



(Voorlopige) Jaarstukken 2023

geen accountantscontrole toegepast

Inhoud

1. ALGEMEEN	4
1.1 Voorwoord	4
1.2 Besluit tot vaststelling van de jaarstukken	6
2. JAARVERSLAG	8
2.1 Programmaverantwoording	8
2.2 Paragrafen	17
3. JAARREKENING 2023	38
3.1 Balans per 31 december 2023	39
3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	41
3.3 Toelichtingen	42
4. BIJLAGEN BIJ DE JAARREKENING	70
4.1 SiSa-bijlage bij de jaarrekening	70
4.2 Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld	72
4.3 Specificatie bijzondere bijstand	73
4.4 Personeel	74
4.5 Begrippen en afkortingen	75





1. ALGEMEEN

1.1 Voorwoord

In beweging blijven in tijden van sloop en nieuwbouw

Baanbrekers wordt afgebroken. Dit klinkt ernstig, maar dat is het allesbehalve! We zijn immers blij met de sloop van gebouw 1 in het najaar van 2023. Want door die sloop maken we plaats voor een modern, nieuw en multifunctioneel gebouw. Een gebouw van waaruit we de komende jaren ons werk nog beter kunnen uitvoeren. Eén gebouw – in plaats van vier gebouwen – dat beter bij onze organisatie past. Na tijden van voorbereiding en het maken van (bouw)plannen was de sloop was eigenlijk het eerste zichtbare wapenfeit op weg naar de nieuwbouw. Eind 2023 stonden alle seinen op groen om in 2024 aan de slag te gaan met de bouw.

Op weg naar de uiteindelijke sloop waren we druk bezig met het vinden van tijdelijke huisvesting. Niet al onze medewerkers konden immers naar de resterende gebouwen aan de Zanddonkweg 14 in Waalwijk. Het is mooi om te zien dat onze medewerkers ook enorm flexibel zijn als het gaat om hun werkplek. Want we hebben flink geschoven. Sinds september 2023 werken we niet alleen hybride, maar ook nog eens vanaf twee verschillende plekken op bedrijventerrein Zanddonk: de Zanddonkweg en de Tuinstraat. In de Tuinstraat is tijdelijk onze publieksfunctie ondergebracht. Het was voor ons allen even wennen, maar inmiddels weet iedereen de weg te vinden.

We zijn in 2023 niet alleen bezig geweest met verhuis-, sloop- en bouwplannen. Dat was voor onze organisatie slechts een ‘bijzaak’. Een heel belangrijke bijzaak, maar toch... Onze energie staken we ook in 2023 in het ondersteunen van onze SW-medewerkers, onze werkzoekende cliënten, onze inburgeringskandidaten en onze werkgevende klanten. Gelukkig was 2023 weer een normaal jaar. Voor zover je over normaliteit kunt praten in een tijd vol internationale spanning, nationale polarisatie en inflatie. 2023 was het eerste jaar waarin COVID-19 geen rol meer speelde. We zagen de economie weer aantrekken en konden flink wat personen in beweging brengen naar en op de arbeidsmarkt. Hoewel er nog steeds veel arbeidspotentieel niet wordt benut, was de krapte op de arbeidsmarkt ook in 2023 onverminderd hoog. Dat had uiteraard ook gevolgen voor de bedrijfsvoering en dienstverlening van Baanbrekers.

Als ik zo terugkijk op de twaalf maanden van 2023, dan bekruipt mij een gevoel van trots. Ik ben er trots op dat ik directeur mag zijn van deze mooie organisatie. Ik ben er trots op dat we met z’n allen keihard ons best hebben gedaan voor de lokale en regionale samenleving. Baanbrekers heeft veel werk verzet voor onze cliënten, kandidaten, werkgevers, opdrachtgevers en SW-collega’s. We zorgden er met z’n allen voor dat er weer flink wat beweging kwam in de Langstraat. In 2023 konden we ruim 260 personen plaatsen op reguliere banen, op beschutte werkplekken en op doorstroombanen. Dit deden wij bij bestaande en bij nieuwe relaties. Verder leidden we flink wat mensen naar scholing. Een mooi resultaat. Zeker als je beseft dat de personen die wij een plekje willen geven op de arbeidsmarkt om steeds meer begeleiding vragen. Graag wil ik vanaf deze plek dan ook de werkgevers in onze regio bedanken voor het feit dat zij onze mensen een plekje in hun organisatie wilden bieden.

Onze SW-medewerkers waren ook in 2023 weer druk in de weer. Ze hebben voor veel verschillende opdrachtgevers mooie klussen kunnen uitvoeren. Daarmee gaan ze in 2024 uiteraard verder. Met een breed palet aan werkgevers voerden we gesprekken. Ook voorzagen wij hen van adviezen om de krapte op de arbeidsmarkt het hoofd te kunnen bieden. Enthousiast als altijd stelden wij aan hen onze kandidaten voor. Ook in 2023 koppelden wij met succes mensen aan werk. Inwoners van onze drie gemeenten die in 2023 een beroep deden op onze inkomensondersteuning, konden ook dit jaar op ons rekenen. Ook waren we in 2023 druk in de weer met het uitvoeren van maatregelen zoals de energietoeslag. Statushouders zetten met onze hulp nieuwe stappen richting de toekomst. Ook deze inburgeraars brachten wij in beweging, met als doel om hen te laten meedoen aan de samenleving. De Wet Inburgering voeren we overigens alleen uit voor de gemeenten Heusden en Waalwijk.



Afgelopen jaar sloten we een nieuwe dienstverleningsovereenkomst voor drie jaar, met een mogelijkheid tot verlenging met nog eens drie jaar.

In 2023 hebben we onze in-bewegingkoers goed tegen het licht gehouden. In de eerste helft van 2024 komen we met een terugkoppeling hiervan richting ons bestuur. De structuur van onze mensontwikkelorganisatie is nu helemaal op orde. Op deze manier werken we er continu aan om medewerkers, kandidaten en talenten te begeleiden naar een nieuwe toekomst, waarin het draait om ontwikkelen, leren, werken en duurzaam en passend meedoen.

Wat betreft financiën was 2023 weer een jaar vol uitdagingen. Zo is er een steeds intensievere begeleiding nodig van de mensen die op onze dienstverlening zijn aangewezen. Door de krapte op de arbeidsmarkt was het invullen van onze eigen vacatures lastig. Dit leidde ook in 2023 tot het inhuren van deskundigheid om onze dienstverlening te kunnen garanderen. Verder had ook Baanbrekers te maken met gestegen prijzen op allerlei terreinen.

