



Jaarstukken
2024

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	1
Voorwoord.....	3
Leeswijzer	4
Jaarverslag.....	5
1 Terugblik op het jaar 2024.....	6
1.1 Algemeen beeld	6
1.2 Programmakosten worden afzonderlijk verwoord	7
1.3 Samenvattend financieel overzicht per kostensoort	10
1.4 Rechtmatigheidsverantwoording	11
2 Vermogen en bijdragen van de gemeenten	12
2.1 Vermogen per gemeente per 31 december 2024	12
2.2 Voorgestelde resultaatbestemming 2024	12
2.3 De gehanteerde verdeelsleutels	13
3 Programmaverantwoording	14
3.1 Deelprogramma Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	14
3.2 Deelprogramma Werken	21
3.3 Deelprogramma: Ondersteuning	27
3.4 Samenvattend financieel overzicht per deelprogramma	31
4 Paragrafen	32
4.1 Bedrijfsvoering.....	32
4.2 Wet Open Overheid	37
4.3 Verbonden partijen	38
4.4 Weerstandvermogen en risicobeheersing.....	39
4.5 Onderhoud kapitaalgoederen	41
4.6 Financiering	41
5 Jaarrekening.....	44
5.1 Balans	44

5.2	Toelichtingen	45
5.3	Overzicht van lasten en baten.....	58
5.4	Overzicht van lasten en baten per taakveld	61
5.5	Investeringen in 2024	63
5.6	WNT	64
5.7	Rechtmatigheidsverklaring bij de jaarrekening	65
6	Bijlagen	67
6.1	Samenstelling bestuur en directie in 2024	67

Voorwoord

Met trots presenteren wij u de jaarstukken van KempenPlus over het afgelopen boekjaar. Dit document biedt een helder inzicht in onze financiële prestaties en vormt een weerspiegeling van onze inzet om mensen in de regio de Kempen te ondersteunen bij hun weg naar werk, participatie en zelfstandigheid.

Het afgelopen jaar stond in het teken van samenwerking, innovatie en veerkracht. Samen met onze partners, waaronder gemeenten, werkgevers en maatschappelijke organisaties, hebben wij ons ingezet om kansen te creëren voor mensen die extra ondersteuning nodig hebben. Dit deden we door maatwerk te leveren, verbindingen te leggen en concrete oplossingen te bieden voor de uitdagingen waar onze doelgroep voor staat.

De cijfers in deze jaarrekening laten niet alleen zien hoe wij onze middelen hebben ingezet, maar ook hoe wij onze doelen hebben bereikt. Ze weerspiegelen de balans tussen onze maatschappelijke verantwoordelijkheid en het streven naar een efficiënte en duurzame bedrijfsvoering.

Wij danken iedereen die heeft bijgedragen aan het succes van KempenPlus in dit jaar: onze betrokken medewerkers, onze samenwerkingspartners en niet in de laatste plaats de inwoners van de Kempen die wij mochten ondersteunen. Samen blijven we werken aan een inclusieve samenleving waarin iedereen de kans krijgt om mee te doen.

Wij nodigen u van harte uit om kennis te nemen van deze jaarstukken en blijven graag met u in gesprek over onze gezamenlijke ambities voor de toekomst.

Met vriendelijke groet,

François Baudoin
Directeur KempenPlus

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken van KempenPlus over het jaar 2024. De jaarstukken vormen het sluitstuk van de planning- en controlcyclus van 2024 en bestaan uit de volgende onderdelen:

- het jaarverslag 2024, bestaande uit de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen;
- de jaarrekening 2024, bestaande uit de balans, het overzicht van baten en lasten over het boekjaar en de toelichtingen;
- Bijlagen.

In deze rapportage is rekening gehouden met de begrote budgetten zoals deze vastgesteld zijn in de 3^e begrotingswijziging 2024.

Jaarverslag



1 Terugblik op het jaar 2024

1.1 Algemeen beeld

Met de jaarstukken 2024 doet KempenPlus verslag en legt verantwoording af over de uitvoering van taken die gemeenten bij de organisatie hebben belegd. Het jaarverslag informeert over de inhoudelijk ontwikkelingen en over behaalde resultaten. De jaarrekening bevat de financiële verantwoording over het jaar. Financieel resultaat wordt berekend als verschil tussen begroting en realisatie.

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

- Ontwikkelen en inkomensondersteuning
- Werken
- Ondersteuning

In het jaarverslag wordt per afdeling beschreven wat de belangrijkste ontwikkelingen waren in 2024. De prestatie-indicatoren worden gerapporteerd. Elke deelverantwoording bevat een overzicht van baten en lasten, waardoor het financiële resultaat per afdeling wordt vermeld.

Terugblik op 2024

Terugkijkend op 2024 zien we dat KempenPlus aan meer cliënten dienstverlening heeft geleverd dan in het jaar daarvoor. Er is een stijging van het aantal cliënten van 148 in 2024. Die toename wordt voor een belangrijk deel verklaard door de groei op inburgering; 87 personen meer dan het jaar daarvoor.

Het aantal cliënten Buig steeg met 2 % en blijft daarmee nog steeds significant onder de landelijke gemiddelden.

Nieuwe taken voor KempenPlus waren de uitvoering van de Bijzondere Bijstand en de Regeling 18+. In de genoemde clientaantallen zijn deze cliënten niet meegerekend. In samenwerking met GRSK werd de uitvoering georganiseerd. In 2024 werd besloten om de GR te wijzigen, waardoor de Leefgeldregeling Oekraïne en de inning van de eigen bijdragen van Oekraïners met ingang van 2025 als taken zijn belegd bij KempenPlus.

Op afdeling Bedrijven blijft het aantal personen uit doelgroepen, dat in dienst is bij KempenPlus stabiel. Dat aantal is over een reeks van jaren stabiel, doordat de uitstroom op Sw wordt gecompenseerd door instroom van andere doelgroepen. De ambitie “Iedereen werkt mee” werd daadwerkelijk invulling gegeven in 2024.

Volgens benchmarks die in 2024 werden uitgevoerd door Cedris en door Divosa presteert KempenPlus zonder meer goed. Doorontwikkeling van de dienstverlening is een continu proces bij KempenPlus. In 2024 zijn onder meer de voorbereidingen getroffen voor de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv). Deze wet geeft de burger recht om elektronisch berichten aan een bestuursorgaan te zenden op een door het bestuursorgaan bepaalde wijze.

Een project werd gestart gericht op duurzame inzetbaarheid van medewerkers. Dit project is genoemd “Maatwerkregeling duurzame inzetbaarheid en eerder uittreden (MDIEU) en wordt gesubsidieerd door de overheid.

Financieel sluit KempenPlus het jaar af met een positief resultaat. Het resultaat voor reserves ligt op het niveau van de begroting. Positief resultaat wordt in overwegende mate verklaard door mutaties in reserves en in voorzieningen.

Organisatieontwikkeling

In 2024 werd invulling gegeven aan de verdere ontwikkeling van de organisatie. KempenPlus investeerde:

- In medewerkers
- In relaties met gemeenten, raden en partners van KempenPlus.
- In organisatie
- In systemen

De gemeenten die eigenaar zijn van KempenPlus meldden in het verslagjaar de komst van een ravijnjaar 2026. In zienswijzen op de begroting 2025 werd unaniem gewezen op de noodzaak om een pad uit te zetten naar ombuiging van de trend in gemeentelijke bijdragen.

In opdracht van het bestuur heeft het management maatregelen voorgesteld om een taakstelling concreet invulling te geven. Resultaat hiervan is dat in de Kadernota 2026 een voornemen is opgenomen om vanaf 2026 € 600.000 te bezuinigen op overhead. In het begrotingsproces van 2026 krijgt dit nadere uitwerking.

De strategische verkenning is in 2024 een vervolg gegeven

In 2024 besloot het bestuur van KempenPlus om met advisering door Berenschot een vervolg te geven aan de strategische verkenning die een jaar eerder was ingezet. De opdracht aan Berenschot is gericht op de vraag op welke wijze de dienstverlening door KempenPlus kan worden geoptimaliseerd. Oplevering van advies en besluitvorming door het bestuur wordt in het eerste kwartaal van 2025 verwacht.

De deelnemende gemeenten hebben ook een adviesvraag uitgezet bij Berenschot. Deze vraag, genaamd scope 2, gaat over de optimale uitvoering van de taken in het sociale domein. Daarmee gaat deze vraag ook over de taken die nu door GRSK worden uitgevoerd.

Aanleiding voor deze adviesvragen zijn onder meer de geleidelijke afname van Sw-populatie en wijzigende financiering door het Rijk.

Bestuurlijke besluitvorming

Naast de vaststelling van de planning & control-stukken werden in 2024 de volgende besluiten genomen:

- Evaluatie kostenverdeling werd vastgesteld
- Nota reserves en voorzieningen werd vastgesteld.

1.2 Programmakosten worden afzonderlijk verwoord

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

Gemeenten ontvangen een gedetailleerde verantwoording van programmakosten, die gecontroleerd wordt door de accountant.

In deze tweeledige verantwoording is niet zonder meer zichtbaar, dat er verbanden zijn tussen uitvoeringskosten en programmakosten. Eenvoudig gesteld: meer cliënten leidt tot meer uitvoeringskosten en tot hogere programmakosten.

Per kwartaal worden rapportages opgesteld over de programmakosten. Deze worden besproken in beleids-overleggen met gemeenten.

Ter informatie beknopt de belangrijkste ontwikkelingen van programmakosten onderstaand vermeld.

Programmakosten 2024

Programmakosten KempenPlus 2024 bedragen x € 1	Begroting 2024	Jaarrekening 2024	Afrekening 2024
Participatiewet (PW-I)	9.155.000	9.096.086	-58.914
Loonkostensubsidie (LKS)	2.320.000	2.653.866	333.866
Beschut Werk (BW)	638.000	684.558	46.558
BBZ: Startende Ondernemers	-	2.137	2.137
BBZ: Gevestigde Ondernemers	-	22.476	22.476
BBZ: Beëindigende Ondernemers	-	-6.334	-6.334
BBZ: Instroom door Covid	-	-	-
IOAW	399.000	383.323	-15.677
IOAZ	75.000	75.986	986
Subtotaal Participatie Wet-I	12.587.000	12.912.098	325.098
BBZ Gevestigde ondern./bedrijfskapitaal	-35.000	-39.684	-4.684
Tozo	-180.000	-218.407	-38.407
Kosten bijzonder onderzoek	12.500	-	-12.500
Leefgeld Oekraïners	651.000	558.801	-92.199
Studiekosten	80.500	70.541	-9.959
Bijzondere Bijstand	1.906.000	1.802.252	-103.748
WKO	-	-237	-237
Participatieregeling 18+	32.500	33.540	1.040
Subtotaal Overigen	2.467.500	2.206.807	-260.693
Participatiebudget	490.000	548.974	58.974
Subtotaal Participatiebudget	490.000	548.974	58.974
Totaal Kempenplus (KP) programmakosten	15.544.500	15.667.879	123.379
Afwijking in percentage	100,00%	100,79%	0,79%

Op een begroting van € 15,5 miljoen was er sprake van een overschrijding van 0,79%.

Voor wat betreft de diverse programma's zien wij (KempenPlus-breed) als belangrijkste ontwikkelingen: De omvang van het totale BUIG-klantenbestand is in 2024 (584) met 10 toegenomen ten opzichte van 2023 (574); dit is een toename van 1,7%.

De belangrijkste redenen van instroom zijn vestiging statushouder (44), verhuizing (25) en inkomensverlies (30). De instroom betreft in bijna 33% (!) van de gevallen statushouders die zich in onze regio gevestigd hebben. Het betreft hier een autonome ontwikkeling, welke verband houdt met de taakstellingen van het Rijk die aan de gemeenten zijn opgelegd in het kader van huisvesting. Hierop heeft KempenPlus geen invloed.

Het gebruik van loonkostensubsidie in 2023 (211) heeft zich in 2024 (252) verder doorgezet en is toegenomen met 19%. Het aantal personen Beschut Werk is toegenomen met 5 tot 59. Dit is nagenoeg op niveau van de taakstelling Rijk.

Het aantal aanvragen in 2024 bedraagt in totaal 256. Het aantal aanvragen in het 2023 bedroeg 290, zodat vastgesteld kan worden dat er sprake is van een afname met 11,7 %.

KempenPlus-breed is sprake van een overschot op het BUIG-budget van 2,49%: € 322.050.

Per 31 december 2024 wordt aan 110 ontheemde Oekraïners leefgeld verstrekt. In 2023 werd aan 94 ontheemde Oekraïners leefgeld verstrekt. In het afgelopen jaar was er een toename van het aantal opvangplekken en ontheemde Oekraïners binnen de gemeenten.

Het aantal inburgeraars dat begeleid wordt door KempenPlus is afhankelijk van de huisvesting van de statushouders in de gemeenten en het aantal statushouders een azc-locatie in de regio. De Kempengemeenten hebben steeds meer moeite om te voldoen aan de taakstelling voor de huisvesting van de statushouders vanwege de krappe woningmarkt. In het afgelopen jaar hebben de eerste inburgeraars hun inburgeringstraject afgerond.

Mogelijkheden en risico's voor de dienstverlening

De meeste redenen voor instroom zijn autonoom waarop KempenPlus geen invloed heeft. In het afgelopen jaar was de belangrijkste reden voor instroom de vestiging van statushouders, maar er zijn wel mogelijkheden om die instroom te beperken. Statushouders die opgevangen worden in een azc-locatie in de regio, zoals De Buitenjan in Veldhoven, zijn in de afgelopen jaren door United Work geholpen qua begeleiding richting werk; dit gebeurt vanaf 2025 niet meer. We zien ook dat statushouders steeds langer op azc-locaties verblijven. Daarom proberen we de statushouders in een azc-locatie in de regio al te laten starten met hun taalonderwijs.

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

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

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

1.3 Samenvattend financieel overzicht per kostensoort

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

Overzicht van baten en lasten per kostensoort bedragen x € 1	Primitieve begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie	Afwijking
	2024	2024	2024	2024
Lasten				
Personeelskosten doelgroep	16.444.789	16.837.405	16.937.856	-100.451
Personeelskosten organisatie	9.395.212	10.782.245	10.463.699	318.546
Personeelskosten organisatie tlv bestemmingsreserve	-	352.712	334.189	18.523
Inkoopkosten omzet	850.000	742.260	710.017	32.243
Overige lasten	3.973.732	3.910.757	4.223.285	-312.528
Overige lasten tlv bestemmingsreserve	18.500	588.500	498.544	89.956
Kosten Inburgering	958.142	-	-	-
Totaal lasten	31.640.375	33.213.879	33.167.589	46.290
Baten				
Omzet	8.214.477	7.695.035	8.191.086	496.051
Loonkostensubsidie	1.384.000	1.687.440	1.774.613	87.173
Ontvangen ziektegeden	-	280.000	308.951	28.951
Uitkering vermogen KempenWerk	-	707.000	-	-707.000
Overige baten	752.842	1.242.672	1.565.515	322.843
Gemeente Oirschot (Inburgering)	89.794	-	-	-
Totale baten	10.441.114	11.612.147	11.840.165	228.018
Resultaat voor reserves en gemeentelijke bijdragen	-21.199.262	-21.601.732	-21.327.424	274.308
Dotatie aan algemene reserve	-	707.000	-	707.000
Onttrekking aan reserves	18.500	941.212	832.733	-108.479
Resultaat na reserves	-21.180.762	-21.367.520	-20.494.691	872.829
Gemeentelijke bijdragen				
Gemeente Bergeijk	4.440.078	4.575.341	4.575.341	-
Gemeente Bladel	7.701.752	7.691.200	7.691.200	-
Gemeente Eersel	4.733.207	4.787.815	4.787.815	-
Gemeente Reusel-De Mierden	4.305.724	4.313.165	4.313.165	-
Totale gemeentelijke bijdragen	21.180.762	21.367.520	21.367.520	-
Resultaat	-	-	872.829	872.829

Opmerking bij de tabel

In bovenstaande tabel en in de programmaverantwoording wordt uitgegaan van de lasten inclusief de overhead, omdat de lasten van de deelprogramma's inclusief overhead opgenomen worden in de gemeentelijke jaarstukken. Ook voor de doorbelasting aan de gemeenten wordt uitgegaan van de lasten inclusief overhead. Het besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten schrijft voor dat in deelprogramma's opgenomen overhead in de jaarstukken apart getoond wordt. Dat wordt in hoofdstuk 5.3 in beeld gebracht.

