brandstoffen en energieprijzen In de begroting is nog geen rekening gehouden met de stijging van de energieprijzen. Voornamelijk is ervan uitgegaan dat de energiemarkt zich in 2023 stabiliseert. In de jaarstukken 2021 zijn de totale lasten hiervoor € 360.000. De omvang van het risico schatten we op 20%.	72
Corona (en andere pandemieën) In de begroting is geen rekening gehouden met de gevolgen van Corona (en eventuele andere pandemieën)	Pm
Totale risico's	2.575

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

$$1,03 = \frac{2.665.000}{2.575.000}$$

De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de risico's bedraagt 1,03 en is daarmee voldoende. In de loop van 2023 wordt een evaluatie van de financiële structuur uitgevoerd. Daarin wordt ook een actualisatie van reserves en voorzieningen opgenomen.

Kengetallen

Onderstaand zijn de voor KempenPlus verplichte kengetallen opgenomen:

- *1a netto schuldquote*

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 2022 56,10%.

- *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 2022 is 45,7% van het balanstotaal eigen vermogen.

- *4. structurele exploitatieruimte*

KempenPlus houdt in principe geen structurele begrotingsruimte aan. De structurele exploitatieruimte bestaat voor 2022 uit het resultaat voor toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

4.4 Onderhoud kapitaalgoederen

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

4.5 Financiering.

Renterisico's op kortlopende schuld: de kasgeldlimiet

KempenPlus mag haar activiteiten niet onbepikt 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 Bedragen x € 1.000	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Begrotingstotaal	27.346	27.346	27.346	27.346
Toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag	2.242	2.242	2.242	2.242
Gemiddelde Kasgeldlening	2.000	2.000	2.000	2.000
Gem. Uitzettingen in 's Rijks schatk.	-1.921	-1.885	-1.702	-1.061
Gemiddelde Liquide middelen	-200	-189	-164	-141
Gemiddelde netto vlottende schuld	-121	-73	134	798
Ruimte (+) / overschrijding (-)	2.364	2.316	2.108	1.444

Op 4 maart 2022 is een kasgeldlening van € 2 miljoen voor een jaar verlengd.

Renterisico's op langlopende schuld: renterisiconorm

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

Overzicht omvang renterisiconorm vaste leningen		2022
Bedragen x € 1.000		
Grondslag voor norm: Omvang oorspronkelijke begroting		27.346
Renterisiconorm o.g.v. wet Fido: 20% van grondslag		5.469
Aflossing en renteherziening		0
Aflossing en renteherziening in % begroting		0,00%
Ruimte onder de norm		5.469

Op 18 december 2020 is een langlopende lening afgesloten van € 4,5 miljoen tot 18 december 2025. Deze lening is afgesloten met een negatieve rente van 0,13%. In de begroting is geen rekening gehouden met deze rentetoevoeging.

Liquiditeitsrisico's

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

5 Jaarrekening

5.1 Balans

Balans				
ACTIVA	31-12-2022		31-12-2021	
Bedragen x € 1				
Vaste activa				
Materiele vaste activa				
Investerings met economisch nut	11.688.605		11.576.679	
		11.688.605		11.576.679
Financiële vaste activa				
Kapitaalverstrekkingen aan verbonden partijen	18.000		18.000	
		18.000		18.000
Totaal vaste activa		11.706.605		11.594.679
Vlottende activa				
Voorraden				
Grond- en hulpstoffen	61.997		88.401	
Gereed product	16.051		15.719	
		78.048		104.120
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Vorderingen op openbare lichamen	1.083.654		808.521	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	138.835		1.494.309	
Overige vorderingen	883.192		661.326	
		2.105.681		2.964.156
Liquide middelen				
Banksaldi	116.258		184.050	
		116.258		184.050
Overlopende activa				
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	877.386		1.414.835	
		877.386		1.414.835
Totaal vlottende activa		3.177.373		4.667.161
TOTAAL GENERAAL		14.883.978		16.261.840