De afgelopen jaren namen de resultaten op de BUIG gestaag af, maar voor 2023 is gelukkig sprake van een toename ten opzichte van 2022. In 2020 bedroeg het overschot nog 5,9 miljoen euro, in 2021 hielden we 4,7 miljoen euro over. In 2022 liep dit terug tot 2,6 miljoen euro en nu in 2023 is het resultaat weer iets gestegen tot 3,0 miljoen euro.

Onze jaarrekening 2023 sluit met een positief resultaat van afgerond 1,2 miljoen euro. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening (onderdeel 3.3.3) lichten we de belangrijkste verschillen ten opzichte van de begroting per deelprogramma nader toe.

Zoals gezegd was 2023 weer een uitdagend jaar. Het lukte ons toch om mensen in beweging te krijgen en bij te dragen aan hun welzijn door ze zo goed, passend en regulier mogelijk te laten meedoen aan werk. Hiervoor werkten we ook in 2023 weer constructief samen met onze drie gemeenten, onze samenwerkings- en netwerkpartners in de Langstraat en in Midden-Brabant en met onze werkgevers en ondernemers. Samen leverden we ook in 2023 sterk mensenwerk! Over dit sterke mensenwerk en over onze taken en verantwoordelijkheden leest u meer in dit jaarverslag over 2023.

Ad van Oudheusden

Directeur

1.2 Besluit tot vaststelling van de jaarstukken

Vastgesteld door het algemeen bestuur van Baanbrekers in de openbare vergadering van 1 juli 2024.

Het bestuur voornoemd,

A. van Oudheusden

Secretaris

T. Blankers

Voorzitter





2. JAARVERSLAG

2.1 Programmaverantwoording

Baanbrekers is een intergemeentelijke uitvoeringsorganisatie op het gebied van werk en inkomen. De taken die Baanbrekers namens de gemeenten uitvoert, zijn vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling. In deze paragraaf wordt het programmaplan weergegeven en toegelicht.

Baanbrekers voert namens de gemeenten Heusden, Loon op Zand en Waalwijk de Participatiewet en de Wet sociale werkvoorziening uit. Aan de bestuursorganen van Baanbrekers zijn de bevoegdheden tot regeling en bestuur overgedragen met betrekking tot de uitvoering van:

- *De Participatiewet*;
- Het *Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004* (Bbz 2004);
- De *Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers* (IOAW);
- de *Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen* (IOAZ);
- De *Wet Sociale Werkvoorziening* (Wsw) en de daarop gebaseerde (uitvoerings)regelingen, voor zover die uitvoering aan de gemeenten is opgedragen, dit met uitzondering van het vaststellen van de verordening wachtlijst (artikel 12, lid 2 Wsw), de verordening persoonsgebonden budget (artikel 7, lid 10 Wsw) en de verordening cliëntenparticipatie (artikel 2, lid 3 Wsw);
- Het oprichten, exploiteren en in stand houden van activiteiten voor industriële werkzaamheden, facilitaire dienstverlening, detacheringen en trajectbegeleiding, welke gericht zijn op het behouden dan wel het bevorderen van de arbeidsbekwaamheid van de werknemer mede met het oog op het kunnen gaan verrichten van arbeid onder normale omstandigheden.

Baanbrekers streeft ernaar zoveel mogelijk inwoners naar vermogen te laten participeren in de maatschappij. De focus ligt daarbij op zo regulier en duurzaam mogelijk werk. We richten ons op de inwoners die behoren tot de doelgroep Wsw en Participatiewet. Hen bieden we de volgende dienstverlening:

- We verstrekken een (tijdelijk) inkomen in de vorm van een uitkering;
- We zien toe op de rechtmatigheid daarvan;
- We begeleiden de doelgroep naar betaald werk;
- We bieden (tijdelijke) werkgelegenheid.

De manier waarop we de dienstverlening vormgeven moet aansluiten bij onze uitgangspunten:

- Zo regulier als mogelijk werken;
- Welzijn van mensen staat voorop;
- Focus op werk;
- Aandacht voor integrale aanpak;
- Instroom, doorstroom, uitstroom als primair proces;
- De bedrijfsmatige activiteiten als leerwerkstructuur en vangnet;
- Opereren binnen de aangegeven kwalitatieve en financiële kaders;
- Gemeenschappelijke opdrachtverstrekking(en) door de gemeenten, tenzij...

Vanaf 2020 zijn we stap voor stap onze dienstverlening hierop aan het toetsen en aanpassen.



Voor de opstelling van de begroting en jaarrekening is uitgegaan van één programma in de zin van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

De indeling van de deelprogramma's is met ingang van het jaar 2023 gewijzigd. De oude deelprogramma's Re-integratie & Participatie en Inkomensondersteuning zijn samengevoegd tot het nieuwe deelprogramma: Re-integratie, Participatie & Inkomen. Deelprogramma 2 is inhoudelijk ongewijzigd. Alleen de naam is gewijzigd van Leerwerkstructuur in Leren & Werken. We volgen daarmee de gerealiseerde verandering in de organisatiestructuur van Baanbrekers.

Het programmaplan bestaat nu uit de volgende drie deelprogramma's:

- 2.1.1 Re-integratie, Participatie & Inkomen
- 2.1.2 Leren & Werken
- 2.1.3 Gemeentelijke bijdragen & overige lasten en baten

2.1.1 Deelprogramma 1: Re-integratie, Participatie & Inkomen

Plaatsingen Participatiewet

Tot en met 31 december 2023 hebben we 257 plaatsingen gerealiseerd. Hiermee zijn we over onze doelstelling van 250 plaatsingen gegaan. Door ons meer te richten op de arbeidsfitte kandidaten, de accountmanagers in te zetten voor individuele plaatsingen en het organiseren van activiteiten zoals Talent2Work-rondleidingen is het gelukt de doelstelling te halen.

Gerealiseerde plaatsingen 2023 (2022)

Type plaatsingen	Plaatsingen met/zonder LKS
85 (98) fulltime-plaatsingen	104 (158) plaatsingen met LKS
166 (163) parttime-plaatsingen	147 (103) plaatsingen zonder LKS
6 (6) plaatsingen op scholing	6 (6) plaatsingen n.v.t. (scholing)
257 (267) totaal	257 (267) totaal

Het aantal lopende dienstverbanden met loonkostensubsidie per 31 december 2023 is in onderstaande tabel weergegeven.