1.3.1 Financieel resultaat 2024 in een oogopslag

Kijkend naar 2024 zien we bij KempenPlus drie deelprogramma's die aangewezen taken met eigen lasten en baten kennen. Het resultaat van KempenPlus is de bundeling van de drie deelprogramma's.

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

Bij het deelprogramma Ontwikkelen & Inkomensondersteuning is een resultaat bepaald op € 369.000, voor het grootste deel als gevolg van minder inzet van personeel vanwege de krapte op de arbeidsmarkt. Het deelprogramma Werken realiseert een financieel resultaat van € 494.000, hetgeen voor € 300.000 door een incidentele vrijval van de vakantiegeldverplichtingen.. Er is een hogere omzet van € 496.000 gerealiseerd. Daartegenover staat extra inhuur kosten van € 260.000.

Het deelprogramma Ondersteuning sluit het jaar af met een resultaat van € 10.000.

1.4 Rechtmatigheidsverantwoording

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

In paragraaf 5.7 is de rechtmatigheidsverklaring bij de jaarrekening opgenomen.

2 Vermogen en bijdragen van de gemeenten

2.1 Vermogen per gemeente per 31 december 2024

In de bestuursvergadering van 11 april 2024 is de volgende resultaatbestemming 2023 vastgesteld:

- Het resultaat van € 1.840.969 uit te keren aan de deelnemende gemeenten, conform vastgestelde verdeelsleutel.

Algemene Reserve

Eind 2022 werd de fusie afgerond van de drie BV's waarvan KempenPlus 100% eigenaar was. De BV's zijn samengevoegd tot één BV: Kempenwerk BV. In de 2e begrotingswijziging 2024 is opgenomen het vermogen aan de BV te onttrekken en toe te voegen aan de algemene reserve van KempenPlus. De omvang van dit vermogen is begroot op € 707.000. Deze transactie is niet in het verslagjaar verwerkt, omdat de kwalificatiebeschikking van de belastingdienst is afgegeven met een dagtekening en ingangsdatum van 3 januari 2025. Voor juiste fiscale verwerking kan toevoeging pas in het boekjaar 2025 verwerkt worden. In de 1^e begrotingswijziging 2025 zal deze mutatie meegenomen worden.

Aandeel Algemene reserve per gemeente per 31 december 2024 Bedragen x € 1	Per 1-1-2024	Gerealiseerd resultaat 2023	Vermogen Kempenwerk	Per 31-12-2024
Gemeente Bergeijk	650.650	-	-	650.650
Gemeente Bladel	505.312	-	-	505.312
Gemeente Eersel	557.627	-	-	557.627
Gemeente Reusel-De Mierden	295.542	-	-	295.542
	2.009.130	-	-	2.009.130

Bestemmingsreserves

De onttrekkingen in 2024 aan de bestemmingsreserve Tozo, bestemmingsreserve Kapitaallasten en de bestemmingsreserve Inrichting KempenPlus zijn, zoals vastgesteld in de gewijzigde begroting 2024, verwerkt. De bestemmingsreserve Vakantiegelden (opgebouwde vakantie-uren van de doelgroep) is, zoals vastgesteld door het bestuur op 12 september 2024, omgevormd tot een voorziening.

Verloop bestemmingsreserves Bedragen x € 1	Per 01-01-2024	Toevoeging	Onttrekking	Per 31-12-2024
BR Vakantiedagen	2.065.764	-	2.065.764	-
BR Inrichting KempenPlus	1.520.340	-	672.233	848.107
BR Gevolgen Tozo	220.441	-	142.000	78.441
BR Kapitaallasten	721.500	-	18.500	703.000
Totaal	4.528.045	-	2.898.497	1.629.548

2.2 Voorgestelde resultaatbestemming 2024

In het samenvattend overzicht onder 1.2 zijn de gemeentelijke bijdragen conform de begroting opgenomen. Deze gemeentelijke bijdragen zijn gebaseerd op de lasten en baten per deelprogramma, waarbij gebruik wordt gemaakt van verdeelsleutels. Ook de realisatie in de jaarstukken volgt deze verdeelsleutels.

In het bestuursbesluit bij deze jaarstukken is een voorgestel resultaatbestemming opgenomen.

2.3 De gehanteerde verdeelsleutels

Voor de vaststelling van de gemeentelijke bijdragen is een verdeelsleutel per deelprogramma vastgesteld.

De deelprogramma's zijn:

- Ontwikkelen en Inkomensondersteuning
- Werken
- Ondersteuning

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

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

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

- Ontwikkelen en Inkomensondersteuning: Op basis van het aantal uitkeringsgerechtigden per gemeente.
- Werken: Op basis van het aantal fte uit doelgroepen (Wsw, LKS + nieuw beschut) per gemeente.
- Ondersteuning:
 - 20% volgens de verdeelsleutel van het deelprogramma Ontwikkelen en Inkomensondersteuning.
 - 30% volgens de verdeelsleutel van het deelprogramma Werken.
 - 50% op basis van het relatieve aantal inwoners per gemeente.

Bij inwoners, fte in doelgroepen en bij het aantal uitkeringen, wordt uitgegaan van het voortschrijdend driejaarsgemiddelde. Aantallen worden bepaald op t-2, t-3 en t-4. Dit houdt in dat in de begroting 2024 en dus ook de jaarstukken de meetmomenten liggen op 1 januari 2022, 1 januari 2021 en 1 januari 2020. Het gemiddeld aantal van die drie meetmomenten wordt gehanteerd.

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

3 Programmaverantwoording

3.1 Deelprogramma Ontwikkelen en Inkomensondersteuning

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

Zolang werken niet of niet volledig mogelijk is, draagt de afdeling Werk & Participatie zorg voor het tijdig en rechtmatig verstrekken van inkomen vanuit de Participatiewet en de Leefgeldregeling Oekraïne. Het verstrekken van uitkeringen en leningen aan inwoners is een taak van de afdeling. Het betreft hier de financiële afwikkeling en verantwoording van afgerond 15 miljoen euro aan programmakosten.

Inburgering

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

Bijzondere bijstand

Vanaf 1 januari 2024 is KempenPlus verantwoordelijk voor de uitvoering van de bijzondere bijstand en de participatieregeling 18+. De kosten voor de uitvoering van de bijzondere bijstand en de participatieregeling 18+ worden vanaf 2024 opgenomen in de jaarrekening van KempenPlus. De lasten voor deze detachering / uitvoering van de bijzondere bijstand worden apart inzichtelijk gemaakt. In 2024 heeft er extra inhuur plaatsgevonden om de achterstanden uit het laatste kwartaal 2023 in te lopen.

3.1.1 Ontwikkelingen

Aantal cliënten

De tabel op de volgende pagina laat de ontwikkelingen van het aantal cliënten zien waar het deelprogramma Ontwikkeling en Inkomensondersteuning dienstverlening aan biedt. Per ultimo 2024 betreft dit 1.422 cliënten. Het aantal cliënten is in 2024 met 148 toegenomen. (11,6 %)

Er is een toename in bijna alle deelcategorieën van de doelgroepen. Het aantal inburgeraars waaraan dienstverlening wordt verleend, zowel in de gemeente, als ook op de COA-locaties in de regio, is in 2024 toegenomen met 87.

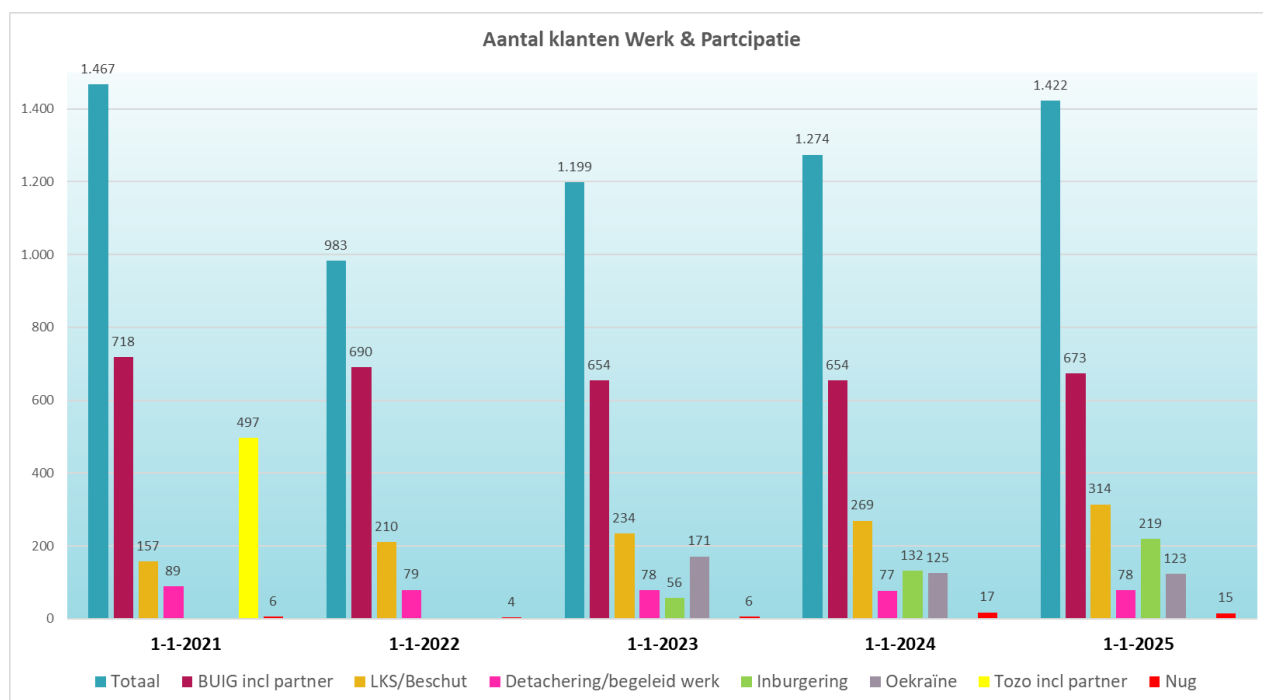
In de eerste managementrapportage over de programmakosten 2024 was rekening gehouden met een toename van het aantal uitkeringsgerechtigden van 3%. In werkelijkheid zien we nu een toename van 2%. Deze toename wordt niet alleen veroorzaakt door een toename van het aantal inburgeraars, maar er is ook sprake van een landelijke trend in toename van gebruik van de Participatiewet. Hiermee is een groot deel van de toegenomen instroom autonoom. De uitdaging voor KempenPlus is om ervoor te zorgen dat de cliënten zo kort mogelijk ondersteund hoeven te worden in hun inkomen en kunnen uitstromen naar werk.

Grafische presentatie van ontwikkeling in aantallen cliënten

Het aantal cliënten is in 2024 toegenomen. Het grootste deel van deze toename wordt veroorzaakt door de toestroom van het aantal Inburgeraars en het aantal cliënten dat betaald werk verricht met loonkostensubsidie of op een beschutte werkplek.

De inburgeraars die dienstverlening krijgen vanuit KempenPlus zijn van diverse aard: Hoogopgeleide gezinsmigranten die al een betaalde baan hebben, statushouders die zich net vestigen in de gemeente en moeten aarden in de Kempen, statushouders die al een aantal jaren bezig zijn met inburgering en zich steeds beter wegwijs kunnen maken in de maatschappij en arbeidsmarkt. Er zijn ook inburgeraars die net hun status hebben gekregen en verblijven in een azc in de regio en al starten met hun taalonderwijs voordat ze zich in de Kempen hebben gevestigd.

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



De grafiek laat de ontwikkeling zien, over de periode 1 januari 2021 tot en met 1 januari 2025. De cliënten van gemeente Oirschot zijn ook in de tellingen opgenomen.

In bovenstaande tabel zijn de klanten Bijzondere Bijstand niet opgenomen. In 2024 werden 1.326 aanvragen behandeld. De regeling 18+ werd uitgevoerd voor in totaal 120 cliënten.

ESF

KempenPlus neemt deel aan een subsidieproject van de arbeidsmarkt Zuidoost-Brabant *ESF+ Kansen op de arbeidsmarkt* van het Europees Sociaal Fonds. De activiteiten van het project zijn gericht op het aan het werk helpen en aan het werk houden van kwetsbare werkenden en werkzoekenden (met name bijstandsgerechtigden). Voor KempenPlus betreft het de doelgroep bemiddelbare cliënten en de cliënten die op weg zijn naar

werk en de inzet voor deze doelgroepen op de activiteiten activering, het opdoen van werkervaring en het TalentPlus-programma met inbegrip van de MAP training in het kader van de Wet Inburgering. Het project sluit aan bij de reguliere dienstverlening van KempenPlus. De subsidie wordt achteraf verstrekt. De hoogte wordt bepaald door de resultaten van de gezamenlijke inspanningen van de deelnemende partijen (deelnemende gemeenten arbeidsregio Zuidoost-Brabant) en zal na aftrek van projectkosten naar rato van inbreng worden verdeeld.

Huis naar Werk

KempenPlus is net als de gemeenten partner in Huis naar Werk. De inbreng van KempenPlus bestond voornamelijk uit deelname aan overleggen en werkgroepen op strategisch en tactische niveau door de manager Werk & Participatie en aansluiting van de beleidsmedewerkers bij 04Denkt. Operationele inzet vond vanwege het ontbreken van financiering voornamelijk in de 2^e lijn plaats. Inmiddels heeft 1 van de beleidsmedewerkers van KempenPlus zitting in de toetsingscommissie projectaanvragen. Ook financiert Huis naar Werk vanaf 1 juli 2024 voor 4 uur per week de operationele inzet.

Bezetting op peil houden is de opgave

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

Het niet, slechts tijdelijk of later invullen van vacatures en dan vaak ook nog met medewerkers met minder werkervaring levert uitdagingen op in de uitvoering. Waar het gaat om de operationele functies ontstond in de uitvoering meer werkdruk. Niet alleen moet (tijdelijk) met minder mensen het werk gedaan worden, ook moet er meer geïnvesteerd worden in het inwerken van nieuwe collega's. Dit leidt er toe dat KempenPlus prioriteiten heeft gesteld. Het afgelopen jaar heeft KempenPlus zijn ambities bijgesteld onder andere op het gebied van de verdere doorontwikkeling van de ontwikkelprogramma's; TalentPlus-plekken en de invoering van het ontwikkelpaspoort. Ook de gewenste groei van het aantal detacheringen bleef achter door beperkte capaciteit. Het achterblijven van het aantal Inburgeringscliënten waar in de begroting rekening mee is gehouden heeft hier een dempend effect gehad, waardoor de knelpunten te overzien zijn.

Wmebv

De Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) regelt dat burgers en bedrijven hun zaken die ze met de overheid moeten doen, digitaal kunnen afhandelen. Zij krijgen daarmee het recht om officiële berichten, zoals aanvragen en bezwaarschriften, elektronisch aan het bestuursorgaan te zenden. Daarnaast verbetert de rechtspositie in het digitale contact met de overheid. De mogelijkheid om per post met de overheid te communiceren blijft overigens.

De Wmebv legt ook KempenPlus een aantal wettelijke verplichtingen op waaraan (minimaal) moet worden voldaan per 1 januari 2025. Deze datum is inmiddels verschoven naar 1 januari 2026, maar KempenPlus heeft wel gekoerst op het "in de basis" klaar zijn in januari 2025.