PASSIVA		31-12-2022	31-12-2021
Bedragen x € 1			
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
Algemene reserve	1.975.003	3.299.610	
Bestemmingsreserve	4.793.463	4.926.333	
Gerealiseerd resultaat	34.127	74.176	
	6.802.593	8.300.119	
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer			
Lening	4.500.000	4.500.000	
Waarborgsommen	9.311	2.550	
	4.509.311	4.502.550	
Totaal vaste passiva	11.311.904	12.802.669	
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Kasgeldlening	2.000.000	2.000.000	
Overige schulden	375.384	425.363	
	2.375.384	2.425.363	
Overlopende passiva			
Verplichtingen	1.196.690	1.033.808	
	1.196.690	1.033.808	
Totaal vlottende passiva	3.572.074	3.459.171	
TOTAAL GENERAAL	14.883.978	16.261.840	

5.2 Toelichtingen

5.2.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

5.2.1.1 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

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

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

5.2.1.2 Balans

Activa

Materiële vaste activa (investeringen met een economisch nut)

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

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

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

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

Financiële vaste activa

Onder de post kapitaalverstrekkingen is de 100%-deelneming in B.V. Kempenwerk¹ opgenomen. De deelneming wordt gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs van de aandelen.

Vorraden

De grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd op basis van de first-in-first-out verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. 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 bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Er is een voorziening voor dubieuze debiteuren opgenomen op basis van individuele beoordeling.

Liquide middelen

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

Overlopende activa

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

Passiva

Voorzieningen

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

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

De waarborgsommen worden gewaardeerd tegen de reële waarde.

Vlottende passiva

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

¹ Per 15 december 2022 zijn de Holding WVK-Groep B.V., B.V. Kempenactief en B.V. Kempenwerk gefuseerd, waarbij B.V. Kempenwerk de verkrijgende BV was en Holding WVK-Groep B.V. en B.V. Kempenactief de verdwijnende BV's waren.

5.2.2 Toelichting op de balans

Activa

Materiele vaste activa

De investeringen met economische nut bestaan uit de volgende onderdelen:

Investering met economisch nut Bedragen x € 1	Balanswaarde Per 31-12-2022	Balanswaarde Per 31-12-2021
Grond	1.342.380	1.342.380
Terreinen	97.874	101.331
Bedrijfsgebouwen (incl. woonruimte)	6.808.135	4.477.963
Installaties	1.184.413	1.347.970
Machines	1.584.284	655.847
Inventaris	260.466	46.334
Vervoermiddelen	411.053	474.306
Activa in ontwikkeling	-	3.130.548
	11.688.605	11.576.679

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

Investering met economisch nut Bedragen x € 1	Balanswaarde 31-12-2021	Investeringen	Herrubringing	Des investeringen	Afschrijvingen	Afwaa- r- deringen	Balanswaarde 31-12-2022
Grond	1.342.380	-	-	-	-	-	1.342.380
Terreinen	101.331	-	-	-	3.457	-	97.874
Bedrijfsgebouwen (incl. woonruimte)	4.477.963	2.502.803	-	-	172.631	-	6.808.135
Installaties	1.347.970	299.810	-352.737	-	110.630	-	1.184.413
Machines	655.847	754.736	352.737	7.939	171.097	-	1.584.284
Inventaris	46.334	222.243	-	-	8.111	-	260.466
Vervoermiddelen	474.306	21.000	-	-	84.253	-	411.053
Activa in ontwikkeling	3.130.548	-3.130.548	-	-	-	-	-
	11.576.679	670.044	-	7.939	550.179	-	11.688.605

De verbouwing van het pand aan de Raambrug is binnen het vastgestelde budget van 4,7 miljoen euro gerealiseerd. Na oplevering resteert nog een bedrag van € 314.000 van het krediet wat onbenut blijft. In de vergadering van 15-12-2022 heeft het bestuur besloten om het krediet te sluiten.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstreking B.V. Kempenwerk