Dienstverbanden met loonkostensubsidie per 31 december 2023

Type dienstverband	
Banenaafpraak extern - reguliere werkgever	162
Banenaafpraak intern - doorstroombaan	42
Totaal Banenaafpraak	204
Beschut Werk - Baanbrekers	49
Totaal Beschut Werk	49

Doel: We plaatsen wsw medewerkers naar meer regulier werk

In 2023 hebben we 13 Sw-medewerkers naar een meer reguliere werkplek begeleid. Voor deze doelgroep blijft het aantal plaatsingen achter op de doelstelling van 20.

Enkele potentiële kandidaten blijken niet in staat te zijn op reguliere basis te werken. Bovendien hebben deze kandidaten meer tijd nodig om naar beschikbare reguliere werkplekken te gaan. Werkgevers blijken echter ondanks onze inspanningen en aanbod nog niet altijd voldoende in staat te zijn, en nog te veel risico's ervaren, om onze mensen een meer reguliere plek te bieden.

Minimaal 80% uitkeringsaanvragen wordt binnen 8 weken afgehandeld

Baanbrekers handelt uitkeringsaanvragen af volgens het principe 'snelle aanvraag/snel besluit'. Als er geen bijzonderheden worden gesignaleerd kan de aanvraag binnen twee weken worden afgehandeld. Als wordt ingeschat dat er aanvullende informatie nodig is wordt gestreefd naar een termijn van maximaal 8 weken. In alle gevallen betreft dit dus een afhandeling binnen acht weken. De aanvrager heeft zelf invloed op de doorlooptijden door het tijdig en snel aanleveren van de gevraagde informatie en documenten. Zie de navolgende tabel.



Soort aanvraag/doorlooptijd	% binnen 8 weken	
	Totaal	afgehandeld
Aanvraag bijzondere bijstand		
Aantal van doorlooptijd <8 weken	592	95%
Aantal van doorlooptijd >= 8	34	
Aanvraag Individuele Inkomenstoeslag Overige Minima		
Aantal van doorlooptijd <8 weken	104	90%
Aantal van doorlooptijd >= 8	12	
Aanvraag Individuele Inkomenstoeslag		
Aantal van doorlooptijd <8 weken	751	99%
Aantal van doorlooptijd >= 8	11	
Aanvraag IOAW		
Aantal van doorlooptijd <8 weken	9	100%
Aantal van doorlooptijd >= 8		
Aanvraag Participatiewet Levensonderhoud		
Aantal van doorlooptijd <8 weken	354	92%
Aantal van doorlooptijd >= 8	31	
Totaal doorlooptijd <8 weken	1.810	95%
Totaal doorlooptijd >= 8	88	

We implementeren interventies en maatregelen uit de toolkit parttime werk (simpel switchen)

In het derde kwartaal van 2023 is gestart met het in beeld brengen van mogelijke interventies en maatregelen. We denken daarbij aan het inzetten van de stimuleringspremie bij gesignaleerde armoedeval en de tool werken loonT om armoedeval bij aanvaarding van werk te signaleren.

We blijven de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt (kansrijke beroepen) volgen en zorgen voor adequate aansluiting hierop voor de gehele doelgroep

Conform de toezeggingen in de begroting volgen we de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt (kansrijke beroepen) nauwlettend in samenwerking met de regio (WerkgeversServicePunt). Daarbij zorgen we voor adequate aansluiting hierop voor de gehele doelgroep.

Samen met de partners stellen wij jaarlijks een marktbewerkingsplan op. Het doel van het jaarlijks opstellen van een regionaal marktbewerkingsplan is om vraag en aanbod in de (regionale) arbeidsmarkt bij elkaar te brengen. Door gerichte en structurele marktbewerking (interventie) wordt de relatie met werkgevers aangegaan/verdiept. In de regio Midden-Brabant willen we zo komen tot een divers en uitgebreid netwerk van sociale werkgevers die openstaan voor onze werkzoekenden. Het plan is een concretisering van acties die geënt zijn op de vastgestelde missie, visie en leidende principes van het WSP én die een nadere uitwerking geeft aan het jaarlijks vastgesteld uitvoeringsplan SUWI waarin de afspraken zijn vastgelegd voor dat jaar (en/of verdere jaren) door de deelnemende partijen (Uitvoeringsplan SUWI Midden-Brabant 2021).

We implementeren digitale hulpmiddelen die kwaliteit toevoegen aan de dienstverlening op basis van opgedane ervaring in 2022 en effectieve en reeds bewezen technologie

In 2023 is geen vervolgstap gemaakt met de e-Diensten, dit als uitbreiding op Mijn Inkomen. Mijn Inkomen is een website waar onze cliënten hun gegevens kunnen inzien, inkomsten kunnen doorgeven, specificaties bekijken, betalingen inzien, vakantiemeldingen doorgeven, etc. Om de volgende stap te kunnen zetten is noodzakelijk dat de koppeling met de GBA en de documentenkoppeling in het systeem werkt. Helaas heeft dit vertraging opgelopen. Dit is een technisch probleem bij de leverancier. Hiervan zijn wij afhankelijk.

We herschrijven de verzamelverordening Participatiewet tot 'omgekeerde verordening' en passen de beleidsregels aan waar ze niet aansluiten bij de uitgangspunten van de koers

In overleg met de regio is gekozen de vorm van de verordening te behouden zodat we een regionaal afgestemde verordening hebben. Op 20 juli 2023 is de herziene verordening vastgesteld naar aanleiding van wetswijzigingen die voortkomen uit de wet Breed offensief die per 1 juli 2023 in werking is getreden. De beleidsregels worden momenteel regionaal geëvalueerd en afgestemd.