KempenPlus heeft een projectplan gemaakt waarin de te zetten stappen op een rij worden gezet en waarin de eenmalige en de extra structurele kosten uiteen worden gezet.

3.1.2 Indicatoren

Onderstaande tabel geeft inzicht in de realisatie van de prestatieafspraken in het deelprogramma Ontwikkel en Inkomensvoorziening.

Indicatoren in de begroting 2024	Stand van zaken per 31-12-2024
Minimaal 95% van de uitkeringsaanvragen wordt binnen de wettelijke termijn afgehandeld.	In (geheel) 2024 zijn (afgerond) 92% van de aanvragen binnen de wettelijke termijn afgehandeld. Dit is een stijging met 4% ten opzichte van Q2. Deze stijging is te verklaren door het beter beheersen van de case- en workloads en de resultaten van een ingezette verbetering op procesniveau. De totaalscore wordt in negatieve zin beïnvloed door met name de score in het eerste kwartaal van 2024 waarin sprake was van een tijdigheidsscore van 'slechts' 79%. De opvolgende kwartalen laten daarna een score zien van > 95%. In de vorige rapportage is opgenomen dat een percentage van 90% meer realistisch wordt geacht, zonder concessies te doen aan klantvriendelijkheid. Dit is hiermee gerealiseerd.
Na de wettelijke termijn van zes maanden wordt minimaal 75% van de inburgeraars niet meer financieel ontzorgd.	In de 6 maanden van financiële ontzorgen is alleen het stukje inhouden vaste lasten (zover dit mogelijk en nodig is) wat wij zelfstandig uitvoeren. Om tot geen verlening van periode financiële ontzorgen te komen is het nodig dat een inburgeraar ondersteuning krijgt in zijn financiële zelfredzaamheid. Dit stuk ligt met name bij vluchtelingenwerk (en zijn wij maar een (klein) onderdeel van) Er is nu de afspraak dat we in maand 5 contact opnemen met vluchtelingenwerk en om de financiële redzaamheid te bespreken. Indien Vluchtelingenwerk aangeeft dat de klant nog niet zo ver is, dan verlenen we de periode. We doen dit dus vooral op aanname van Vluchtelingenwerk. Wij zetten daarbij zelf niets extra in om zo snel mogelijk tot financiële redzaamheid te komen.
Aanvragen en wijzigingen op grond van de Leefgeldregeling Oekraïne worden binnen de wettelijke termijn afgehandeld.	In 2024 is 99% van het totaal aantal aanvragen binnen de AWB termijn afgehandeld. In cijfers 157 van de 159 stuks.
Minimaal 80% van de deelnemers aan het TalentPlus programma stroomt door naar werk of werkervaringsplaats. Inzet op basis van nut en noodzaak maatwerk voor zowel P-wet cliënten	In 2024 hebben we totaal 6 MAP trainingen gedraaid met in totaal 55 deelnemers. Hiernaast hebben we een module CV training verzorgt. Iedereen heeft na

als eigen medewerkers met SW indicatie en Inburgeraars. Resultaten en aantallen hangen samen met de mogelijkheden binnen de infrastructuur binnen bedrijven.	het theoriegedeelte een praktijkstage doorlopen of waren al elders aan het werk.	
160 succesvolle bemiddelingen waarvan minimaal 60 bemiddelingen in het kader van de Wet banenafpraak. Inzet op zo regulier mogelijk plaatsen. Voor cliënten voor wie dit niet of nog niet kan, wordt er gezorgd voor een passende plaats binnen de infrastructuur van KempenPlus.	In 2024 waren er 366 succesvolle bemiddelingen gerealiseerd. Van deze bemiddelingen waren er 65 in het kader van de Wet banenafpraak.	
De Rijkstaakstelling voor beschut werk wordt gerealiseerd voor zover er voldoende aanbod is.	Deze indicator is gerealiseerd.	
De brede intake en persoonlijk inburgeringsplan van de inburgeraar worden binnen 10 weken na huisvesting afgerond.	In 2024 was 57,47% van de PIP's binnen 10 weken afgerond. We zien met name in het tweede halfjaar dat de PIP's niet tijdig zijn afgerond. De redenen die hiervoor zijn onder andere: - Niet op komen dagen op afspraken brede intake (veelal bij jongeren) - Plaatsing HAR regeling (meerdere inburgeraars in zelfde periode en onduidelijk of ze al meetelden als gehuisvest). - Wisseling personeel (caseload is blijven liggen). - Lang wachten op intake bij school (vooral bij Wvt), wij geven pas PIP af wanneer de school eveneens bevestigd heeft dat route passend is. We zien wel een verbetering ten opzichte van 2023.	
80% van de Inburgeraars ronden hun inburgering binnen de wettelijke termijn af.	Dit betreft de nieuwe inburgeraars en we kunnen pas in 2025 hierover wat zeggen aangezien we in 2022 gestart zijn met de nieuwe inburgering. En het inburgeringstermijn 3 jaar duurt. In 2024 hebben een aantal inburgeraars hun inburgeringstraject afgerond voor het verstrijken van het inburgeringstermijn.	

3.1.3 Lasten en baten

Lasten en baten Ontwikkeling en inkomensondersteuning bedragen x € 1	Primitieve begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Realisatie 2024	Afwijking 2024
LASTEN				
Loonkosten doelgroep	-	20.750	23.530	-2.780
Loonkosten organisatie	2.806.232	3.924.496	2.455.485	1.469.011
Inhuur	265.870	15.000	1.029.852	-1.014.852
Inhuur ten laste van bestemmingsreserve	-	142.000	142.000	-
Detacheringen Bijzondere Bijstand	-	792.820	798.064	-5.244
Inhuur Bijzondere Bijstand	-	-	215.000	-215.000
Overige personeelskosten	134.043	220.790	188.588	32.202
Kosten Inburgering	958.142	-	-	-
Personeelskosten	4.164.287	5.115.856	4.852.519	263.337
Huisvestingskosten	126.247	107.128	123.174	-16.046
Huisvestingskosten ten laste van bestemmingsreserve	2.775	2.775	2.775	-
Automatiseringskosten	122.000	115.207	115.703	-496
Overige kosten	68.500	160.000	127.221	32.779
Bedrijfskosten	319.522	385.110	368.874	16.237
Totale lasten	4.483.810	5.500.966	5.221.392	279.574
BATEN				
Dienstverlening derden	653.515	782.028	837.933	55.905
Overige baten	-	22.000	55.385	33.385
Gemeente Oirschot (Inburgering)	89.794	-	-	-
Bijdragen gemeenten	3.737.726	4.552.163	4.552.163	-
Totale baten	4.481.035	5.356.191	5.445.481	89.290
Resultaat voor reserves	-2.775	-144.775	224.089	368.864
Dotatie aan reserves	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	2.775	144.775	144.775	-
Resultaat na reserves	-	-	368.864	368.864

De afdeling Werk en Participatie sluit 2024 af met een positief resultaat van € 369.000. Onderstaand worden de belangrijkste afwijkingen groter dan € 25.000 toegelicht.

Loonkosten en inhuur

Vanwege de krapte op de arbeidsmarkt blijkt het lastig voldoende gekwalificeerd personeel te vinden. Om de taken zo goed als mogelijk uitgevoerd te krijgen wordt extern ingehuurd. Ook hier is sprake van krapte wat maakt dat de vacatureruimte op verschillende functies delen van het jaar niet is ingevuld. Hierdoor ontstaat zogenaamde onderuitputting van het formatiebudget. Dat leidt tot lagere loonkosten.

Dit speelt met name bij de invulling van vacatures voor de functie van participatiecoach. Zowel voor de uitvoering van de Participatiewet als voor de Wet Inburgering. Daarnaast is ook de positie van teamleider Ontwikkeling & Plaatsing slechts 7 maanden van het jaar vervuld geweest. Hierdoor zijn er zijn prioriteiten gesteld en achterstanden ontstaan op de werkprocessen.

Bij de afdeling Werk & Participatie ontstaat daardoor dit jaar een besparing op loonkosten en kosten inhuur van in totaal € 454.000.

Detacheringen Bijzondere bijstand en inhuur

Voor het wegwerken achterstanden en extra controle op bijzondere bijstand dossiers is extra personeel ingehuurd. De totale kosten hiervan worden met de GRSK gedeeld. Afgesproken is dat € 215.000 ten laste van KempenPlus komt. Deze kosten waren niet begroot.

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten komen uit op een onderschijding van € 32.000. Onder andere door minder inzet eigen personeel ontstaat er ook een besparing op de overige personeelskosten, met name bij de opleidingskosten.

Overige kosten

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

Dienstverlening derden

De hier bovengenoemde extra kosten voor de inhuur ten behoeve van Bijzondere Bijstand is doorberekend aan Oirschot inclusief de overheadkosten. Dit betreft een bedrag van € 56.000. Hier is in de begroting geen rekening mee gehouden.

Overige baten

Voor de uitvoering van de inburgering maakt Eersel deels gebruik van de dienstverlening van KempenPlus. Deze wordt achteraf op clientniveau gefactureerd. Eersel heeft meer cliënten aangemeld voor de dienstverlening dan vooraf aangegeven. Dit leidt tot een extra baat van € 28.000.

3.2 Deelprogramma Werken

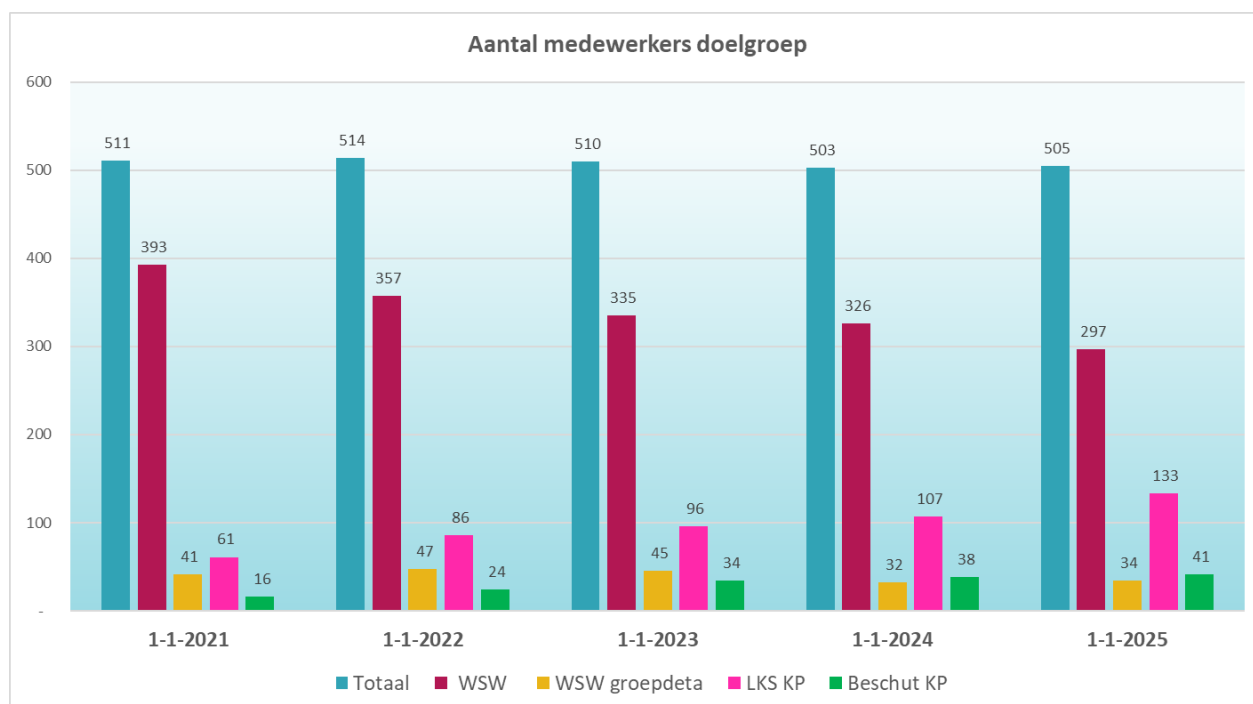
Het deelprogramma Werken wordt ook vaak aangeduid als de infrastructuur van KempenPlus. Mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt worden begeleid en ontwikkeld in en naar passend werk. Het streven is dat het werk zo regulier mogelijk is, duurzaam, passend en naar vermogen, bij voorkeur buiten KempenPlus;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

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

3.2.1 Ontwikkelingen

Ontwikkelingen in de doelgroepen

In de begroting 2024 is ervan uitgegaan dat de afname in SW-medewerkers wordt gecompenseerd door toename in het aantal LKS-ers en BW-ers, waardoor de omvang van de doelgroep contracten gelijk blijft. Onderstaande figuur laat zien dat het aantal doelgroep-medewerkers in dienst bij KempenPlus stabiel blijft.



De aantallen begeleid werken en individuele detacheringen zijn verantwoord onder het deelprogramma Ontwikkeling en Inkomensondersteuning

Omzet en maatschappelijke waarde van werk

Een gelijkblijvende omvang van het aantal medewerkers in dienst wil niet zeggen dat ook de omzet gelijk en nauwkeurig voorspelbaar blijft. Met name op de Productieafdelingen gaat de formule "p" (prijs) maal "q" (hoeveelheid) niet op. De oorzaak ligt in het grote verschil in loonwaarde binnen deze groep (ca. 300 mensen); wat iemand qua vermogen aan kan. We zien dat 20% van de productiemedewerkers 80% van de omzet genereert en dat dit gerealiseerd wordt door circa 100 mensen (schatting). Tevens werken er circa 30 mensen in de catering, receptie en schoonmaak voor KempenPlus zelf, waar geen omzet tegenover staat en worden ook de werkzaamheden op het eigen terrein door de afdeling Groen en Technische Dienst uitgevoerd zonder dat hier een factuur tegenover staat.

Kortom, de omzet delen door het aantal fte en op die manier de toekomstige omzet inschatten is niet realistisch. Werken naar vermogen is maatwerk en is erg afhankelijk van wie met welke competenties instroomt. De beschikbare arbeidscapaciteit wordt zo goed als mogelijk benut door het genereren van omzet. Tegelijk wordt de maatschappelijke waarde van het aan het werk zijn voor de medewerkers uit doelgroepen gerealiseerd.

Praktijkverklaringen

Na een succesvolle pilot in 2023 is KempenPlus gestart, in samenwerking met het Summa College, met het project Praktijkverklaringen. Op alle afdelingen, behalve Groen, zijn de leidinggevenden, onder begeleiding van onze eigen projectleider, trajecten aan het beschrijven. Het Summa College controleert en formaliseert deze trajecten en zorgt voor de certificering bij het succesvol afronden van een traject. Daarnaast wordt er gewerkt aan het beschrijven van meer trajecten op alle afdelingen. Na de zomervakantie is hetzelfde traject gevolgd met de organisatie Yuverta, die gespecialiseerd is in het Groen.

De cursus Veilig Werken is een aanvulling op de praktijkverklaring. Tijdens deze cursus, ook verzorgd door Summa College, leren de cursisten om veilig te werken en ongelukken te voorkomen. Thema's die besproken worden zijn: Risico's herkennen, Veiligheidsregels, Beschermingsmiddelen, Noodprocedures en Preventie.

Elke stap telt

De afdeling Bedrijven maakt in samenspraak met de afdeling Werk & Participatie gebruik van methodische ontwikkelprogramma's. Daarmee wordt het ontwikkelen van mensen beter meetbaar en ook uniformer qua uitvoering. Hiervoor wordt het bureau PTC ingehuurd, die ervaring heeft met dit programma. Voor dit project is ook reeds een subsidieaanvraag ingediend.