Financiële vaste activa Bedragen x € 1	Balanswaarde 31-12-2021	Investerin gen	Des- investerin gen	Afschrijvin gen	Bijdrage n van derden	Afwaa r- dering en	Balanswa arde 31-12-2022
Kapitaalverstreking B.V. Kempenwerk	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 2022 jaar worden afgerond en vervolgens worden gefactureerd. Binnen KempenPlus is er geen systeem of werkwijze geïmplementeerd om de omvang van de emballage vast te stellen. Om die reden is besloten om emballage niet meer financieel te waarden op de balans. Hierover is afstemming geweest met de accountant.

Voorraden Bedragen x € 1	Balanswaarde 31-12-2022	Balanswaarde 31-12-2021
Vorraad productie	61.997	67.041
Emballage	-	21.360
Vorraad gereed product	16.051	15.719
	78.049	104.120

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2022	Voorziening oninbaarhei d	Balanswaarde per 31-12- 2022	Balanswaarde per 31-12- 2021
Vorderingen op openbare lichamen	1.083.654	-	1.083.654	808.521
Uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar	138.835	-	138.835	1.494.309
Handelsvorderingen	889.820	-6.628	883.192	661.326
	2.112.309	-6.628	2.105.681	2.964.156

Handelsvorderingen Bedragen x € 1	Balanswaarde begin boekjaar	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde ultimo boekjaar
Handelsvorderingen 2021	837.331	-176.004	661.327
Handelsvorderingen 2022	889.820	-6.628	883.192

Onder de handelsvorderingen zijn de vorderingen op debiteuren opgenomen.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist (schatkistbankieren)

Om de staatsschuld te beperken moeten lokale overheden liquide middelen aanhouden in de schatkist bij het Rijk of uitzetten bij medeoverheden. Om het cashmanagement van KempenPlus niet te veel te verstoren

is het toegestaan een beperkt positief saldo op de bankrekeningen aan te houden Voor 2022 wordt voor KempenPlus het minimumbedrag gehanteerd. Het saldo van de banktegoeden boven € 1.000.000 wordt automatisch afgeroomd naar de bankrekening bij het ministerie van Financiën. Op het moment dat er een tekort dreigt op de BNG betaalrekening worden deze gelden teruggestort.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1.000	1.000		
Kwartaal 1 Kwartaal 2 Kwartaal 3 Kwartaal 4					
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	265	165	167	166
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	735	835	833	834
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	27.346			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	27.346			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000		1.000	
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
Kwartaal 1 Kwartaal 2 Kwartaal 3 Kwartaal 4					
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	23.842	15.027	15.349	15.269
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	265	165	167	166

Liquide middelen

Liquide middelen Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2022	Balanswaarde per 31-12-2021
BNG	99.598	123.239
Rabobank	16.660	60.811
	116.258	184.050

Overlopende activa

Overlopende activa Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2022	Balanswaarde per 31-12-2021
Nog te ontvangen bedragen	805.498	1.283.023
Waarborgsommen	15.608	17.008
Vooruitbetaalde lasten	56.279	114.804
	877.386	1.414.835

Nog te ontvangen bedragen

De post Nog te ontvangen bedragen is als volgt te specificeren: Bedragen x € 1	2022	2021
Van gemeenten te ontvangen doorgeschoven BTW compensatiefonds	465.191	552.955
Nog te ontvangen bedragen UWV en ziektegeden	14.909	196.328
Nog te ontvangen bedragen LIV	238.976	172.858
Nog te factureren omzet	74.014	281.335
Overige vorderingen	12.408	79.547
	805.498	1.283.023

Passiva

Eigen vermogen

Eigen vermogen Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2022	Balanswaarde per 31-12-2021
Algemene reserve	1.975.003	3.299.610
Bestemmingsreserves	4.793.463	4.926.333
Gerealiseerd resultaat	34.127	74.176
	6.802.593	8.300.119