We vereenvoudigen onze schriftelijke communicatie (o.a. website, brieven) op een manier die duidelijk is (o.a. B1-taalniveau) en past bij de wettelijke kaders

Een aantal studenten van de Fontys is aan de slag gegaan met een advies over onze schriftelijke communicatie. Helaas heeft dit niet het gewenste resultaat opgeleverd. Dit punt blijft hoog op de agenda staan en we zijn aan het onderzoeken op welke wijze wij in 2024 stappen kunnen zetten in het verbeteren van onze schriftelijke communicatie. Gezien de omvang van deze klus zal dit naar verwachting ook nog doorlopen in de volgende jaren. Baanbrekers heeft in het afgelopen jaar het Taalakkoord getekend. Onderdeel van het Taalakkoord zijn acties om de taalvaardigheid van onze werknemers te verbeteren en bij onze cliënten laaggeletterdheid te herkennen en door te verwijzen. Onderdeel van het Taalakkoord is ook dat Baanbrekers de ambitie heeft te onderzoeken welke communicatie (brieven, folders, website) nog niet voldoet aan Taalniveau B1 en deze aan te passen. Taalniveau B1 begrijpt 95% van de Nederlanders.

We borgen de afspraken met gemeenten op het gebied van signalering en integrale dienstverlening en zetten in op verdere kwaliteitsverbetering en procesverbetering

Met gemeenten zijn afspraken inzake signalering en integrale dienstverlening geborgd. Ook in 2023 zijn er meerdere netwerkbijeenkomsten geweest waarbij de professionals elkaar hebben ontmoet. Ook in specifieke casuïstiek weten we elkaar te vinden en zoeken we gezamenlijk en vanuit de eigen expertise naar de beste oplossing. Deze manier van werken is geïmplementeerd binnen de teams Inkomen en Re-integratie.

We vormen het huidige transferium om tot een volwaardig praktijkdiagnosecentrum

2023 heeft in het teken gestaan van het inhoudelijk en procesmatig voorbereiden van de pilot Startpunt. In het Startpunt wordt een diagnose gesteld, die de basis vormt voor het verdere re-integratietraject. Het stellen van een diagnose gebeurt door de inzet van verschillende instrumenten zoals een assessment, de afname van testen op het gebied van rekenvaardigheid en taalvaardigheid en een aanbod aan trainingen. Naast deze instrumenten wordt er arbeid verricht met als doel te zien wat iemand werkelijk kan met betrekking tot werk en werknemersvaardigheden. Ook wordt tijdens een van de trainingen op het Startpunt de koppeling gelegd tussen iemands competenties en de beschikbare vacatures in de regio waardoor een snelle match naar regulier werk mogelijk is. De pilot duurt tot 1 september 2024 en zal tussentijds worden geëvalueerd. Er is een werkgroep die middels PDCA de kwaliteit waarborgt en mogelijke problemen oplost.



Wet inburgering

In 2023 hebben we de nieuwe Wet Inburgering uitgevoerd voor de gemeenten Waalwijk en Heusden. Gedurende 2023 hebben we gesproken over een nieuw vast te stellen overeenkomst met elkaar (DVO). Dat is eind 2023 vastgesteld. We hebben daarbij op verzoek van de gemeenten gekeken naar kostenreductie vanaf 2024. Dit hebben we gerealiseerd door de jaarlijkse kosten voor de plustaak (inburgeringdeel) als uitgangspunt te nemen en dit af te stemmen op de jaarlijkse taakstelling nieuwkomers. Daarnaast zijn we de overeenkomst voor 3 jaar (met optionele verlenging van 3 jaar) aangegaan zodat de kosten nog meer verlaagd kunnen worden.

De dienstverlening voor de statushouders is op hetzelfde niveau gebleven; we hebben het proces en de kwaliteit van de dienstverlening intact kunnen laten. Voor gezinsmigranten hebben we nog meer de nadruk gelegd op de eigen regie.

Bijstandsontwikkeling/ BUIG – uitkeringen

Eind 2023 was het aantal uitkeringen 1.464 inclusief 13 PW-studietoelage. Eind 2022 was het aantal uitkeringen nog 1.408 (waarvan 14 PW-studietoelage). Het aantal uitkeringen is in 2023 dus met 56 gestegen.

Energietoelage 2023

In 2023 hadden huishoudens met een laag inkomen opnieuw recht op een energietoelage van € 1.300. In juli hebben de colleges van de drie gemeenten besloten Baanbrekers de opdracht te geven om de regeling energietoelage 2023 uit te voeren zodra het wetstraject is afgerond. Half december hebben 4.783 inwoners ambtshalve de energietoelage ontvangen. Vanaf half december was het voor inwoners ook weer mogelijk via een individuele aanvraag energietoelage aan te vragen. Deze aanvragen worden in 2024 beoordeeld en afgerond.

2.1.2 Deelprogramma 2: Leren & werken

De leerwerkstructuur van Baanbrekers biedt kandidaten uit de Participatiewet en de WSW-medewerkers de mogelijkheid zich te ontwikkelen op werknemersvaardigheden en het opdoen van kennis en kunde die zoveel mogelijk aansluiten bij de arbeidsmarkt. Dit door de inzet van de leerwerkstructuur waarbij het instrument 'werk' is. De werkzaamheden binnen Leren & Werken hebben tot doel mensen zo passend, regulier en duurzaam als mogelijk te laten participeren, om een zo optimaal mogelijke uitstroom te bewerkstelligen. Daar waar uitstroom buiten de organisatie niet kan, biedt Baanbrekers een vangnet bij Twiddus (kringloopwinkel en naaiatelier), de Smaakmakers (Broikes en kantine), de Doorpakkers (detacheringsprojecten), de Aanpakkers (in- en ompakken en het magazijn), de Groenmakers, Schoonmakers en Toezicht.

Fijnstructuur

Belangrijk in de inrichting van de organisatie is de uitrol van de fijnstructuur. Een proces dat meerdere jaren in beslag heeft genomen en eind 2023 is uitgerold binnen het bedrijfsonderdeel Leren & Werken. Kerntaken zijn uitgewerkt, medewerkers zijn benoemd en vacatures zijn gesteld. Door het op orde brengen van de fijnstructuur kan de stap gemaakt worden naar de focus op mens-ontwikkeling, passend bij de koers. Het afgelopen jaar stond dan ook in het teken van het bieden van tijdelijke leerwerkplekken als opstap naar kansrijke beroepen en het bieden van structurele werkplekken aan medewerkers met een indicatie WSW of beschut werk. Eind 2023 is de bezetting nagenoeg op orde waarbij er ook interne beweging is geweest.