3.2.2 Indicatoren

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

Indicatoren in de begroting 2024	Stand van zaken per 31-12-2024	
Passend werk bieden aan alle mensen waarvan de afdeling Werk & Participatie beoordeelt dat ze in ieder geval aan het werk kunnen, maar nog niet bij een reguliere opdrachtgever ("Iedereen werkt mee")	Alle mensen die zijn aangeboden door de afdeling Werk & Participatie hebben passend werk gevonden binnen de infrastructuur van KempenPlus.	
Tevreden medewerkers door het zijn van een goede sociale werkgever voor alle medewerkers binnen de afdeling Bedrijven, zowel met een contract (cao's: SW, Aan de slag en ambtenaren)	Met twee interne en een externe vertrouwenspersoon is de vertrouwensfunctie goed geborgd in de organisatie. De vertrouwenspersonen hebben in de afgelopen periode diverse collega's een luisterend	

als zonder contract (werkervaringsplekken, statushouders, inburgeraars, stagiaires).	oor geboden. De meldingen hebben niet geleid tot officiële klachten of procedures. Sociale veiligheid kwam als belangrijk thema naar voren in het laatste MTO. Voor dit thema is blijvende aandacht in de organisatie. O.a. in het personeelsblad en op de <i>narrowcast</i> en in het najaar is de training Samen-Werken in het Groen aangeboden. Vanwege langdurige uitval van een werkleider Groen en een werkleider Productie zijn we wel genoodzaakt geweest twee ervaren senioren middels een tijdelijk contract aan te nemen.	
Tevreden klanten die partners zijn en waar we continuïteit mee borgen.	Klanten zijn tevreden, zoals ook blijkt uit de ontwikkeling van de omzet.	
Als de markt het toelaat kiezen we voor groepsdetacheringen (dichter bij regulier werk) boven werk uitvoeren onder eigen leiding en toezicht.	De ervaringen met de "nieuwe Nederlanders" die de taal niet machtig zijn en de onvoorspelbaarheid in sommige branches maakt dat opdrachtgevers terughoudend zijn om te gaan voor een groepsdetachering. De bedrijven in de Kempen zijn relatief kleiner dan in andere delen van Nederland en lenen zich daardoor minder voor groepsdetachering. De groepsdetachering Genexis is stabiel is Q1 2025 uitgebreid met 3 medewerkers.	
Binnen Productie ligt de eerste prioriteit bij de "Shop in Shop" klanten en vervolgens bij de 20 focus klanten, die op basis van 11 criteria zijn vastgesteld. De rest van de klanten (ca. 80) worden wel gekoesterd om te zorgen dat we iedereen een passend werk kunnen bieden.	Deze prioriteitsstelling is onveranderd.	
Binnen Facilitair voorrang geven aan de groepsdetachering bij Pius X college boven catering en schoonmaak in eigen panden.	De prioritering is toegepast.	
Bijdragen aan het succes van groepsdetachering bij de gemeente Bergeijk, door actief opvolgen van de resultaten, goed overleg met Vebego en door sociale begeleiding de nodige inhoud te geven.	Aan deze taak is adequaat invulling gegeven. Door de vakinhoudelijke inzet van oud KempensPlus medewerkers heeft Vebego gezorgd voor vertrouwde gezichten voor de medewerkers.	
Samen met de gemeenten Bladel, Eersel en Reusel-De Mierden borgen dat de doelgroep passend en tevreden kan blijven werken in het Groen in een constructie die de gemeenten willen en die KempensPlus verantwoord kan laten slagen.	Afspraken over de dienstverlening in het Groen voor de komende jaren verkeren in een gevorderd stadium.	
Inclusieve technologie introduceren en toepassen waar dat past: samenwerken met collega bedrijven en klanten om kosten te delen en de kans op succes te vergroten.	We blijven ons aan het oriënteren op nieuwe technologieën (programma en hulpmiddelen) bij collega-bedrijven. In het groen wordt Q1 gestart met introductie van de Groen App. Deze wordt ingezet om beter te kunnen monitoren, en te sturen op de status en kwaliteit van de openbare ruimte.	

Transparant inzicht geven aan de stakeholders betreffende wie waar werkt, omzet en kosten.	KempenPlus geeft gemeenten inzicht in aantallen en doelgroepen. In de bestuurs- en kwartaalrapportage werden gemeenten meegenomen in de financiële stand en prognoses.
--	--

3.2.3 Lasten en baten

Lasten en baten Werken bedragen x € 1	Primitieve begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Realisatie 2024	Afwijking 2024
LASTEN				
Loonkosten doelgroep	15.930.070	16.101.340	16.221.336	-119.996
Loonkosten organisatie	2.510.299	2.126.985	2.145.870	-18.885
Loonkosten organisatie ten laste van bestemmingsreserve	-	138.712	120.189	18.523
Inhuur	232.965	200.000	460.285	-260.285
Overige personeelskosten	653.902	838.344	450.057	388.287
Personeelskosten	19.327.236	19.405.381	19.397.738	7.643
Kosten omzet	850.000	742.260	710.017	32.243
Huisvestingskosten	589.154	499.932	574.813	-74.881
Huisvestingskosten ten laste van bestemmingsreserve	12.950	12.950	12.950	-
Afschrijvingskosten	217.312	201.857	197.150	4.707
Onderhoudskosten	246.699	276.000	352.555	-76.555
Automatiseringskosten	70.000	24.000	50.856	-26.856
Overige kosten	481.268	464.000	461.360	2.640
Bedrijfskosten	1.617.383	1.478.738	1.649.684	-170.946
Totale lasten	21.794.619	21.626.380	21.757.439	-131.059
BATEN				
Omzet	8.214.477	7.695.035	8.191.086	496.051
Overige baten	8.000	8.000	39.698	31.698
Loonkostensubsidie/subsidie BW	1.384.000	1.687.440	1.774.613	87.173
Ontvangen ziektegeden	-	280.000	308.951	28.951
Bijdragen gemeenten	12.175.192	11.804.243	11.804.243	-
Totale baten	21.781.669	21.474.718	22.118.591	643.874
Resultaat voor reserves	-12.950	-151.662	361.153	512.815
Dotatie aan reserves	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	12.950	151.662	133.139	-18.523
Resultaat na reserves	-	-	494.292	494.292

De afdeling Bedrijven sluit 2024 af met een positief resultaat van € 494.000. Onderstaand worden de belangrijkste afwijkingen groter dan € 25.000 toegelicht.

Loonkosten doelgroep

Het begrote aantal en de werkelijke doelgroep medewerkers (SW en Beschut) per ultimo 2024 is ongeveer gelijk. Het aantal LKS-ers in dienst is in werkelijkheid 8 FTE hoger dan begroot. Op de totale loonsom geeft dit relatief gezien een beperkte afwijking.

Inhuur

Omdat KempenPlus voor de gemeenten Bladel, Reusel-De Mierden en Eersel werkt met beeldbestekken en het in 2024 zo'n buitensporig groeizaam weer is geweest, werd meer capaciteit ingehuurd dan begroot. Er was € 200.000 begroot, echter er is in 2024 € 460.000 uitgegeven op inhuur Groen.

Overige personeelskosten

Overige personeelskosten waren in 2024 € 388.000 lager dan begroot. Het verschil wordt met name veroorzaakt door de vrijval van de schuld vakantieverlof KempenWerk BV. Verder zijn de opleidingskosten voor ambtenaren € 38.000 lager dan begroot. Dit komt doordat de implementatie van het nieuwe ERP-pakket (AFAS) veel tijd heeft gevraagd. Hierdoor is er minder tijd en ruimte geweest voor andere opleidingen. Daarnaast is een correctie op een vergoeding van het UWV over het boekjaar 2023 van € 33.000 verantwoord ten laste van het verslagjaar 2024.

Onderhoudskosten

In samenwerking met De Maackers zijn de schaftwagens voor de afdeling Groen voor € 50.000 gerenoveerd. Daardoor is vervanging niet nodig en zijn de kosten op langer termijn aanmerkelijk lager. In de begroting werd rekening gehouden met een investering.

Automatiseringskosten

Met het nieuwe ERP systeem dat vanaf 1 januari 2025 operationeel is, wordt ook de registratie van het magazijn bij de tijd gebracht. Dit najaar is Boxwise geïmplementeerd; een systeem gekoppeld aan AFAS en waarmee goederenstromen digitaal worden geregistreerd. De kosten ad € 24.000 waren niet begroot.

Overige kosten

In 2024 werd minder uitgegeven aan brandstoffen en gereedschappen dan begroot.

Loonkosten subsidie en ziektegeden

De baten van de loonkosten subsidie is afhankelijk van meerdere onzekere factoren, waaronder het aantal medewerkers en de loonwaarde van die medewerkers. Ook de raming ziektegeden kent onvermijdelijke onzekerheden. Op deze posten zien we € 116.000 meer baten dan geraamd was.

Omzet

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

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

Netto omzet Werken	Primitieve begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie	Afwijking
bedragen x € 1	2024	2024	2024	2024
Omzet Productie	1.997.447	1.572.780	1.906.443	333.663
Omzet Detacheringen	2.004.500	2.887.793	2.790.009	-97.784
Omzet Groen	4.212.530	3.234.462	3.494.634	260.172
Totaal omzet	8.214.477	7.695.035	8.191.086	496.051
Kosten tbv omzet / inhuur Productie	170.000	104.209	147.657	-43.448
Kosten tbv omzet/ inhuur Detacheringen	116.000	283.069	157.524	125.545
Kosten tbv omzet / inhuur Groen	796.965	554.982	865.121	-310.139
Totaal kostprijs omzet	1.082.965	942.260	1.170.302	-228.042
Netto omzet Productie	1.827.447	1.468.571	1.758.786	290.215
Netto omzet Detacheringen	1.888.500	2.604.724	2.632.485	27.761
Netto omzet Groen	3.415.565	2.679.480	2.629.513	-49.967
Totaal netto omzet	7.131.512	6.752.775	7.020.784	268.009

Omzet productie

Bij Productie zijn meer werkopdrachten van onze vaste partners uitgevoerd dan gepland. KempenPlus geniet vertrouwen van de klanten. KempenPlus heeft geïnvesteerd in partnership door mee te denken met de klant en het nakomen van afspraken. Door de groei van opdrachten bij de partners hebben we minder andere opdrachten hoeven te acquireren tegen doorgaans lagere prijzen.

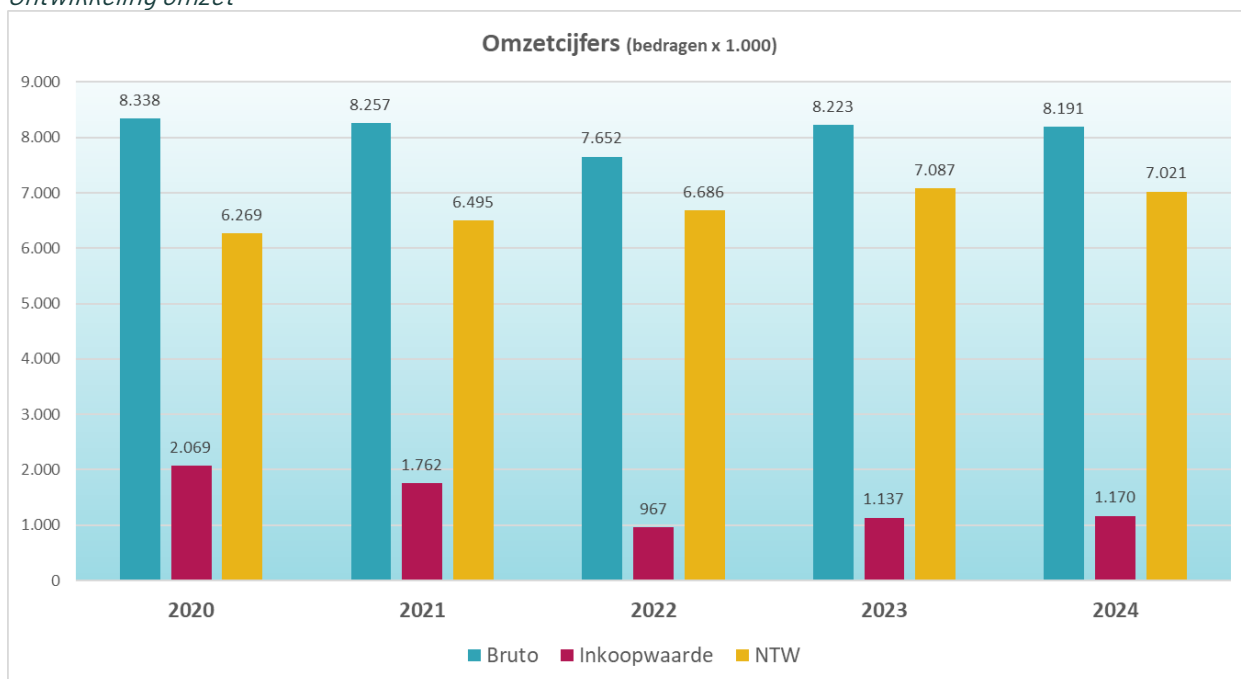
Omzet Detacheringen

Genexis heeft in 2024 minder opdrachten gehad dan verwacht. Verwachtingen voor 2025 zijn beter. Genexis gaat met ingang van april 2025 een extra productie hal van 324 m2 huren waar zij werkzaamheden gaan uitvoeren met gedetacheerde medewerkers.

Omzet groen

De omzet op Groen was in 2024 is totaal € 260.000 hoger dan begroot. Daar staat tegenover dat de kosten omzet en inhuur vanwege de weersomstandigheden hoger waren dan begroot (€ 310.000). Per saldo was de omzet € 50.000 lager dan begroot. (- 1,9 % van de begroting)

Ontwikkeling omzet



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

3.3 Deelprogramma: Ondersteuning

Het deelprogramma ondersteuning omvat met name de werkzaamheden van de afdeling directie, staf en bedrijfsvoering. Deze afdeling staat ten dienste van de andere afdelingen.

De ambitie van de afdeling Bedrijfsvoering is doorontwikkeling “van backoffice naar business partner”. Dat houdt in de samenwerking met de andere afdelingen intensiveren en meer en meer faciliteren dat de expertise die op alle gebieden binnen de organisatie beschikbaar is waar deze nodig is. De adviestaak van de afdeling wordt actief ingevuld.

3.3.1 Ontwikkelingen

Afdeling Bedrijfsvoering

Om de doorontwikkeling te maken naar business partner liepen er ook in 2024 majeure projecten, waaronder implementatie van het zaaksysteem en de voorbereiding van de overstap naar een nieuw ERP-systeem per 1 januari 2025. De implementatie van het zaaksysteem is in de loop van 2024 afgerond. Er is geïnvesteerd in de opleiding van medewerkers die het nieuwe pakket gaan gebruiken. De implementatie is vooraf gegaan door een kritische beoordeling van de inrichting van processen. Waar nodig en of nuttig zijn processen aangepast.

Met ingang van 2024 voert KempenPlus de bijzondere bijstand uit. Dit betekent dat ook de daarbij horende bedrijfsvoering activiteiten zoals het functioneel applicatiebeheer, DIV-taken en financiën onder de verantwoordelijkheid van KempenPlus vallen. De uitvoering van deze taken werd opgevangen binnen de bestaande formatie van KempenPlus.

De interne beheersing van processen wordt meer en meer structureel geborgd. Het nieuwe zaaksysteem en met name het nieuwe ERP-systeem stellen in staat om wezenlijke stappen vooruit te zetten. Een medewerker werd opgeleid om de interne controle uit te voeren. De interne controle wordt ook steeds meer ingebed in de activiteiten van de afdelingen en in de organisatie van processen.

Kwaliteit, Arbo en Milieu (KAM)

KempenPlus heeft in 2024 ingezet op veiligheid, verduurzaming en ontwikkeling. Er is een energie-audit uitgevoerd om energiebesparing en CO2-reductie te realiseren. Voor afvalbeheer is een samenwerking gestart met Remondis om afval verder te scheiden.

De brandveiligheid in het gebouw aan de Raambrug 8 wordt verbeterd. Externe expertise is ingezet om noodzakelijke aanpassingen voor Raambrug 8 in kaart te brengen en uit te voeren.