Resultaatbestemming 2021

Het resultaat 2021 ad € 74.176 is in overeenstemming met de besluitvorming als volgt bestemd:

Bestemming resultaat 2021 Bedragen x € 1	
Toevoeging BR Vakantiedagen	147.475
Onttrekking BR Gevolgen Tozo	-114.692
Toevoeging Algemene Reserve	41.393
Totaal	74.176

Algemene reserve

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

Verloop Algemene reserve		
Bedragen x € 1		
Stand per 1 januari 2022		3.299.610
Toevoegingen:		
Resultaat 2021	41.393	
Totaal toevoegingen		41.393
Opnames:		
2e aanpassing begroting 2022	1.366.000	
Totaal opnames		1.366.000
Stand per 31 december 2022		1.975.003

Bestemmingsreserves

Hieronder is het verloop van de bestemmingsreserves weergegeven:

Verloop bestemmingsreserves	Per 01-01-2022	Resultaat bestemming 2021	Toevoeging	Onttrekking	Per 31-12-2022
Bedragen x € 1					
BR Vakantiedagen	1.801.704	147.475	116.585	-	2.065.764
BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie participatiebedrijf	1.792.629		-	172.052	1.620.577
BR Gevolgen Tozo	592.000	-114.692	-	110.186	367.122
BR Kapitaallasten	740.000		-	-	740.000
Totaal	4.926.333	32.783	116.585	282.238	4.793.463

Bestemmingsreserves Vakantiegelden SW

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

Het totaal aantal vakantie-uren is in 2022 toegenomen ten opzichte van 2021. Op basis van de openstaande vakantie-uren SW per 31-12-2022 wordt een bedrag van 116.585 toegevoegd aan de bestemmingsreserve.

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. In 2022 zijn vooral de lasten van het inrichten van de Interne Controle en de opzet van de financiële functie ten laste van de bestemmingsreserve gebracht. In verband met werkzaamheden rond het herstel na de fraude is het verder vormgeven en inrichten van de organisatie en de processen vertraagd, waardoor de onttrekking in relatie tot de begroting lager is uitgevallen.

Bestemmingsreserve Gevolgen Tozo

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

Hoewel de regeling per 1 oktober 2021 is gestopt, zullen er in de toekomst nog werkzaamheden moeten worden verricht voor de afwikkeling van de verstrekte uitkeringen. Toekomstige werkzaamheden Tozo ten behoeve van de gemeente Oirschot worden ook gedekt uit deze bestemmingsreserve. In 2022 is een bedrag van € 29.000 onttrokken aan deze bestemmingsreserve. Dit betreft inhuur van medewerkers voor de uitvoering van de Tozo-regeling.

Bestemmingsreserve Kapitaallasten

In het investeringsbesluit voor de verbouwing van de Raambrug is opgenomen om de vrijvallende onderhoudsvoorziening in te zetten voor de kapitaallasten van het pand. De voorziening is in de jaarstukken 2020 vrijgevallen omdat een actueel plan ontbreekt en omdat het bestuur pas definitief wil besluiten over een onderhoudsvoorziening nadat de verbouwing aan de Raambrug is afgerond en de bestemming van de Hallenstraat volledig is ingevuld. Conform het voorstel is er een bestemmingsreserve Kapitaallasten gevormd bij de jaarstukken 2020 van € 740.000. Met ingang van 2023 zal conform de financiële verordening worden afgeschreven op de nieuwbouw. Vanaf dat jaar zal ook worden onttrokken aan de bestemmingsreserve.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Verloop Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	Boekwaar de	Vermeerde ring	Aflossing / vermindere ring	Boekwaar de
Bedragen x € 1	per 31-12-2021			per 31-12-2022
Onderhandse leningen banken en fin. instellingen	4.500.000	-	-	4.500.000
	4.500.000	-	-	4.500.000

Voor een toelichting wordt verwezen naar de paragraaf Financiering in het jaarverslag. In het verslagjaar is € 5.850 aan rente ontvangen. In 2020 is deze lening afgesloten met een negatieve rente van 0,13% op lening. In de begroting is uitgegaan van een rentepercentage van 0%.