De verwachting was echter dat er in 2023 meer resultaat geboekt zou kunnen worden op het inzichtelijk maken; (1) of de huidige werkplek de meest reguliere werkplek is, evenals (2) het goed in beeld brengen van de ontwikkelmogelijkheden. Er is minder resultaat geboekt door onduidelijkheid in rollen en taken waardoor werkzaamheden niet optimaal gingen, evenals onderbezetting. Deze stap, het verhelderen van de kerntaken, kan aankomend jaar worden gezet. In 2023 is een eerste aanzet gemaakt in de teamsamenwerking tussen de verschillende teams, zoals de start van (team)coaching, training en opleiding en een leiderschapsprogramma.

Veilig en gezond werken

De afgelopen jaren is er onvoldoende aandacht geweest voor veilig en gezond werken binnen Leren & Werken. Dit heeft niet geleid tot persoonlijk letsel. Wel zijn er enkele incidenten geweest die met betere aandacht voor veiligheid mogelijk voorkomen hadden kunnen worden. Daarnaast is er te weinig aandacht voor veiligheid in de dagelijkse werkzaamheden zoals de juiste inzet van persoonlijke beschermingsmiddelen. Om hierin stappen te zetten is het handboek Veilig en gezond werken vastgesteld en wordt de werkwijze Veilig en gezond werken in 2024 uitgerold.

Ontwikkeling bedrijfsbureau

Het bedrijfsbureau vormt het hart van Leren en Werken. Met de inrichting van de fijnstructuur is de bezetting deels op orde gebracht en is gewerkt aan een plan van aanpak om het bedrijfsbureau langs de drie pijlers; werkvoorbereiding, administratie en kwaliteit, in te richten. In 2023 is er bewustzijn gecreëerd op het belang van uniform werken, processturing en kwaliteit. Mede door een interne roadshow langs verschillende teams om uitleg te geven over de drie pijlers van het bedrijfsbureau.

Ontwikkelingen PMC's

Het voornemen was om in 2023 meer stappen te hebben gezet binnen de PMC's als het gaat om samenwerkingsverbanden aangaan, meer divers werk aanbieden, ontwikkelen eigen beheer waar samenwerking niet kan. Door wisseling van leiding, ziekteverzuim, onduidelijkheid in kerntaken zijn er minder stappen gezet dan vooraf was voorgenomen. Een voorbeeld hiervan is dat er nog geen concrete stap is gezet in vervanging of investering wagenpark. Een onderwerp waarin 2024



duidelijkheid over moet komen. Tevens is in basis de bedrijfsvoering (nog) niet op orde. In 2023 zijn vraagstukken geïnventariseerd. Deze moeten in 2024 verder in beeld worden gebracht. Denk bijvoorbeeld aan transparantie kostprijs. Hierin moet een (beleids)keuze worden gemaakt.

Binnen de **PMC Groenmakers, schoonmakers, & toezicht** hebben de verkennende gesprekken met een potentiële samenwerkingspartner geresulteerd in een pilot die in april 2024 wordt gestart bij groen. Voor zowel groen als schoonmaak is een aanzet gemaakt om inzichtelijk te maken hoe de klantportefeuille er uitziet en of de huidige bezetting, zowel leiding als doelgroep medewerkers, hierop aansluit. Begin 2024 worden hiervan de resultaten verwacht. 2023 stond eveneens in het teken van de resultaten van een intern onderzoek naar de werkcultuur binnen deze PMC's. Dit naar aanleiding van signalen over de werksfeer, in combinatie met een zeer hoog verzuim. Naar aanleiding van beide onderzoeken is er eind 2023 actie ondernomen. Minimaal 50% van de doelgroep medewerkers heeft een passend vakdiploma zoals VCA in het groen of het vakdiploma SVA schoonmaak.

Voor het onderdeel Toezicht is in beeld gebracht dat er een vraagstuk zit op bezetting van de fietsenstalling en de begeleiding.

Bij de **Smaakmakers** wordt middels een pilot ingezet op het eigen beheer van de kantine en broodjesservice (Broikes). Dit omdat een onderzoek naar samenwerking met een externe partner niet geleid heeft tot daadwerkelijke samenwerkingsafspraken. Het afgelopen jaar is hiervoor een praktijkbegeleider, een vakspecialist met een netwerk in de horecabranche aangetrokken. Het assortiment is uitgebreid, en er zijn kostprijsberekeningen gemaakt van alle producten. Tevens zijn er eerste gesprekken geweest over de mogelijkheid om te werken met certificaten. Daarnaast is er bijzondere aandacht geweest voor voedselveiligheid. Iets wat onder druk heeft gestaan in eerdere jaren, is mede door extra interne controles, opgepakt.

Bij de **Aanpakkers** is er vooral aandacht geweest voor het draaiend houden van de *going concern*. Met een hoog verzuim bij leiding en eind 2023 de uitrol van de fijnstructuur, was dat een uitdaging. Ondanks dat zijn er bij de Aanpakkers verschillende initiatieven opgepakt met aandacht voor de medewerkers, zoals een verjaardagslunch, apart ingerichte werkplekken en een apart opgezette werklijn.

Bij de **Doorpakkers** is er in 2023 aandacht geweest voor het op orde krijgen van het leidinggevende team en de verbinding met de verschillende werklocaties, dit mede door vaste werkbezoeken. Vanuit accountmanagement is gekeken naar opdrachten die aansluiten bij de ontwikkeling van de doelgroep die de stap kunnen maken richting een detachering. Waarbij de samenwerkingspartner betrouwbaar is en bewust kiest voor werken met de doelgroep.

Bij **Twiddus** is ingezet op teamontwikkeling, mede met de komst van een nieuwe teamleider. Taken binnen Twiddus zijn herverdeeld waardoor er meer aandacht is voor de ontwikkeling van medewerkers. Er is een aanzet gemaakt om taken onder te brengen bij het bedrijfsbureau in lijn met de bedoeling van het bedrijfsbureau. In 2023 is het lidmaatschap met branchevereniging BKN aangegaan. Hierdoor zijn we gewisseld van partij die ons textiel afneemt en zijn we als organisatie meer aangesloten op ontwikkelingen die de textiel inzameling raken, zoals het besluit UPV-textiel. Bij het naaiatelier, onderdeel van Twiddus, is ingezet op samenwerking met partners. Er wordt met meer partners aan verschillende producten gewerkt. Dit geeft wel een vraagstuk op continuïteit en kwaliteit van opdrachten: het tijdig kunnen leveren. Ook voor de eigen organisatie worden producten gemaakt en uitgedeeld. Wat bijdraagt aan trots van medewerkers. De leer-werklijn biedt met name p-wet kandidaten een aansluitende werkplek. Binnen Twiddus zijn alle werkplekken beschreven zodat in beeld is wat de kennis en vaardigheden zijn die men leert op de werkplek.