Verder is de bedrijfshulpverlening geprofessionaliseerd met nieuwe hulpmiddelen en protocollen. Het agressieprotocol is herzien om medewerkers beter in hun werk te ondersteunen.

Tot slot rondt naar verwachting de preventiemedewerker binnenkort een HVK-opleiding af. KempenPlus investeert ook op dit gebied in opleiding van medewerkers om veiligheidsprocessen verder te optimaliseren

3.3.2 Indicatoren

Indicatoren in de begroting 2024	Stand van zaken per 31-12-2024	
Vanaf 2024 werkt KempenPlus met een nieuwe financieel pakket.	KempenPlus heeft in 2024 het ERP-pakket AFAS ingericht.	
De implementatie is 1 jaar uitgesteld.	Per 1 januari 2025 wordt het pakket geïmplementeerd.	

Doorontwikkeling van de interne beheersing. Bij de jaarrekening wordt een goedkeurende verklaring van onze accountant gevoegd.	Conform begroting is een medewerker opgeleid voor de uitvoering van de interne controle.
Het ziekteverzuim ligt niet hoger dan het landelijk gemiddelde, dit geldt zowel voor ambtelijke als niet-ambtelijke medewerkers.	Ziektepercentage van de ambtenaren ultimo 2024 is 4,49%. De landelijke vergelijkingscijfers 2024 zijn nog niet bekend. Het ziektepercentage tot en met het 3^e kwartaal 2024 is 6%. Het ziekteverzuim van medewerkers onder de Cao SW en Aan de Slag was in 2024 13,4%. Dat is nog altijd bijna ruim 2,5% lager dan de benchmark van SW en Aan de Slag.

3.3.3 Lasten en baten

Lasten en baten Ondersteuning bedragen x € 1	Primitieve begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Realisatie 2024	Afwijking 2024
LASTEN				
Loonkosten doelgroep	110.015	110.015	118.935	-8.920
Loonkosten organisatie	2.902.617	2.750.108	2.331.670	418.438
Inhuur	-	-	396.143	-396.143
Inhuur tlv bestemmingsreserve	-	72.000	72.000	-
Overige personeelskosten	293.988	519.002	566.740	-47.738
Personeelskosten	3.306.620	3.451.125	3.485.487	-34.362
Huisvestingskosten	126.247	107.128	123.174	-16.046
Huisvestingskosten tlv bestemmingsreserve	2.775	2.775	2.775	-
Automatiseringskosten	957.000	999.114	1.004.246	-5.132
Automatiseringskosten tlv bestemmingsreserve	-	240.000	240.000	-
Specialistische dienstverlening	165.000	176.500	219.761	-43.261
Specialistische dienstverlening tlv bestemmingsreserve	-	220.000	130.044	89.956
Overige kosten	804.305	779.891	873.271	-93.380
Overige kosten tlv bestemmingsreserve	-	110.000	110.000	-
Bedrijfskosten	2.055.327	2.635.408	2.703.271	-67.863
Totale lasten	5.361.947	6.086.533	6.188.758	-102.225
BATEN				
Dienstverlening derden	20.772	157.644	157.644	-
Uitkering vermogen KempenWerk	-	707.000	-	-707.000
Overige baten	70.556	273.000	474.854	201.854
Bijdragen gemeenten	5.267.844	5.011.114	5.011.114	-
Totale baten	5.359.172	6.148.758	5.643.613	-505.146
Resultaat voor reserves	-2.775	62.225	-545.145	-607.371
Dotatie aan reserves	-	707.000	-	707.000
Onttrekking aan reserves	2.775	644.775	554.819	-89.956
Resultaat na reserves	-	-	9.674	9.673

De afdelingen Directie, Staf en Bedrijfsvoering sluiten 2024 af met een positief resultaat van € 10.000. Onderstaand worden de belangrijkste afwijkingen groter dan € 25.000 toegelicht.

Loonkosten en inhuur

De loonkosten van de organisatie dienen in samenhang met de kosten van externe inhuur te worden gezien. Voor functies die niet bezet zijn door eigen medewerkers wordt extern ingehuurd. Per saldo worden de kosten € 22.000 hoger dan begroot. De verklaring hiervoor ligt met name in meer inzet op inrichting en inbedding van de interne controle in de processen van KempenPlus.

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten komen uit op een overschrijding van € 48.000. Dit betreft een grote variëteit aan kosten, zoals opleidingskosten, kantine kosten en personeelsactiviteiten.

Specialistische dienstverlening

De begroting wordt overschreden met € 43.000. De belangrijkste oorzaak is een inhaalslag voor het beheer en afsluiten van inkoopcontracten van het groen door Bizob.

Specialistische dienstverlening tlv Bestemmingsreserve

Onderzoek voor aanpak van optimaliseren van de interne organisatie KempenPlus voor de financiële bestaanszekerheid door Berenschot is nog in volle gang. Het onderzoek neemt meer tijd in beslag dan wat de verwachting was. Van het begrote bedrag van € 130.000 werd in 2024 voor € 44.000 diensten geleverd.

Overige kosten

De prognose van de overige kosten komt uit op een overschrijding van € 93.000. Dit heeft te maken met de rentelast van de onderhandse lening met B.V. Kempenwerk.

Daarnaast zijn de kosten voor de implementatie van Djuma hoger geweest dan begroot.

Daarentegen zijn de verzekeringen, abonnementen en public relations lager uitgevallen dan begroot.

Uitkering vermogen KempenWerk

Het resultaat van de deelneming KempenWerk BV (begroot op € 707.000) is niet in dit verslagjaar verwerkt omdat de kwalificatiebeschikking van de belastingdienst is afgegeven met een dagtekening en ingangsdatum van 3 januari 2025. Hierdoor kan de formele uitkering pas in 2025 plaatsvinden. Zie voor verdere toelichting paragraaf 4.3 Verbonden partijen.

De rentevergoeding op het schatkistbankieren levert € 53.000 meer op dan aanvankelijk verwacht werd.

De opbrengsten uit het bedrijfsrestaurant zijn € 30.000 hoger dan begroot, maar daar staat een stijging van inkoop tegenover van vergelijkbare grootte.

KempenPlus heeft initiatieven genomen om de geleden schade van de fraude in de jaren 2020 en eerder te verhalen. In de begroting 2024 werd geen rekening gehouden met eventuele verhaalsmogelijkheden.

In deze jaarrekening zijn de baten in 2024 uit hoofde van schadeverhaal in verband met de afwikkeling fraude verantwoord onder overige baten. De omvang bedraagt € 111.000.

Dotatie aan reserves

De dotatie van het vermogen van KempenWerk BV aan de Algemene Reserve is zoals eerder aangegeven doorgeschoven naar 2025.

3.3.4 Huisvesting

De totale huisvestingskosten laten een overschrijding zien van € 125.000.

Bij de verkoop van de werf in Bergeijk was als baat een bedrag van € 219.000 begroot, De boekwinst is € 55.000 lager uitgevallen.

In 2022 heeft Cedris een raamcontract afgesloten met Vattenfall voor de afname van energie in 2023 en 2024. In dit raamcontract zijn o.a. afspraken gemaakt over de hoeveelheid af te nemen energie en de inkoop-prijs. Hierover werd een volumebandbreedte afgesproken. Bij overschrijding of onderschrijding van het af te nemen volume zou er een verrekening plaatsvinden naar rato van afgenomen hoeveelheden. Voor Kempens-Plus betekent dit een extra doorbelasting van € 48.000.

Er is € 102.000 meer is uitgegeven aan onderhoud gebouwen. De noodverlichting installatie is aangepast en diverse wanden zijn gedemonteerd en hergebruikt in de kantoren.

Van huurder Pius X is € 64.000 extra ontvangen als narekening energiekosten 2022 en 2023.

3.4 Samenvattend financieel overzicht per deelprogramma

Overzicht van baten en lasten per programma bedragen x € 1	Primitieve begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie	Afwijking
	2024	2024	2024	2024
Lasten				
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	4.483.810	5.500.966	5.221.392	279.574
Werken	21.794.619	21.626.380	21.757.439	-131.059
Ondersteuning	5.361.947	6.086.533	6.188.758	-102.224
Totaal lasten	31.640.375	33.213.879	33.167.589	46.290
Baten				
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	743.309	804.028	893.318	89.290
Werken	9.606.477	9.670.475	10.314.349	643.874
Ondersteuning	91.327	1.137.644	632.498	-505.146
Totale baten	10.441.114	11.612.147	11.840.165	228.018
Resultaat voor reserves en gemeentelijke bijdragen	-21.199.262	-21.601.732	-21.327.424	274.308
Dotatie aan algemene reserve	-	707.000	-	707.000
Onttrekking aan reserves	18.500	941.212	832.733	-108.479
Resultaat na reserves	-21.180.762	-21.367.520	-20.494.691	872.829
Gemeentelijke bijdragen				
Gemeente Bergeijk	4.440.078	4.575.341	4.575.341	-
Gemeente Bladel	7.701.752	7.691.200	7.691.200	-
Gemeente Eersel	4.733.207	4.787.815	4.787.815	-
Gemeente Reusel-De Mierden	4.305.724	4.313.165	4.313.165	-
Totale gemeentelijke bijdragen	21.180.762	21.367.520	21.367.520	-
Resultaat	-	-	872.829	872.829

4 Paragrafen

4.1 Bedrijfsvoering

4.1.1 Personeel

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

De eerste groep wordt gevormd door de medewerkers die vallen onder de cao SW. Er is geen nieuwe instroom van medewerkers, dus deze groep vergrijsst en de bestaande groep stroomt langzaam uit. Voor de jaarlijkse uitstroom gaat KempenPlus uit van gemiddeld 5%. Deze medewerkers maken deel uit van het deelprogramma Werken. Enkel 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 invoering van de Participatiewet. Deze medewerkers vallen onder de cao Aan de Slag. KempenPlus ontvangt voor deze medewerkers net als een regulier bedrijf, loonkostensubsidie. Deze medewerkers maken volledig deel uit van het deelprogramma Werken.

De groep medewerkers vallend onder de cao's Sw en Aan de Slag bedraagt momenteel 594 medewerkers. De derde groep bestaat uit medewerkers die vallen onder de cao SGO. Dit zijn onder meer de ambtenaren die vanuit het deelprogramma ondersteuning verantwoordelijk zijn voor de uitvoering van de regelingen. Voor de ambtenaren is de cao SGO (gemeenten) van toepassing. Voor het uitvoeren van de regelingen is formatief 114 fte beschikbaar. Hiervan vallen 95 medewerkers (83 fte) onder de cao SGO. Daarnaast worden ook medewerkers vallend onder de cao SW en Aan de Slag ingezet voor het uitvoeren van deze taken. In totaal zo'n 13 fte. In 2024 is door team P&O ingezet op het vernieuwen en verbeteren. Dit geldt zowel voor beleid als voor processen. Er is verder gewerkt aan het inrichten en optimaliseren van workflows en processen in het personeelssysteem AFAS en het gebruik van de digitale handtekening is geactiveerd. Voor de P&O processen is een bevoegdhedenregister opgesteld. Samen met de collega's van de interne controle zijn de bestaande processen en procedures onder de loep genomen, verbeterd en strakker weggezet. Waar nodig zijn nieuwe processen opgesteld.

Samen met de OR is gestart met het opstellen van een personeelshandboek voor alle cao's waarin belangrijke regels, afspraken en procedures zijn vastgelegd. Denk hierbij aan de gesprekscyclus, bijzondere beloningen, sancties en maatregelen, huisregels, fietsplan, cameratoezicht, verzuimprotocol, agressieprotocol enz. In 2025 gaan we hiermee verder.

Het formaliseren van het HR21 functiewaarderingssysteem met bijbehorende regelingen en procedures en de actualisering van het functieboek werd uitgevoerd in 2024.

In de organisatie is voor alle groepen medewerkers steeds meer aandacht voor opleiding en ontwikkeling en is het bestaande opleidingsaanbod in kaart gebracht. In 2024 werden diverse in-company trainingen georganiseerd, waaronder vraaggericht coachen, BIT, BHV en zakelijk tekenen. Voor SW en aan de Slag is in het najaar voor de tweede keer het Sterk aan het Werk festival georganiseerd waar medewerkers op een laagdrempelige manier kunnen leren en ontwikkelen. De gegeven workshops zijn ontwikkeld én verzorgd door onze eigen medewerkers. Aan dit festival is een landelijke topperverkiezing gekoppeld. De door KempenPlus aangedragen Topper is helaas niet geselecteerd voor de finale, maar uiteraard zijn is KempenPlus als werkgever trots op de ontwikkeling die onze topper heeft doorgemaakt!

Na de *roadshow* over sociale veiligheid zijn we in de organisatie aandacht blijven houden voor dit thema door o.a. communicatie via de *narrowcast* en het personeelsblad "Op de Hoogte". Voor de herkenbaarheid maken we hierbij gebruik van de karakters Robbie en Wesley, de hoofdrolspelers uit de *roadshow*. In het najaar is voor de medewerkers van de buitendienst gestart met een vervolgtraining sociale veiligheid met als titel: Samen Werken in het Groen.

De arbodienstverlening voor de cao's SW en Aan de Slag is na het wegvallen van onze bedrijfsarts anders ingericht. KempenPlus is een samenwerking aangegaan met bureau SMvH welke een bedrijfsarts levert en backoffice ondersteuning biedt. Daarnaast werd de functie van verzuimcontroleur gewijzigd naar de nieuwe functie van specialist verzuim en inzetbaarheid. Deze collega is in dienst van KempenPlus. Met deze functie is meer inzicht, structuur en aandacht voor verzuim en inzetbaarheid gecreëerd.

Samen met arbodienstverlener Dokter Jones is ingezet op verlaging van het verzuim bij de cao SGO en het frequent voeren van verzuimgesprekken. Dit heeft geleid tot een verlaging van het verzuim van 5,16% in 2023 naar 4,49% in 2024.

Het ziekteverzuim van medewerkers onder de cao SW en Aan de Slag was in 2024 13,4%. Dat is nog altijd bijna ruim 2,5% lager dan de benchmark van SW en Aan de Slag.

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

4.1.2 Fiscaliteit

In overleg en in samenwerking met onze accountant zijn de BTW aspecten beoordeeld en daar waar noodzakelijk zijn verbeteringen of herzieningen doorgevoerd.

4.1.3 ICT

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

Het integrale bedrijfsinformatiesysteem JD Edwards wordt vervangen door AFAS-bedrijfssoftware. Het jaar 2024 heeft in het teken gestaan van de implementatie van dit nieuwe ERP-systeem. De live-gang van de financiële en bedrijfsprocessen in AFAS is gerealiseerd per 1 januari 2025.

In 2024 is KempenPlus zaakgericht gaan werken. In het tweede kwartaal is Djuma (zaaksysteem) live gegaan. Sinds dat moment worden de werkprocessen uit de Suite voor sociaal domein gekoppeld met het zaaksysteem en ook digitaal gearchiveerd. Ook de bestuurlijke- en MT-stukken worden vastgelegd in dit zaaksysteem.

4.1.4 Dienstverleningsovereenkomst met gemeente Oirschot

Voor 2024 is een Dienstverleningsovereenkomst afgesloten met de gemeente Oirschot voor de dienstverlening die betrekking heeft op de uitvoering van de Participatiewet (inclusief Bijzondere Bijstand) en de Wet Inburgering. De bijdrage van Oirschot bedraagt in 2024 € 1.015.000.

4.1.5 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.

4.1.6 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).