Waarborgsommen

Van de huurder van het pand aan de Leemskuilen is een waarborgsom ter grootte van drie maandtermijnen ontvangen. Twee nieuwe huurders van bedrijfsruimten in de Hallenstraat hebben waarborgsommen van in totaal € 6.761 gestort.

Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Overige schulden

Overige schulden Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2022	Balanswaarde per 31-12-2021
Kasgeldlening	2.000.000	2.000.000
Crediteuren	373.733	417.829
Met personeel te verrekenen posten	1.651	7.534
	2.375.384	2.425.363

Overlopende passiva

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

Overlopende passiva Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2022	Balanswaarde per 31-12-2021
Af te dragen omzetbelasting	113.886	128.965
Af te dragen loonbelasting	408.422	588.062
Overig passiva	674.383	316.781
	1.196.690	1.033.808

Overige passiva

De post Overige passiva per 31-12-2022 is als volgt te specificeren		
Bedragen x € 1	2022	2021
Impact nieuwe CAO ambtenaren	-	99.796
Vooruitontvangen bedragen Perspectief op Werk (PoW)	29.520	66.066
Vooruitontvangen bedrag ESF subsidie	80.752	-
Nog te ontvangen facturen van KempenWerk	243.581	-
Nog te ontvangen facturen overig	320.530	150.919
	674.383	316.781

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Het bedrijfstakpensioenfonds voor de Wsw-werknemers, PWRI, heeft per ultimo 2022 een beleidsdekkingsgraad van 116,08%.

ABP, het pensioenfonds voor de ambtenaren, heeft een beleidsdekkingsgraad per 31-12-2022 van 118,6%.

In 2011 is de werf in Eersel opgeleverd. Het perceel waarop de werf is gevestigd is in erfpacht verkregen van de gemeente Eersel. De duur van de erfpachttermijn is vastgesteld op 30 jaar. De verschuldigde erfpacht bedraagt voor 2022 € 12.190.

KempenPlus stelt alles in het werk om de geleden schade van de fraude te verhalen. Hiervoor is ook beslag gelegd door Justitie bij de voormalige administrateur. Omdat het strafdossier ten tijde van het opmaken van de jaarstukken nog niet is vrijgegeven, kan geen inschatting worden gemaakt van eventuele verhaalsmogelijkheden. Vooralsnog houden we geen rekening met eventuele verhaalsmogelijkheden.

5.2.3 Gebeurtenissen na balansdatum

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

Per 2023 zijn de medewerkers van BV Kempenwerk overgegaan naar de gemeenschappelijke regeling Kempenplus. Meer informatie over deze gebeurtenis is opgenomen in de paragraaf verbonden partijen.

5.3 Overzicht van lasten en baten

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

De onderlinge doorbelasting tussen de deelprogramma's zijn niet verwerkt in onderstaande tabel.