2.1.3 Gemeentelijke bijdragen

Aan het nettoresultaat over het boekjaar 2023 dient overeenkomstig de in de gemeenschappelijke regeling gemaakte afspraken in 2024 een bestemming te worden gegeven. Bij de vaststelling van de jaarrekening zal het bestuur hiervoor een voorstel worden gedaan.

In onderstaande tabel zijn voor de verschillende budgetten betaalde bedragen 2023 per gemeente gespecificeerd.

Budget	Gemeente	Heusden	Loon op Zand	Waalwijk	Baanbrekers
Vaste budgetten					
Gemeentelijke bijdragen		4.641.665	2.421.650	5.027.307	12.090.622
Gebundelde uitkering (BUG)		9.543.520	3.971.070	14.120.518	27.635.108
Participatiebudget		188.580	81.774	206.938	477.292
Wsw rijksvergoeding		3.313.139	2.944.279	5.530.209	11.787.627
Totaal		17.686.904	9.418.773	24.884.972	51.990.649
Indicatieve budgetten					
↓ Bijzondere bijstand		3.338.397	1.628.911	4.497.591	9.464.899
- regulier		972.397	462.811	1.420.491	2.855.699
- energietoeslag		2.366.000	1.166.100	3.077.100	6.609.200
Plus-taken (Wet Inburgering)					596.023
Regionaal mobiliteitsteam (RMT)					65.728

Het aandeel van de gemeentelijke bijdragen dat conform de gemeenschappelijke regeling wordt berekend op basis van de inwoneraantallen is als volgt:

Afrekening gemeentelijke bijdragen 2023			
Bedragen x € 1	Betaald voorschot	Definitieve verdeling	Nog te verrekenen
Heusden	4.641.665	4.633.867	-7.798
Loon op Zand	2.421.650	2.406.113	-15.537
Waalwijk	5.027.307	5.050.642	23.335
Totaal	12.090.622	12.090.622	0

Voor de afrekening van gemeentelijke bijdragen is uitgegaan van onderstaande definitieve inwoneraantallen per 1 januari 2023. De in rekening gebrachte voorschotten waren gebaseerd op de aantallen inwoners per 1 januari 2022.

Het positieve resultaat van de jaarrekening is in bovenstaand overzicht niet verwerkt. Voor de bestemming van dit resultaat zal bij de vaststelling van de jaarrekening door het algemeen bestuur een voorstel worden gedaan.

Gemeente	Inwoneraantal
Heusden	45.830
Loon op Zand	23.797
Waalwijk	49.952
Totaal	119.579



2.2 Paragrafen

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) bepaalt dat in de begroting en rekening paragrafen worden opgenomen waarin de beleidslijnen en de beleidsrealisatie zijn vastgelegd met betrekking tot een aantal beheersmatige aspecten van de organisatie.

In aanvulling op de balans en de staat van baten en lasten verhogen de paragrafen het inzicht in de financiële positie van Baanbrekers. Het BBV benoemt een aantal verplichte paragrafen. Voor onze organisatie zijn de paragraaf grondbeleid en de paragraaf lokale heffingen niet relevant.

De voor Baanbrekers van toepassing zijnde paragrafen zijn:

- 2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- 2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen
- 2.2.3 Financiering
- 2.2.4 Verbonden partijen
- 2.2.5 Bedrijfsvoering
- 2.2.6 Openbaarheidsparagraaf Wet open Overheid

2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In deze paragraaf worden de risico's van Baanbrekers toegelicht en afgezet tegen de beschikbare en de gewenste weerstandscapaciteit om risico's af te dekken. Bij de risico-inventarisatie is ook gekeken naar vergelijkbare organisaties om zo een volledig mogelijk beeld te krijgen van mogelijke risico's.

De financiële risico's die Baanbrekers loopt, worden volledig afgedekt door de deelnemende gemeenten. Het weerstandsvermogen van Baanbrekers fungeert als eerste buffer indien zich tekorten voordoen, maar hoeft dus niet van dusdanige omvang te zijn dat er meerjarig tekorten mee kunnen worden afgedekt, of dat er structurele tegenvallers in de jaarlijkse exploitatielasten mee moeten worden opgevangen.

In de gemeenschappelijke regeling Baanbrekers is bepaald dat de deelnemers bijdragen aan de kosten indien het eigen vermogen daalt tot onder de € 1,2 miljoen, indien daartoe vanuit bedrijfseconomisch standpunt aanleiding toe is.

Van Baanbrekers wordt verwacht dat zij tegenvallers die zich gedurende het begrotingsjaar voordoen, zelf kan opvangen. Om die reden is het belangrijk dat het eigen vermogen wordt aangevuld tot de in de GR opgenomen norm van 1,2 miljoen euro.

Definitie risico's

Een risico is een kans op het optreden van een *negatieve* gebeurtenis van materieel belang die niet is voorzien in de (meerjaren)begroting. De risico's worden opgenomen in de risicotabel, als onderbouwing van het benodigde weerstandsvermogen.

Definitie weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen van een organisatie is de mate waarin zij in staat is niet begrote, en substantiële financiële tegenvallers op te vangen met het doel haar taken te kunnen voortzetten. Het weerstandsvermogen geeft de robuustheid van de financiële huishouding weer. Het beoordelen daarvan vraagt inzicht in de omvang van de risico's en de aanwezige weerstandscapaciteit. Het weerstandsvermogen bestaat uit de beschikbare weerstandscapaciteit gedeeld door de berekende benodigde weerstandscapaciteit op basis van het risicoprofiel.

$$\text{weerstandsvermogen} = \frac{\text{beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{benodigde weerstandscapaciteit}}$$

Voor Baanbrekers is deze ratio minder relevant dan voor bijvoorbeeld een gemeente. In de gemeenschappelijke regeling is immers opgenomen dat de deelnemende gemeenten garant staan voor het afdekken van eventuele tekorten. Dit impliceert dat Baanbrekers in beginsel niet zelf hoeft te beschikken over een buffer.

Toch is het uit bedrijfseconomisch oogpunt noodzakelijk een algemene reserve aan te houden. De algemene reserve fungeert als eerste buffer indien zich tijdens het begrotingsjaar tekorten voordoen.