4.1.7 Rechtmatigheidsverantwoording

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

Mede als gevolg van aanpassingen in de kadernota rechtmatigheid in het najaar van 2024, is geconstateerd dat de geldende financiële verordening 2024 op een aantal punten niet eenduidig is. Mede op verzoek van de accountant is daarom gewerkt aan een nieuwe financiële verordening 2025. Hierin zijn de spelregels rondom begroting(swijzigingen), kredieten en het monitoren en verantwoorden hierover toekomstbestendig uitgewerkt. De financiële verordening 2025 wordt gelijktijdig met het vaststellen van de jaarrekening aan het bestuur aangeboden. Het onderdeel 'rechtmatigheidsverantwoording' in deze verordening is met terugwerkende kracht van toepassing op de jaarrekening 2024. In deze jaarrekening wordt daarom voor het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording gehandeld op basis van de financiële verordening 2025.

De totale lasten (inclusief dotatie reserves) van de KempenPlus over het boekjaar zijn € 33.167.000. Met een verantwoordingsgrens van 2% over de totale lasten komt dit neer op € 663.000. De rapporteringsgrens voor afwijkingen is vastgesteld op € 50.000.

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

Criterium	Bevindingen boven € 50.000
Voorwaardencriterium	€ 0
Begrotingscriterium	€ 51.000
Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	€ 0

Voorwaardencriterium

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

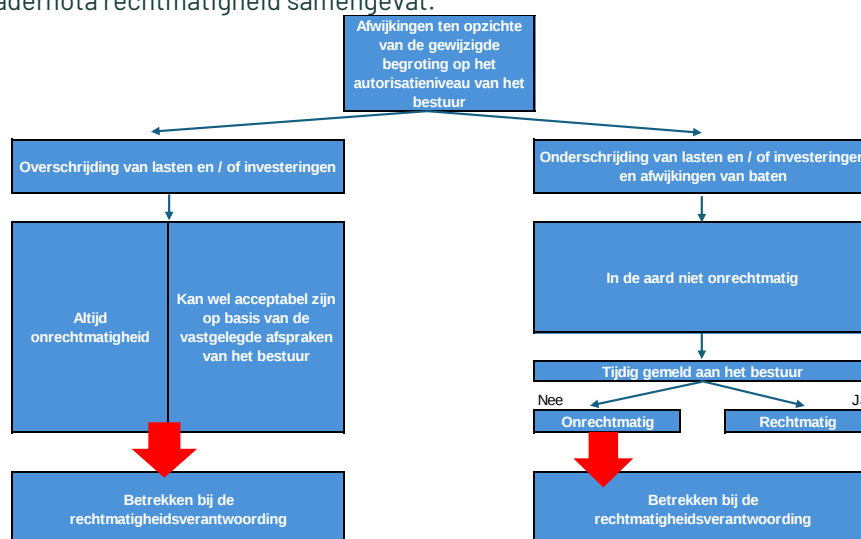
Tijdens de interne controle is een interne inkoopanalyse opgesteld over de jaren 2021 t/m 2024. De focus ligt hierbij op crediteuren met lasten boven de EU drempels waarbij geen EU aanbesteding is doorlopen en op

nieuwe crediteuren in 2024. Op basis van onze controle zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd. In een aantal gevallen is bij het inkooptraject gemotiveerd afgeweken van de normbedragen uit de gids proportionaliteit. Dit is door KempenPlus gemotiveerd en gedocumenteerd.

Binnen KempenPlus is het inkoopproces (inclusief voldoen aan de aanbestedingswet) nog verder aangescherpt. Herziening van het inkoopbeleid en inrichting van contractbeheer maken hier een belangrijk onderdeel van uit. Bewustwording binnen de gehele organisatie blijft van essentieel belang.

Begrotingscriterium

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



Aanvullend wordt in de jaarrekening 2024 gewerkt volgens de regels in de nieuwe financiële verordening. Hierbij gelden de volgende uitgangspunten:

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

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

Overschrijding van lasten en/of investeringen

Er is bij de jaarrekening intern controle verricht op overschrijdingen van de totale lasten, overschrijdingen op investeringen en overige afwijkingen (minder lasten, afwijkingen op baten etc) ten opzichte van de

begrotingswijziging 2024. De begroting en jaarstukken bevatten één programma. Er is een positief resultaat behaald hetgeen betekent dat de gemeentelijke bijdragen toereikend waren. Verder blijven ook de totale lasten binnen het begrote niveau. Zie hieronder:

Overzicht van baten en lasten	Primitieve begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie	Afwijking
bedragen x € 1	2024	2024	2024	2024
Lasten	31.640.375	33.213.879	33.167.589	46.290
Baten	10.441.114	11.612.147	11.840.165	228.018
	-21.199.262	-21.601.732	-21.327.424	274.308
Gemeentelijke bijdragen	21.180.762	21.367.520	21.367.520	-

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

Voor wat betreft de investeringen is vastgesteld dat er op de categorie Inventaris en machines een overschrijding is van € 51.000. Ze hiervoor de toelichting in hoofdstuk 5.5. Deze is als onrechtmatig opgenomen.

Misbruik en oneigenlijk-gebruik criterium

In het boekjaar 2024 is er binnen de jaarrekening van KempenPlus zeer beperkt sprake van overheidssubsidies en/of -uitkeringen. Op basis van deze constatering worden op dit criterium geen risico's vastgesteld en zijn er geen specifieke werkzaamheden gepland. Uit de algehele maatregelen van interne controle zijn verder geen bevindingen op dit thema gebleken.

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

Toekomst

Om in de toekomst aan de rechtmatigheidsverplichtingen te voldoen hebben wij als organisatie maatregelen genomen. Zo is er in 2024 al in hogere frequentie aandacht besteed aan de spendanalyse welke 2 keer per jaar is uitgevoerd. Dit zal in 2025 worden gehandhaafd.

Per 1 januari 2025 zijn we overgegaan naar AFAS. Door de overgang van AFAS zal de interne beheersing inzake het inkoopproces verder verbeteren. Dit helpt ons om tijdig aanbestedingsoverschrijdingen te constateren en daarop te acteren.

Daarnaast hebben wij de afgelopen jaren geïnvesteerd in de verbijzonderde interne controle functie en is het onze ambitie om de verbijzonderde interne controlefunctie binnen de organisatie nog verder door te ontwikkelen.

4.2 Wet Open Overheid

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

- De Woo stelt de functie van een Woo-contactpersoon verplicht. Binnen KempenPlus is hiervoor een Woo-functionaris aangesteld. Dit is een juridische functie specifiek voor de Woo.
- Het bestaande werkproces van Wob-verzoeken is geactualiseerd naar een werkproces voor Woo-verzoeken.
- Voor het behandelen van Woo-verzoeken zijn instructies opgesteld en de Woo is binnen de organisatie geïntroduceerd.
- De wettelijke termijn bedraagt 4 weken plus eventueel 2 weken verdaging. De VNG heeft aangekondigd te gaan meten op de afhandeling van de Woo-verzoeken binnen de wettelijke termijn. Voor 2024 is de norm gesteld op 75%. KempenPlus handelt alle Woo-verzoeken binnen de wettelijke termijn af en voldoet daarmee aan deze norm

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

4.3 Verbonden partijen

Samenwerking met GRSK

Formeel is de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten (GRSK) geen verbonden partij omdat KempenPlus hierin geen bestuurlijk of financieel belang heeft. De GRSK is echter van groot belang voor de dagelijkse gang van zaken bij KempenPlus. Ze levert ICT-diensten aan KempenPlus. Eind 2020 is een dienstverleningsovereenkomst gesloten. Voor nieuwe diensten worden aanvullende overeenkomsten gesloten. Ook levert GRSK dienstverlening aan KempenPlus in de uitvoering van de Bijzonder Bijstand en de Regeling 18+.

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

BV waarvan KempenPlus eigenaar is

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

Alle activiteiten zijn overgedragen en de bankrekeningen van de BV's zijn opgezegd, waardoor alle liquiditeiten in 2023 zijn overgeboekt naar Participatiebedrijf KempenPlus. Er is dus een tegoed op de aandeelhouder. Hiervoor is een geldleningsovereenkomst opgesteld.

Inzake de afwikkeling van KempenWerk BV is in 2024 overleg geweest met de belastingdienst om het resterende vermogen van KempenWerk uit te keren aan KempenPlus onder vrijstelling van dividendbelasting. De belastingdienst heeft hiermee ingestemd op 3 januari 2025. Hierdoor is het fiscale risico weggenomen, maar kan de formele uitkering pas in 2025 plaatsvinden. De schuldpositie tussen KempenPlus en KempenWerk B.V. blijft hierdoor ultimo 2024 bestaan. Over deze positie moet fiscaal bezien rente worden berekend. Het tegoed van € 724.387 is in 2024 opgehoogd met de overeengekomen rente van € 105.639. Het totale tegoed per 31 december 2024 bedraagt € 830.026.

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

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

Deelname aan Bizob

Op 13 februari 2020 heeft het bestuur besloten deel te nemen in de Stichting Bureau Inkoop en Aanbestedingen Zuidoost-Brabant (Bizob). De deelname wordt beschouwd als deelname in een verbonden partij met financiële risico's. 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 zijn er geen risico's in deze deelname.

4.4 Weerstandvermogen en risicobeheersing

4.4.1 Algemeen

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

4.4.2 Weerstandvermogen en risicobeheersing

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

Het weerstandvermogen wordt uitgedrukt in de volgende formule.

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

In artikel 16 van de financiële verordening is vastgelegd dat de ratio voor het weerstandvermogen tussen 1 en 1,4 moet bedragen. Onder 1 storten de gemeenten bij, boven de 1,4 wordt het meerdere uitgekeerd aan de gemeenten.

Beschikbare weerstandscapaciteit

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

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

Weerstandscapaciteit	2023	2024
Bedragen x € 1		
Weerstandscapaciteit per 31 december	2.009.130	2.009.130
Weerstandscapaciteit per 31 december	2.009.130	2.009.130
Voorgestelde resultaatbestemming		-
Algemene reserve na voorgenomen resultaatbestemming	2.009.130	2.009.130
Geconsolideerd eigen vermogen van de 100% deelemingen	724.387	830.026
Weerstandscapaciteit	2.733.517	2.839.156

Benodigde weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit die nodig is voor de risicobeheersing wordt bepaald door de risico's die niet financieel zijn afgedekt in de begroting. Voor de initiële kosten en risico's van de totstandkoming van KempenPlus is een bestemmingsreserve gevormd. Deze risico's zijn voor zover ze gedekt kunnen worden uit deze reserve niet opgenomen in onderstaande risico-inventarisatie.

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

Risico's en benodigde weerstandscapaciteit		Berekende weerstandscapaciteit
Bedragen x € 1.000		
Afdeling W&P: Ontwikkelingen in de doelgroepen	taakveld 6.4	
Naast de prijsrisico's heeft KempenPlus te maken met kwantiteits- en kwaliteitsrisico's van de medewerkers en cliënten die een beroep op KempenPlus doen. Er is sprake van een grote mate van conjunctuurafhankelijkheid.		
1. Hogere instroom cliënten; onder meer Inburgering en Leefgeldregeling Oekraïne		
2. Afname van het aantal medewerkers met een Sw-indicatie kan niet gecompenseerd worden door de instroom van medewerkers met LKS/BW;		
3. Arbeidsvermogen (potentieel) van de medewerkers uit de doelgroep neemt af.		253
Het risico bestaat dat de medewerkers die binnen de infrastructuur werken minder loonwaarde of productiviteit hebben en meer begeleiding nodig hebben.		
Het risico op de ontwikkelingen in de doelgroepen wordt geschat op 5 % van de begrote uitvoeringskosten van de afdeling Werk & Participatie conform de begroting 2025.		
Afdeling Werken: Ontwikkelingen in de markt	taakveld 6.4	
Voor de bedrijfsresultaten is KempenPlus afhankelijk van de vraag in de markt en de economische ontwikkelingen. De volgende risico's hangen hiermee samen:		
1. Wegvallen van vaste klanten en goed renderende opdrachten;		
2. Meer instromers dan de markt aan kan waardoor de tarieven onder druk staan;		
3. Concurrentie voor laagbetaalde functies door lage loonlanden en robotisering;		
4. Prijsontwikkeling op energiemarkten		770
Het risico wordt geschat op 10 % van de begrote omzet in de begroting 2025.		
Afdeling Bedrijfsvoering: Chantage en andere schade door cybercrime e.d.	taakveld 0.4	
Steeds meer organisaties worden geconfronteerd met cybercriminaliteit. Dit kan tot hoge kosten voor het beschermen van de systemen leiden en in het uiterste geval zelfs tot aankoopssommen. Ook stagnatie van bedrijfsprocessen is een risico. **		210
Afdeling Bedrijfsvoering: Eigen risico WW/WIA; Risico's personeel	taakveld 0.4	
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. Het risico wordt berekend op 1 % van de loonsom ambtelijk.		107
Afdeling Bedrijfsvoering: Juridische geschillen	taakveld 0.4	
KempenPlus kan te maken krijgen met juridische geschillen. Deze kunnen samenhangen met het personeel of met de uitvoering van werkzaamheden.		100
Afdeling Bedrijfsvoering: uittreden medewerkers en overige regelingen voor senioren medewerkers	taakveld 0.4 Regeling vervroegd	
Ten behoeve van de nieuwe cao voor Sw-medewerkers is er een akkoord voor de mogelijkheid dat medewerkers vervroegd met pensioen kunnen gaan. Dit heeft financiële gevolgen voor KempenPlus.		
Op basis van het aantal medewerkers dat recht heeft op een regeling is het risico berekend op 1 % van de loonsom gesubsidieerde medewerkers.		169
Afdeling Bedrijfsvoering: Complexiteit op het gebied van wet- en regelgeving	taakveld 0.4	
Toenemende complexiteit onder meer in fiscale wetgeving kent het risico van het onbewust niet voldoen aan de voorschriften, met mogelijke claims of boete.		50
Totale risico's		1659
Benodigde weerstandscapaciteit bij een factor 1,4		2323
** Toelichting risico Cybercrime. De kwantificering is gebaseerd op de volgende zaken;		
herstellen van schade (techniek)		250
herstellen van schade (inhuur)		250
Nevenschade (uitval, stilstand)		400
Claims AVG, Datalekken		150
Totaal		1050
Risico op basis van kans = 20 %		210

Weerstandsvermogen =	$\frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$
1,71 =	$\frac{2.839.156}{1.659.000}$

De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de risico's bedraagt 1,70 en ligt daarmee buiten de vastgestelde bandbreedte.

4.4.3 Kengetallen

Onderstaand zijn de voor KempenPlus verplichte kengetallen opgenomen:

- *1a netto schuldquote*

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. De quote bedraagt voor 2024 32,5%.

- *1b netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen*

KempenPlus heeft geen leningen verstrekt aan derden.

- *2 solvabiliteitsratio*

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. In 2024 is 20,4% van het balanstotaal eigen vermogen.

- *3. structurele exploitatieruimte*

KempenPlus houdt in principe geen structurele begrotingsruimte aan. De structurele exploitatieruimte bestaat voor 2024 uit het resultaat voor toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

4.5 Onderhoud kapitaalgoederen

Op basis van een door het bestuur vast te stellen duurzaam meerjarig onderhoudsplan wordt een onderhoudsvoorziening getroffen voor alle panden. Door middel van deze voorziening worden de onderhoudskosten geëgaliseerd gedurende de gebruiksduur. Het vormen van een dergelijke voorziening is uitgesteld tot 2025.

4.6 Financiering

Renterisico's op kortlopende schuld: de kasgeldlimiet

KempenPlus mag haar activiteiten niet onbeperkt met kort geld financieren. In de Wet Fido is hiervoor de kasgeldlimiet opgenomen, waarmee een maximum wordt gesteld aan de netto kortlopende schuld. De kasgeldlimiet is gelijk aan 8,2% van het begrotingstotaal. De kasgeldlimiet mag niet meer dan drie achtereenvolgende kwartalen overschreden worden. De toezichthouder toetst hierop. Bij een dreigende structurele overschrijding van de kasgeldlimiet worden nieuwe langlopende leningen aangetrokken.