Overzicht van lasten en baten Bedragen x € 1	Primitieve begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Afwijking	
Lasten					
Deelprogramma Ontwikkelen & Inkomensondersteuning	2.164.563	2.796.989	2.734.679	-62.310	V
Deelprogramma Werken	18.954.912	17.331.932	17.601.132	269.200	N
Deelprogramma Ondersteuning	-	-	-	-	
Overhead	6.226.204	6.917.716	6.418.767	-498.949	V
Totaal lasten	27.345.679	27.046.637	26.754.578	-292.059	V
Baten					
Deelprogramma Ontwikkelen & Inkomensondersteuning	-	801.705	843.200	41.495	V
Deelprogramma Werken	10.337.621	7.696.385	7.950.090	253.705	V
Deelprogramma Ondersteuning	-	-	-	-	
Overhead	-	18.522	54.698	36.176	V
Totale baten	10.337.621	8.516.612	8.847.987	331.375	V
Resultaat voor reserves en gemeentelijke bijdragen	-17.008.058	-18.530.025	-17.906.591	623.434	V
Stortingen en onttrekking aan de reserves	500.000	2.121.000	1.531.653	-589.348	N
Te verdelen resultaat na reserves	-16.508.058	-16.409.025	-16.374.938	34.087	V
Gemeentelijke bijdragen					
Gemeente Bergeijk	3.499.160	3.463.271	3.463.251	-21	
Gemeente Bladel	5.871.097	5.855.430	5.855.482	52	
Gemeente Eersel	3.864.484	3.831.822	3.831.839	17	
Gemeente Reusel-De Mierden	3.273.317	3.258.502	3.258.494	-8	
Totale gemeentelijke bijdragen	16.508.058	16.409.025	16.409.065	40	V
Resultaat	-	-	34.127	34.127	V

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

5.3.1 Incidentele en structurele lasten en baten

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

Incidentele lasten en baten Bedragen x € 1	2022
T.I.v. Best.reserve Totstandkoming van de nieuwe uitvoerings-organisatie: Archiefkosten	-88.140
T.I.v. Best.reserve Totstandkoming van de nieuwe uitvoerings-organisatie:Financien en processen	-83.911
T.I.v. Best.reserve Gevolgen Tozo: Inhuur personeel	-110.186
T.I.v. Alg. reserve : Personeelskosten VIC en Oekraïne en team P&O	-58.000
T.I.v. Alg. reserve : kosten BHV/Arbo/Wmebv	-56.000
T.I.v. Alg. reserve : Kosten afwikkeling fraude	-200.000
T.I.v. Alg. reserve : Actualisatie omzet	-1.000.000
T.g.v best reserve vakantiegelden SW	116.585
	-1.479.652

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

5.3.2 Afwijkingen op deelprogramma's

In hoofdstuk 3 worden de afwijkingen per deelprogramma toegelicht.

5.3.3 Afwijkingen op reservemutaties

In de begroting is onder andere rekening gehouden met uitgaven voor digitalisering, procesverbeteringen en een cultuurtraject. 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, namelijk totale onttrekking van €282.238.

Het totaal aantal vakantie-uren is in 2022 toegenomen ten opzichte van 2021. Op basis van de openstaande vakantie-uren SW per 31-12-2022 wordt een bedrag van 116.585 toegevoegd aan de bestemmingsreserve vakantiegelden SW.

Naar aanleiding van de omzetverwachting is bij de 2^e begrotingswijziging 2022 1.366.000 onttrokken uit de algemene reserve ten behoeve van de achterblijvende omzet.

5.3.4 Afwijking op overhead

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

Overhead per deelprogramma	Primitieve begroting	Begroting na wijziging	Realisatie		
Bedragen x € 1	2022	2022	2022	Afwijking	
Lasten					
Deelprogramma Ontwikkelen & Inkomensondersteuning	426.446	426.446	404.370	-22.076	V
Deelprogramma Werken	1.090.889	1.090.889	876.639	-214.250	V
Deelprogramma Ondersteuning	4.708.869	5.400.381	5.137.759	-262.622	V
Totaal lasten overhead	6.226.204	6.917.716	6.418.767	-498.949	V
Baten					
Deelprogramma Ontwikkelen & Inkomensondersteuning	-	-	-	-	
Deelprogramma Werken	-	-	-	-	
Deelprogramma Ondersteuning	-	18.522	54.698	36.176	V
Totaal baten overhead	-	18.522	54.698	36.176	