Door deze tekorten tussentijds ten laste van de AR te brengen worden gemeenten (en Baanbrekers) niet geconfronteerd met aanvullende tussentijdse bijdragen en daaruit voortvloeiende vertragende zienswijzeprocedures.

Voor het weerstandsvermogen wordt in het algemeen een ratio van 0,8 tot 1,0 als matig bestempeld; een ratio boven 1,4 als ruim voldoende. Ook in het toezichtskader van de provincie worden de ratio's zo gewaardeerd. Voor Baanbrekers zijn deze normen minder relevant, maar gelet op voorgaande is het wel van belang dat er een stabiele buffer aan weerstandscapaciteit is. De in de gemeenschappelijke regeling vastgelegde bovengrens van € 1,2 miljoen blijkt de afgelopen jaren goed te hebben voldaan.



Een belangrijk uitgangspunt is dat ten aanzien van de risicobeheersing een realistisch beeld wordt neergezet. Verder is een inschatting en beoordeling van het weerstandsvermogen vooral van belang bij het opstellen van een begroting. Bij de terugblik in de jaarrekening zijn de financiële effecten die zich hebben voorgedaan van in het verleden voorziene risico's immers vertaald in de realisatiecijfers. Met andere woorden: nadelige effecten zijn reeds verwerkt in het jaarrekeningresultaat.

Beschikbare weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen waarover een organisatie beschikt om de financiële gevolgen van de onderkende risico's te kunnen afdekken. Er moet dan gedacht worden aan onbenutte ruimte in de reguliere begroting, vrij aanwendbare reserves en eventuele stille reserves die te gelde kunnen worden gemaakt. Voorzieningen blijven buiten beschouwing omdat dit geen eigen vermogen is. Hoe groot de weerstandscapaciteit moet zijn, is afhankelijk van de risico-inschatting maar ook van de bereidheid van het bestuur om deze risico's te aanvaarden.

Baanbrekers beschikt ultimo 2023 over de volgende reserves:

- *Algemene reserve*
Conform eerdere besluitvorming is de hoogte van de reserve gemaximeerd op € 1,2 miljoen. De feitelijke stand van de AR ultimo 2023 bedraagt € 1.200.000. Deze reserve wordt meegenomen bij de bepaling van de weerstandscapaciteit.
- *Reserve herpositionering*
- *Reserve vakantiegeldverplichtingen*
- *Reserve herhuisvesting*
Aangezien deze laatste drie reserves een specifieke bestemming hebben, zijn ze niet inzetbaar voor de weerstandscapaciteit.

Benodigde weerstandscapaciteit op basis van het risicoprofiel

De geïnventariseerde risico's met daarbij het ingeschatte maximum schadebedrag en de inschatting van de kans op optreden, leveren gezamenlijk de omvang van de benodigde weerstandscapaciteit op.

Bij de jaarrekening zijn de risico's opnieuw gezien en in onderstaande tabel opgenomen.

Geïnventariseerde risico's

Risico's		Maximale bedrag schade	Kans op optreden risico	Gewogen risico
1	Macrobudget rijksmiddelen	PM	PM	PM
2	Ontwikkeling van het aantal uitkeringsgerechtigden	PM	PM	PM
3	Garantstelling Baanbrekers aan Ruelong	PM	PM	PM
4	Vergrijzing	1.000.000	50%	500.000
5	Wegvallen opdrachtgevers	2.400.000	30%	720.000
6	Ontwikkeling loonkosten	690.000	25%	172.500
7	Diverse risico's herhuisvesting (per medio jan 2024)	11.500.000	Ca 5,6% (gemiddeld)	646.250
8	Afwijkende loon- en prijsontwikkelingen t.o.v. CPB-index	PM	PM	PM
Totaal		€ 15.590.000		€ 2.038.750

Toelichting op de risico's

1. Macrobudget rijksmiddelen

De verlaging van het macrobudget van de Wsw rijksvergoeding is gebaseerd op een verwachte uitstroom van Sw-medewerkers. Landelijk wordt geconstateerd dat de daadwerkelijke uitstroom lager ligt dan rekenkundig is meegenomen. Dit heeft tot gevolg dat er een discrepantie ontstaat tussen de

subsidiestroom en de daadwerkelijke lasten welke ten laste komen van de Sw-organisatie. Het financiële effect van dit risico drukt op de staat van baten en lasten.

2. Ontwikkeling van het aantal uitkeringsgerechtigden

De ontwikkeling van het aantal uitkeringsgerechtigden is gebaseerd op landelijke verwachtingen. Lokaal wijken deze af. De afgelopen jaren ontwikkelde het aantal uitkeringsgerechtigden bij Baanbrekers zich gunstiger dan de landelijke trend, maar inmiddels is deze positieve tendens afgevlakt en zijn de financiële gevolgen zichtbaar in het resultaat op de BUIG.

3. Garantstelling Baanbrekers aan Ruelong

In 2018 is door het algemeen bestuur van Baanbrekers besloten een voorziening te vormen voor het negatief eigen vermogen van Ruelong B.V. Baanbrekers heeft deze voorziening getroffen voor de gecumuleerde verliezen van Ruelong B.V. tot en met het boekjaar 2023. Ook voor de jaren 2024 en verder is in de meerjarenraming rekening gehouden met jaarlijkse verliezen. Er loopt een onderzoek naar het mogelijk liquideren van de B.V.

4. Vergrijzing

Door de vergrijzing van de werkpopulatie in Nederland, neemt ook het aantal 'oudere' Sw-medewerkers bij Baanbrekers toe. Door een hoger arbeidsongeschiktheidspercentage onder oudere medewerkers leidt dit tot hogere kosten en minder omzet. Dit speelt vooral ook bij de B.V.

5. Omzet

Het wegvallen van opdrachtgevers heeft bij de invoering van de Participatiewet meer dan gemiddeld impact op het resultaat. Baanbrekers is meer dan bij de Sw afhankelijk van de opdrachtgevers omdat het Rijk alleen het ontbrekende deel aan loonwaarde compenseert.

6. Ontwikkeling loonkosten Wsw

De stijging van de loonkosten Wsw kan hoger zijn dan de compensatie daarvoor vanuit de Wsw rijksvergoeding.

7. Risico's herhuisvesting

In 2021 heeft het algemeen bestuur het besluit genomen tot herhuisvesting. Een dergelijk groot project brengt ook extra financiële risico's met zich mee. Door het bureau dat de herhuisvesting begeleidt, wordt in een uitgebreide risicomatrix een aantal risico's benoemd dat betrekking heeft op de nieuwbouw. Naar de kennis per eind januari 2024 bedraagt de totale omvang van de risico's € 11.500.000 met een daarbij behorende gewogen risicopost van € 646.250.