Overzicht omvang kasgeldlimiet	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Bedragen x € 1.000				
Begrotingstotaal	31.640	31.640	31.640	31.640
Toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag	2.594	2.594	2.594	2.594
Gemiddelde Kasgeldlening	2.750	2.000	2.000	2.000
Gem. Uitzettingen in 's Rijks schatk.	-7.153	-6.791	-6.026	-4.686
Gemiddelde Liquide middelen	-397	-523	-521	-510
Gemiddelde netto vlottende schuld	-4.801	-5.314	-4.547	-3.196
Ruimte (+) / overschrijding (-)	7.395	7.908	7.141	5.790

Op 6 maart 2024 is een kasgeldlening afgesloten van € 2 miljoen voor een periode van een jaar. (Rentepercentage 4,0%).

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	2024
Bedragen x € 1.000	
Grondslag voor norm: Omvang oorspronkelijke begroting	31.640
Renterisiconorm o.g.v. wet Fido: 20% van grondslag	6.328
Aflossing en renteherziening	0
Aflossing en renteherziening in % begroting	0,00%
Ruimte onder de norm	6.328

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%.

Liquiditeitsrisico's

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



Jaarrekening

5 Jaarrekening

5.1 Balans

Balans			
ACTIVA		31-12-2024	31-12-2023
Bedragen x € 1			
Vaste activa			
Materiele vaste activa			
Investerings met economisch nut	10.389.413	11.256.636	
		10.389.413	11.256.636
Financiële vaste activa			
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	18.000	18.000	
		18.000	18.000
Totaal vaste activa		10.407.413	11.274.636
Viottende activa			
Voorraden			
Grond- en hulpstoffen	-	56.474	
Gereed product	-	10.517	
		-	66.991
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Vorderingen op openbare lichamen	5.678.336	976.203	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.920.589	6.324.944	
Overige vorderingen	702.086	662.021	
		9.301.011	7.963.168
Liquide middelen			
Banksaldi	499.112	270.490	
		499.112	270.490
Overlopende activa			
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	1.873.694	1.164.667	
		1.873.694	1.164.667
Totaal viottende activa		11.673.817	9.465.316
TOTAAL GENERAAL		22.081.230	20.739.952
PASSIVA		31-12-2024	31-12-2023
Bedragen x € 1			
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
Algemene reserve	2.009.130	2.009.130	
Bestemmingsreserve	1.629.548	4.528.045	
Gerealiseerd resultaat	872.829	1.840.969	
		4.511.507	8.378.144
Voorzieningen			
Spaarverlof ambtenaren	118.456	-	
Vakantie-uren doelgroep	1.915.709	-	
		2.034.164	-
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer			
Lening	4.500.000	4.500.000	
Waarborgsommen	9.470	9.470	
		4.509.470	4.509.470
Totaal vaste passiva		11.055.142	12.887.614
Viottende passiva			
Netto-viottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Kasgeldlening	2.000.000	3.500.000	
Overige schulden	804.925	1.016.948	
		2.804.925	4.516.948
Overlopende passiva			
Verplichtingen	8.221.163	3.335.390	
		8.221.163	3.335.390
Totaal viottende passiva		11.026.088	7.852.338
TOTAAL GENERAAL		22.081.230	20.739.952

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 die door het Bestuur met terugwerkende kracht werd vastgesteld op 22 februari 2024.

STELSELWIJZIGING

Bij de gemeenschappelijke regeling KempenPlus is sprake geweest van een wijziging van de grondslagen. Het bestuur heeft d.d. 12-09-2024 besloten om de bestemmingsreserve vakantiedagen te verantwoorden als voorziening. Een en ander hangt samen met de wijzigingen in het BBV rondom de waardering van spaarverlof en bovenmatig verlof.

Tot en met boekjaar 2023 werd jaarlijks de hoogte van de bestemmingsreserve vakantiedagen bepaald en daarbij aangepast in de bestemmingsreserve. Gezien dit een stelselwijziging betreft is dit verwerkt per 1 januari 2024. De dotatie werd verwerkt als dotatie van de bestemmingsreserve in de staat van baten en lasten. Met ingang van boekjaar 2024 wordt de mutatie van de voorziening voor vakantie-uren doelgroep verwerkt via de loonkosten in de staat van baten en lasten. De stelselwijziging wordt op prospectieve wijze vanaf het begin van het huidige boekjaar verwerkt. Rubricering naar de voorzieningen vindt plaats per 1 januari 2024. De vergelijkende cijfers zijn niet aangepast.

Daarnaast wordt vanaf 2024 de voorraad niet meer gewaardeerd in de balans maar worden de mutaties rechtstreeks in de exploitatie verantwoord.

Resultateffecten stelselwijziging:

- De jaarlijkse mutatie aan de voorziening vakantie-uren doelgroep wordt verwerkt in de loonkosten in plaats van de mutatie bestemmingsreserve.
 - In 2024 is een voorraadmutatie van € 40.000 ten laste van het resultaat verantwoord.

Vermogenseffecten stelselwijziging:

- Het vermogen is met € 2 miljoen verlaagd als gevolg van de stelselwijziging.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

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

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties,
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 12 september 2024 door het bestuur is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig zijn gemeld. Bij Kempenplus geldt dat melden in de jaarrekening alsnog tijdig is.
 - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

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

- Een verantwoordingsgrens van 2 % (zijnde € 663.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringstolerantie van € 50.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

5.2.1.2 Balans

Activa

Materiële vaste activa (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 KempenPlus zijn te typeren als investeringen met een economisch nut.

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

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

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

Via een bestuursbesluit op 22 februari 2024 is een nieuwe Financiële verordening KempenPlus vastgesteld.

Buiten gebruik gestelde vaste activa

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

Afschrijvingen

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

- Gebouwen (exclusief grond) permanent: nieuwbouw/verbouw: 40 jaar
- Renovatie, restauratie en uitbreiding van gebouwen: 20 jaar
- Installaties:
 - Telefooncentrale: 10 jaar
 - Brandbeveiligingsinstallaties: 15 jaar
 - CV en warmwaterinstallaties: 10 jaar
 - Elektronische beveiligingsinstallatie: 10 jaar
 - Luchtbehandelingsinstallatie: 15 jaar
 - Zonnepanelen: 20 jaar
 - Overige installaties: 10 jaar
- Machines: Afhankelijk van de economische gebruiksduur
- Meubilair/inventaris gebouwen: 15 jaar
- Vervoermiddelen en bedrijfswagens: 8 jaar
- Vrachtwagens en tractoren: 10 jaar
- Schaftwagens en aanhangwagens: 10 jaar
- Overig materieel beheer en uitvoering: 8 jaar
- Computerapparatuur/hardware: 4 jaar
- Software: 4 jaar
- Bekabeling netwerk: 10 jaar

Financiële vaste activa

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

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 nominale waarde. Er is een voorziening voor dubieuze debiteuren opgenomen op basis van individuele beoordeling. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

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

Overlopende activa

De vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Passiva***Eigen vermogen***

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

Voorzieningen

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

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

Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:

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

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

De voorzieningen bestaan uit:

Voorziening verlofsparen ambtenaren

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

Voorziening vakantie-uren doelgroep

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

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

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

Vlottende passiva

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

5.2.2 Toelichting op de balans

5.2.2.1 Activa

Materiële vaste activa

De investeringen met economische nut bestaan uit de volgende onderdelen:

Investering met economisch nut Bedragen x € 1	Balanswaarde Per 31-12-2024	Balanswaarde Per 31-12-2023
Grond en terreinen	1.069.241	1.436.796
Bedrijfsgebouwen	5.878.075	6.175.738
Woonruimten	467.693	467.693
Machines en installaties	2.157.502	2.460.538
Inventaris	359.847	287.920
Vervoermiddelen	457.055	427.951
	10.389.413	11.256.636

In 2024 is de werf in Bergeijk verkocht voor € 661.000. De boekwinst op de verkoop ad € 165.000 komt ten gunste van de exploitatie.

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

Investering met economisch nut Bedragen x € 1	Balanswaarde 31-12-2023	Investeringen	Des- investeringen	Afschrijvingen	Balanswaarde 31-12-2024
Grond en terreinen	1.436.796	58.493	336.227	3.457	1.155.605
Bedrijfsgebouwen	6.175.738	-	159.875	219.825	5.796.038
Woonruimten	467.693	-	-	4.327	463.366
Machines en installaties	2.460.538	30.000	-	333.036	2.157.502
Inventaris	287.920	98.212	-	26.285	359.847
Vervoermiddelen	427.951	122.784	-	93.680	457.055
	11.256.636	309.489	496.102	680.610	10.389.413

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekking B.V. Kempenwerk

Financiële vaste activa Bedragen x € 1	Balanswaarde 31-12-2023	Investeringen	Des- investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Balanswaarde 31-12-2024
Kapitaalverstrekking Holding WVK-groep B.V.	18.000	-	-	-	-	-	18.000
	18.000	-	-	-	-	-	18.000

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

Vorraden

Vorraden	Balanswaarde	Balanswaarde
Bedragen x € 1	31-12-2024	31-12-2023
Voorraad productie	-	56.474
Voorraad gereed product	-	10.517
	-	66.991

In het verslagjaar heeft een afboeking van € 40.000 plaatsgevonden van de voorraad productie. Dit betreft met name hulp- en verpakkingsmaterialen. Gezien de aard en de waarde van de voorraadartikelen is besloten om deze niet meer te verantwoorden op de balans van KempenPlus. Vanaf boekjaar 2025 worden de kosten rechtstreeks in de exploitatierekening geboekt.

De voorraad gereed product betreft de waarde van gedeeltelijk gerealiseerde productieorders die na 31 december 2024 worden afgerond en vervolgens worden gefactureerd. In verband met de implementatie van een nieuw ERP-pakket is de productie-boekhouding vervroegd afgesloten. Afnemers is verzocht om voorraden voor 31 december op te halen. Er is derhalve per 31 december 2024 geen voorraad gereed product in het magazijn.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Balanswaarde	Balanswaarde
Bedragen x € 1	31-12-2024	31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	5.678.336	976.203
Uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar	2.920.589	6.324.944
Handelsvorderingen	702.086	662.021
	9.301.011	7.963.168

Handelsvorderingen	Vorderingen	Voorziening	Balanswaarde
Bedragen x € 1	per 31-12	oninbaarheid	ultimo boekjaar
Handelsvorderingen 2024	702.086	-	702.086
Handelsvorderingen 2023	668.649	-6.628	662.021

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 2024 wordt voor KempenPlus een bedrag van € 500.000 gehanteerd. Het saldo van de banktegoeden boven € 500.000 wordt automatisch afgeroomd naar de bankrekening bij het ministerie van Financiën. Op het moment dat er een tekort dreigt op de BNG betaalrekening worden deze gelden teruggestort.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1.000		1.000	
Kwartaal 1 Kwartaal 2 Kwartaal 3 Kwartaal 4					
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	515	519	518	506
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	485	481	482	494
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	31.640			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	31.640			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000		1.000	
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
Kwartaal 1 Kwartaal 2 Kwartaal 3 Kwartaal 4					
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	46.889	47.184	47.622	46.508
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	515	519	518	506

Liquide middelen

Liquide middelen Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2024	Balanswaarde per 31-12-2023
BNG	483.650	250.248
Rabobank	15.462	20.241
	499.112	270.490

Overlopende activa

Overlopende activa Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2024	Balanswaarde per 31-12-2023
Nog te ontvangen bedragen	1.750.231	1.112.986
Waarborgsommen	2.045	1.420
Vooruitbetaalde lasten	121.418	50.260
	1.873.694	1.164.667

Nog te ontvangen bedragen

De post Nog te ontvangen bedragen is als volgt te specificeren:	2024	2023
Bedragen x € 1		
Te ontvangen doorgeschoven BTW compensatiefonds	976.420	568.122
Nog te ontvangen bedragen UWV en ziektegeden	20.244	33.939
Nog te ontvangen bedragen LIV/LKV	179.770	200.078
Nog te factureren	525.217	212.774
Nog te ontvangen rente schatkistbankieren	44.221	67.230
Overige vorderingen	4.359	30.843
	1.750.231	1.112.986

5.2.2.2 Passiva

Eigen vermogen

Eigen vermogen	Balanswaarde	Balanswaarde
Bedragen x € 1	per 31-12-2024	per 31-12-2023
Algemene reserve	2.009.130	2.009.130
Bestemmingsreserves	1.629.548	4.528.045
Gerealiseerde resultaat	872.829	1.840.969
	4.511.507	8.378.144

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 2024	2.009.130
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-
Stand per 31 december 2024	2.009.130

Bestemmingsreserves

Hieronder is het verloop van de bestemmingsreserves weergegeven:

Verloop bestemmingsreserves Bedragen x € 1	Per 01-01-2024	Stelselwijziging per 01-01-2024	Stand na stelselwijziging	Mutaties	Per 31-12-2024
BR Vakantiedagen	2.065.764	-2.065.764	-		-
BR Inrichting KempenPlus	1.520.340	-	1.520.340	672.233	848.107
BR Gevolgen Tozo	220.441	-	220.441	142.000	78.441
BR Kapitaallasten	721.500	-	721.500	18.500	703.000
Totaal	4.528.045	-2.065.764	2.462.281	832.733	1.629.548

Bestemmingsreserves Vakantiegelden

KempenPlus heeft, zoals vastgesteld door het bestuur, de bestemmingsreserve vakantiegelden te verantwoorden als een voorziening. Dit is door middel van een stelselwijziging verantwoord in de jaarrekening.

Bestemmingsreserve Inrichting KempenPlus

In 2018 is een reserve gevormd om de initiële lasten voor het inrichten van de nieuwe uitvoeringsorganisatie uit te dekken. In het Financieel kader, dat door het Algemeen Bestuur van de WVK-groep op 8 november 2018 is vastgesteld. In 2024 zijn de lasten van het inrichten en implementeren van het Zaak-systeem, de kosten voor aanbesteding van ERP-systeem, advocaatkosten i.v.m. de fraude, loonkosten Inclusieve Technologie en kosten van de strategische verkenning van Berenschot ten laste van de bestemmingsreserve gebracht.

Bestemmingsreserve Gevolgen Tozo

Vanaf de start van de regeling Tozo (2020) heeft KempenPlus in opdracht van de gemeenten de Tozo uitgevoerd. Voor de uitvoeringskosten exclusief de uitkeringen aan de cliënten heeft KempenPlus bijdragen van de gemeenten ontvangen op basis van de normen die door het Rijk zijn bepaald. Voor deze bijdrage werd een bestemmingsreserve uitvoering Tozo gevormd. Hieruit zijn de lasten in 2020 tot en met 2023 betaald. De bijdragen zijn niet helemaal besteed.

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

Sinds het uitbreken van de oorlog in Oekraïne is de Leefgeldregeling Oekraïne van kracht. KempenPlus voert die tijdelijke regeling uit voor de deelnemende gemeenten en voor gemeente Oirschot. De uitvoeringskosten van deze regeling worden ook uit deze reserve gedekt. Deze regeling is inmiddels verlengd tot maart 2026.

In 2024 is een bedrag van € 142.000 onttrokken aan deze bestemmingsreserve. Dit betreft inhuur van medewerkers voor de uitvoering van de Tozo-regeling en de Oekraïne-regeling.

Bestemmingsreserve Kapitaallasten

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

Voorzieningen

Hieronder is het verloop van de voorzieningen weergegeven:

Verloop voorzieningen Bedragen x € 1	Per 01-01-2024	Stelselwijziging per 01-01-2024	Stand na stelselwijziging	Mutaties	Per 31-12-2024
Voorziening spaarverlof ambtenaren	-	-	-	118.456	118.456
Voorziening vakantie-uren doelgroep	-	2.065.764	2.065.764	150.055	1.915.709
Totaal	-	2.065.764	2.065.764	268.511	2.034.165

Voorziening verlofsparen ambtenaren

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

Voorziening vakantie-uren doelgroep

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

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

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Verloop Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer Bedragen x € 1	Boekwaarde per 31-12-2023	Vermeerdering	Aflossing/ vermindering	Boekwaarde per 31-12-2024
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% per jaar.