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

5.4 Overzicht van lasten en baten per taakveld

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

5.4.1 Laten en baten per taakveld

Overzicht van lasten en baten per taakveld		Primitieve begroting	Begroting na wijziging	Realisatie
Bedragen x € 1		2022	2022	2022
Lasten per taakveld				
0.4	Overhead	6.226.204	6.917.716	6.418.767
6.3	Inkomensregelingen	2.164.563	2.796.989	3.668.956
6.4	Begeleide participatie	18.954.912	17.331.932	16.666.855
Totale lasten		27.345.679	27.046.637	26.754.578
Baten per taakveld				
0.4	Overhead	-	18.523	54.699
6.3	Inkomensregelingen	3.389.478	3.935.578	3.977.073
6.4	Begeleide participatie	23.456.201	20.971.535	21.225.280

Totale baten		26.845.679	24.925.637	25.257.052
0.10	Stortingen en onttrekkingen aan de reserves	500.000	2.121.000	1.531.653
0.11	Onverdeeld resultaat	-	-	34.127

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.

5.4.2 Taakvelden per gemeente

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

Gemeentelijke bijdragen per taakveld per gemeente		Primitieve begroting	Begroting na wijziging	Realisatie
Bedragen x € 1		2022	2022	2022
Gemeente Bergeijk				
6.3	Inkomensregelingen	888.381	771.971	771.971
6.4	Begeleide participatie	2.610.778	2.691.299	2.691.279
		3.499.159	3.463.270	3.463.250
Gemeente Bladel				
6.3	Inkomensregelingen	976.488	956.971	956.971
6.4	Begeleide participatie	4.894.609	4.898.458	4.898.510
		5.871.097	5.855.429	5.855.481
Gemeente Eersel				
6.3	Inkomensregelingen	905.411	814.991	814.991
6.4	Begeleide participatie	2.959.073	3.016.830	3.016.846
		3.864.484	3.831.821	3.831.837
Gemeente Reusel-De Mierden				
6.3	Inkomensregelingen	619.198	589.940	589.940
6.4	Begeleide participatie	2.654.118	2.668.563	2.668.555
		3.273.316	3.258.503	3.258.495

5.5 WNT

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

De gemeenschappelijke regeling is verplicht om jaarlijks in de jaarrekening de bezoldiging van iedere topfunctionaris en gewezen topfunctionaris op persoonsnaam op te nemen, ongeacht een eventuele

overschrijding van het bezoldigingsmaximum. Ten aanzien van de gemeenschappelijke regeling zijn topfunctionarissen in de zin van de WNT:

- Leden van het Bestuur
- Leden van de directie

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

De WNT is van toepassing op KempensPlus en het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022 Bedragen x € 1	2022 F. Baudoin
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 124.852
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.033
<i>Subtotaal</i>	€ 147.545
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 147.545
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2021	2021
Bedragen x € 1	F. Baudoin
Functiegegevens	N.v.t.
Aanvang en einde functie vervulling in 2020	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 119.159
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.675
Bezoldiging	€ 140.834
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000
Bezoldiging	€ 140.834

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.800 of minder

Naam Topfunctionaris	Functie
S. Luijten bestuurslid tot 30 juni 2022	Lid Bestuur
M. van Dalen bestuurslid vanaf 30 juni 2022	Lid bestuur
D. Jansen	Voorzitter Bestuur
H. Beex	Lid Bestuur
M. Maas	Lid Bestuur

1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800

Gegevens 2022	H. Westendorp	P. Tijssen
Bedragen x € 1	2022	2022
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij KempensPlus	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij KempensPlus	€ 2.500	€ 3.250
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van KempensPlus	N.v.t.	N.v.t.
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.	N.v.t.
Subtotaal	€ 2.500	€ 3.250
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	€ 216.000	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 2.500	€ 3.250
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

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

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

6 Bijlagen

6.1 Samenstelling bestuur en directie in 2022

Samenstelling bestuur in 2022

Het bestuur bestond in 2022 uit vier collegeleden van de aangesloten gemeenten:

Gemeente Bergeijk: Stef Luyten tot datum 30 juni 2022. De heer M.W. van Dalen vanaf 30 juni 2022.

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 2022

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