Waarborgsommen

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

Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Overige schulden

Overige schulden Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2024	Balanswaarde per 31-12-2023
Kasgeldlening	2.000.000	3.500.000
Crediteuren	768.730	810.883
Af te dragen omzetbelasting	1.210	15.801
Af te dragen loonbelasting	11.343	65.924
Nettolonen	23.643	124.340
	2.804.925	4.516.948

Overlopende passiva

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

Overlopende passiva Bedragen x € 1	Balanswaarde per 31-12-2024	Balanswaarde per 31-12-2023
Schuldpositie KempenWerk BV	830.026	724.387
Schuldpositie programmakosten	1.528.370	705.174
Vooruitontvangen voorschotten gemeenten	5.614.268	1.110.000
Af te wikkelen positie personeel KempenWerk	-	268.102
Overig passiva	248.499	527.727
	8.221.163	3.335.390

Overige passiva

De post Overige passiva is als volgt te specificeren Bedragen x € 1	2024	2023
Vooruitontvangen bedragen voor uitkeringen en een specifiek bestedingsdoel, ontvangen van:		
- Overige Nederlandse overheidslichamen	12.516	28.684
Gereserveerde rente kasgeldlening	66.888	112.566
Nog te ontvangen facturen overig	169.095	386.477
	248.499	527.727

Verloop subsidies Bedragen x € 1	Per 01-01-2024	Ontvangen bedragen	Vrijgevalen bedragen	Terug- betalingen	Per 31-12-2024
ESF subsidie	28.684	-	28.684	-	-
MDIEU subsidie	-	89.736	77.220	-	12.516
Totaal	28.684	89.736	105.904	-	12.516

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

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Het bedrijfstakpensioenfonds voor de Wsw-werknemers, PWRI, heeft per ultimo 2024 een beleidsdekkingsgraad van 124,8%.

ABP, het pensioenfonds voor de ambtenaren, heeft een beleidsdekkingsgraad per 31-12-2024 van 111,9%.

Erfpacht

In 2011 is de werf in Eersel opgeleverd. Het perceel waarop de werf is gevestigd is in erfpacht verkregen van de gemeente Eersel. De duur van de erfpachttermijn is vastgesteld op 30 jaar. De verschuldigde erfpacht bedraagt voor 2024 € 13.771.

Fraude

KempenPlus heeft initiatieven genomen om de geleden schade van de fraude in de jaren 2020 en eerder te verhalen. In de begroting 2024 werd geen rekening gehouden met eventuele verhaalsmogelijkheden.

In deze jaarrekening zijn de baten uit hoofde van schadeverhaal in verband met de afwikkeling van de fraude verantwoord onder de post overige baten bij het deelprogramma Ondersteuning. De omvang van de baten bedraagt in 2024 € 111.000.

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

Waarborgen en garantiestellingen

KempensPlus heeft geen verplichtingen uit hoofde van waarborgen en garantiestellingen.

Kredietfaciliteit

KempensPlus heeft een kredietfaciliteit van € 2.000.000 bij de BNG.

5.2.3 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na 31 december 2024 met materiële bedragen ten opzichte van het totaal van baten en/of lasten bekend.

5.3 Overzicht van lasten en baten

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

Overzicht van baten en lasten	Primitieve begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie	Afwijking
bedragen x € 1	2024	2024	2024	2024
Lasten				
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	4.073.183	5.004.216	4.952.359	51.857
Werken	20.317.003	20.383.091	20.550.864	-167.773
Ondersteuning	-	-	-	-
Overhead	7.250.190	7.826.572	7.664.366	162.206
Totaal lasten	31.640.376	33.213.879	33.167.589	46.290
Baten				
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	743.309	804.028	893.318	89.290
Werken	9.606.477	9.670.475	10.314.349	643.874
Ondersteuning	-	-	-	-
Overhead	91.327	1.137.644	632.498	-505.146
Totale baten	10.441.114	11.612.147	11.840.165	228.018
Resultaat voor reserves en gemeentelijke bijdragen	-21.199.262	-21.601.732	-21.327.424	274.308
Dotatie aan algemene reserve	-	707.000	-	707.000
Onttrekking aan reserves	18.500	941.212	832.733	-108.479
Resultaat na reserves	-21.180.762	-21.367.520	-20.494.691	872.829
Gemeentelijke bijdragen				
Gemeente Bergeijk	4.440.078	4.575.341	4.575.341	-
Gemeente Bladel	7.701.752	7.691.200	7.691.200	-
Gemeente Eersel	4.733.207	4.787.815	4.787.815	-
Gemeente Reusel-De Mierden	4.305.724	4.313.165	4.313.165	-
Totale gemeentelijke bijdragen	21.180.762	21.367.520	21.367.520	-
Resultaat	-	-	872.829	872.829

Op overhead waren de lasten in 2024 minder dan begroot. Het resultaat van € 162.000 is opgenomen in deze jaarrekening. Voor een uitgebreide toelichting verwijzen wij naar hoofdstuk 3. Waarbij de overhead deel uit maakt van de lasten en baten per deelprogramma in verband met het gewenste inzicht en de verdeelsleutels.

5.3.1 Incidentele en structurele lasten en baten

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

Incidentele lasten en baten bedragen x € 1	Primitieve begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie	Afwijking
	2024	2024	2024	2024
Deelprogramma Ontwikkeling en inkomensondersteuning				
Inhuur ten laste van bestemmingsreserve	-	142.000	142.000	-
Huisvestingskosten tlv bestemmingsreserve	2.775	2.775	2.775	-
Totale onttrekking Ontwikkeling en inkomensondersteuning	2.775	144.775	144.775	-
Deelprogramma Werken				
Loonkosten organisatie ten laste van bestemmingsreserve	-	138.712	120.189	-18.523
Huisvestingskosten tlv bestemmingsreserve	12.950	12.950	12.950	-
Totale onttrekking Werken	12.950	151.662	133.139	-18.523
Deelprogramma Ondersteuning				
Huisvestingskosten tlv bestemmingsreserve	2.775	2.775	2.775	-
Automatiseringskosten tlv bestemmingsreserve	-	240.000	240.000	-
Inhuur tlv bestemmingsreserve	-	72.000	72.000	-
Specialistische dienstverlening tlv bestemmingsreserve	-	220.000	130.044	-89.956
Overige organisatiekosten tlv bestemmingsreserve	-	110.000	110.000	-
Totale onttrekking Ondersteuning	2.775	644.775	554.819	-89.956
Totale mutatie bestemmingsreserve	18.500	941.212	832.733	-108.479
Algemene Reserve				
Dotatie vermogen KempenPlus tgv Algemene Reserve	-	707.000	-	707.000
Totale mutatie algemene reserve		707.000	-	707.000
Overig				
Incidentele baat verkoop werf Bergeijk	-	219.000	164.898	-54.102
Incidentele baat reserve vakantiedagen			268.102	268.102
Baten uit hoofde van schadeverhaal in verband met afwikkeling fraude		-	111.000	111.000
Totaal incidenteel overig		219.000	544.000	325.000

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

5.3.2 Afwijkingen op deelprogramma's

In hoofdstuk 3 zijn de afwijkingen per deelprogramma toegelicht.

5.3.3 Afwijkingen op reservemutaties

In de begroting is rekening gehouden met uitgaven voor:

- Het inrichten en verbeteren van processen.
- Automatiseringskosten voor implementatie Zaaksysteem en ERP-pakket.
- De afwikkeling van de Tozo en uitvoeringskosten regeling Oekraïne.
- Advocaatkosten in verband met de fraude.
- Kapitaallasten.
- Kosten Berenschot voor uitvoering van een strategische toekomstverkenning KempenPlus.

De onttrekking in relatie tot de begroting is € 90.000 lager uitgevallen. Verklaring hiervan is dat het onderzoek van Berenschot vertraging heeft opgelopen en pas in 2025 opgeleverd gaat worden

In 2024 zijn alle bestemmingsreserves opnieuw beoordeeld. Het bestuur heeft het besluit tot uitkering aan gemeenten van het surplus aan reserves uitgesteld tot de vaststelling van de 1^e begrotingswijziging 2025.

5.3.4 Afwijking op overhead

De lasten van overhead moeten volgens de verslagleggingsregels Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten (BBV) afzonderlijk zichtbaar worden gemaakt in de jaarstukken. In de gemeentelijke jaarstukken worden de lasten van (de deelprogramma's van) KempenPlus conform BBV inclusief overhead opgenomen. Om die reden maakt de overhead daarom deel uit van de lasten en baten zoals ook weergegeven in de programmaverantwoording. Ook de verdeelsleutels zijn gebaseerd op de volledige lasten en baten inclusief overhead per deelprogramma.

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

Overhead per deelprogramma bedragen x € 1	Primitieve begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Realisatie 2024	Afwijking 2024
Overhead lasten				
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	410.627	496.750	269.033	227.717
Werken	1.477.616	1.243.289	1.206.575	36.714
Ondersteuning	5.361.947	6.086.533	6.188.758	-102.225
Totale lasten overhead	7.250.190	7.826.572	7.664.366	162.206
Overhead baten				
Ontwikkelen en Inkomensondersteuning	-	-	-	-
Werken	-	-	-	-
Directie & Ondersteuning	91.327	1.137.644	632.498	-505.146
Totale baten overhead	91.327	1.137.644	632.498	-505.146

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

5.4 Overzicht van lasten en baten per taakveld

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

5.4.1 Lasten en baten per taakveld

Baten en lasten per taakveld bedragen x € 1	Primitieve begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie	Afwijking
	2024	2024	2024	2024
Lasten per taakveld				
0.4 Overhead	7.250.190	7.826.572	7.664.366	162.206
6.3 Inkomensregelingen	2.619.693	1.990.199	2.668.650	-678.451
6.4 Begeleide participatie	21.770.493	23.397.108	22.834.573	562.534
Totale lasten	31.640.376	33.213.879	33.167.589	46.290
Baten per taakveld				
0.4 Overhead	91.327	1.137.644	632.498	-505.146
6.3 Inkomensregelingen	743.309	804.028	893.318	89.290
6.4 Begeleide participatie	9.606.477	9.670.475	10.314.349	643.874
Totale baten	10.441.113	11.612.147	11.840.165	228.018
0.10 Dotatie aan de reserves	-	707.000	-	707.000
0.10 Onttrekking aan de reserves	18.500	941.212	832.733	-108.479
0.11 Onverdeeld resultaat	-	-	872.829	-872.829
Gemeentelijke bijdragen	21.180.762	21.367.520	21.367.520	-

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

5.4.2 Taakvelden per gemeente

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

Taakvelden bedrag € 1	Primitieve begroting	Cewijzigde begroting	Realisatie
	2024	2024	2024
Bergeijk			
6.3 Inkomensregelingen	1.207.892	1.259.751	1.259.751
6.4 Begeleide participatie	3.232.186	3.315.590	3.315.590
Totaal	4.440.078	4.575.341	4.575.341
Bladel			
6.3 Inkomensregelingen	1.471.354	1.463.713	1.463.713
6.4 Begeleide participatie	6.230.398	6.227.487	6.227.487
Totaal	7.701.752	7.691.200	7.691.200
Eersel			
6.3 Inkomensregelingen	1.122.133	1.155.762	1.155.762
6.4 Begeleide participatie	3.611.074	3.632.053	3.632.053
Totaal	4.733.207	4.787.815	4.787.815
Reusel - De Mierden			
6.3 Inkomensregelingen	851.707	856.518	856.518
6.4 Begeleide participatie	3.454.018	3.456.647	3.456.647
Totaal	4.305.724	4.313.165	4.313.165
Totaal bijdragen gemeenten	21.180.762	21.367.520	21.367.520

5.5 Investerings in 2024

In onderstaand overzicht zijn de investeringen in 2024 afgezet tegen de gevoteerde kredieten.

Investeringsplan Bedragen x € 1	Krediet 2024	Realisatie 2024	Afwijking 2024
Gebouwen en terreinen	132.500	58.493	74.007
Installaties, machines en inventaris	77.500	128.211	-50.711
Vervoermiddelen	300.000	122.785	177.215
Totaal	510.000	309.489	200.511

Specificatie investeringen Bedragen x € 1	Krediet 2024	Realisatie 2024	Afwijking 2024
Brandwerende voorzieningen	82.500	-	82.500
Toiletgroepen vervangen	50.000	58.493	-8.493
Totaal Gebouwen	132.500	58.493	74.007
Vervanging kantoormeubilair/werkplek	37.500	78.178	-40.678
Vaatwasser	-	20.033	-20.033
Totaal inventaris	37.500	98.211	-60.711
Diverse elektrotechnische machines en technische innovaties	40.000	30.000	10.000
Totaal machines	40.000	30.000	10.000
Schaftwagen en keten	22.000	-	22.000
Zelfrijdende werktuigen	25.000	-	25.000
Groupil/Mega elektrisch voertuig	45.000	122.785	-47.785
Partners diesel en electrisch	30.000		
Magazijn diesel	35.000	-	35.000
Bussen voor Groen, 3 stuks, diesel	105.000	-	105.000
Transportmiddelen productie	38.000	-	38.000
Totaal Vervoermiddelen	300.000	122.785	177.215

De geplande investeringen in 2023 op kantoormeubelen en de vaatwasser zijn in dat jaar niet uitgevoerd. Om die reden was er een afwijking van € 31.000. Deze kredieten zijn niet overgezet naar het boekjaar 2024. De investeringen zijn wel uitgevoerd en dit leidt tot een overschrijding van € 51.000 in de categorie installaties, inventaris en machines.

Het vervangen van de vaatwasser was het gevolg van de overstap van wegwerpbekers naar duurzame mokken.

De brandwerende voorzieningen worden in 2025 gerealiseerd.

Er is extra geïnvesteerd in ergonomische (productie)tafels en zijn versleten (productie)stoelen vervangen.

De vervoermiddelen die voor dit jaar besteld zijn kosten € 123.000. In 2024 is besloten i.p.v. dieselwagens elektrische wagens aan te schaffen.

Het krediet van € 25.000 voor zelfrijdende werktuigen is dit verslagjaar niet ingezet. In 2024 zijn een aantal werktuigen vanuit Bergeijk teruggekomen, waardoor de aanschaf van nieuwe werktuigen niet langer nodig was. De huidige schaftwagens zijn gerenoveerd en de kosten zijn ten laste van onderhoudskosten geboekt.

5.6 WNT

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

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

- Leden van het Bestuur
- Leden van de directie

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

De WNT is van toepassing op KempenPlus en het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000.

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 2024	2024
Bedragen x € 1	F. Baudoin
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloningen plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 136.834
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.736
<i>Subtotaal</i>	€ 159.570
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 159.570
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2023 bedragen x € 1	2023 F. Baudoin
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloningen plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 130.408
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.751
Subtotaal	€ 152.159
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 152.159
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

5.7 Rechtmatigheidsverklaring bij de jaarrekening

Verantwoordelijkheid bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings , voorwaarden , en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings , voorwaarden , en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 12 september 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 663.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 51.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 663.000

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	€
1A. Overschrijding lasten	0,0
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	51.000
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0,0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het Bestuur zijn gemeld.	0,0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	51.000
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	0,0
De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	0,0
Voorwaardencriterium	
5. Geen bevindingen.	0,0
M&O criterium	
6. Geen bevindingen.	0,0
Totaal onrechtmatigheden	51.000
Waarvan acceptabel	0,0
Waarvan niet-acceptabel	51.000

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

6 Bijlagen

6.1 Samenstelling bestuur en directie in 2024

Samenstelling bestuur in 2024

Het bestuur bestond in 2024 uit vier collegeleden van de aangesloten gemeenten:

Gemeente Bergeijk: de heer M.W. van Dalen

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 2024

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