8. Afwijkende loon- en prijsontwikkelingen t.o.v. CPB-index

Voor het berekenen van de loon- en prijsontwikkeling wordt bij de begroting uitgegaan van de "index loonvoet sector overheid" en de "netto materiële overheidsconsumptie" volgens de meest recente septembercirculaire. Jaarlijks blijkt bij de realisatie, en vaak ook al bij de opstelling van de begroting in het voorjaar, dat hier (vaak negatieve) afwijkingen op ontstaan.

Het risicoprofiel is dan als volgt:

Gevolgklasse	Kans 1: < of gelijk 10%	Kans 2: >10% - 30%	Kans 3: > 30% - 50%	Kans 4: >50% - 70%	Kans 5: >70% - 90%
Score 6: > 1.000.000					
Score 5: > 0,5 mln - € 1,00 mln.		5+7			
Score 4: > 0,25 mio. - € 0,50 mln.			4		



Score 3: > 0,15 mio. - € 0,25 mln.		6			
Score 2: > € 0,10 mln. - € 0,15 mln.					
Score 1: tot en met € 0,1 mln.	1+2+3+8				

De nummering in dit risicoprofiel correspondeert met de opsomming in de tabel "geïntariseerde risico's"

Beoordeling beschikbaar weerstandsvermogen

Op basis van de beschikbare weerstandscapaciteit, die op basis van de jaarrekening per ultimo 2023 € 1.200.000 bedraagt, en de berekende benodigde weerstandscapaciteit op basis van het risicoprofiel, kan het weerstandsvermogen als volgt worden berekend.

$$€ 1.200.000 / € 2.038.750 = 0,59 \text{ (2022: 0,14)}$$

Financiële kengetallen

Het BBV vereist in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een aantal financiële kengetallen. Doel daarvan is inzicht te geven in de financiële positie van de organisatie.

Kengetal	2022	2023	2023
	Jaarrekening	begroting	Jaarrekening
Netto schuldquote	-/- 4,1	-/- 6,2	-/- 8,0
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-/- 4,4	-/- 6,5	-/- 8,2
Solvabiliteitsratio	8,6 %	11,7 %	12,9 %
Structurele exploitatieruimte	-/- 0,07 %	0 %	3,1 %

Netto schuldquote

Het BBV schrijft hier twee vergelijkbare kengetallen voor:

- De netto schuldquote;
- De netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen.

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en aflossingen op de exploitatie. Netto wil zeggen dat van de schulden eventueel uitgezette gelden zijn afgetrokken. De schuldenlast wordt uitgedrukt in een percentage van de begrotingsomvang exclusief mutaties op reserves. Een negatief percentage geeft aan dat per saldo geen sprake is van een netto schuld, maar van een positief saldo.

Solvabiliteitsratio

Solvabiliteit geeft aan hoe groot het aandeel is van het eigen vermogen in het totaal van de passiva. Het kengetal geeft inzicht in de mate waarin Baanbrekers in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De ratio is het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Hoe hoger deze ratio, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van de organisatie.

Structurele exploitatieruimte

In dit kengetal komt tot uiting of Baanbrekers over voldoende structurele baten beschikt om de structurele lasten te dekken. De structurele lasten en baten worden in dit kengetal uitgedrukt als een percentage van de totale baten (voor mutaties op reserves) van het betreffende jaar. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. Een cijfer van rond de nul (tussen -0,4 en 0,4) betekent dat de structurele baten en lasten min of meer in evenwicht zijn. Bij een negatief percentage zijn de structurele baten ontoereikend om de structurele lasten te dekken.

2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Eind 2019 zijn het Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP) en de uitgevoerde EED (EED=Energy Efficiency Directive) samengebracht tot een DMJOP (Duurzaam Meerjaren Onderhoudsplan). Om de uitvoering van dit plan te bekostigen is vanaf de begroting 2020 een onderhoudsvoorziening ingesteld. In 2020 en 2021 is € 342.500 gestort in deze voorziening. De werkelijke planmatige onderhoudskosten zijn steeds direct ten laste van de voorziening gebracht. Het onderhoudsplan is opgesteld met een looptijd van 20 jaar.

In oktober 2021 heeft het algemeen bestuur besloten tot herhuisvesting op de bestaande locatie. Een van de panden is inmiddels gesloopt, en de overige gebouwen worden op termijn verkocht. Dit betekent dat het groot onderhoud zoals dat gepland was in het DMJOP niet meer doorgaat. Ook de opgenomen duurzaamheidsinvesteringen zijn komen te vervallen. Om die reden heeft het algemeen bestuur in december 2021 besloten de voorziening op te heffen. De jaarlijkse storting in de voorziening ad € 342.500 valt daarmee vanaf 2022 vrij. Dit bedrag wordt tot aan het moment van de oplevering van de nieuwbouw jaarlijks gestort in de reserve herhuisvesting.

Bij de ingebruikname van de nieuwe huisvesting (naar verwachting 2025) zal uiteraard een nieuw DMJOP opgesteld gaan worden. Vanaf 2026 zal daarvoor een nieuwe onderhoudsvoorziening worden gevormd.



2.2.3 Financiering

In deze paragraaf wordt verantwoording afgelegd over de uitvoering van de financieringsfunctie. Dit zijn alle activiteiten die te maken hebben met het aantrekken en beheren van financiële middelen. De paragraaf is verplicht bij de begroting en rekening en hangt samen met de *Wet financiering decentrale overheden* (Wet Fido). De uitvoering van de financieringsfunctie dient uitsluitend de publieke taak. Het beheer is risicomijdend en mede gericht op het voldoen aan de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Schatkistbankieren

Overheden mogen sinds 2014 tegoeden uitsluitend bij het Rijk of andere decentrale overheden wegzetten. Dit is primair bedoeld om de staatsschuld terug te dringen. Dit betekent dat Baanbrekers dagelijks het positieve tegoed boven het drempelbedrag moet overboeken naar een rekening bij de Rijksschatkist. Dit drempelbedrag bedroeg vanaf 1 januari 2023 € 1.048.000. In onderstaand overzicht is de over- of overschrijding per kwartaal gepresenteerd.

<i>Bedragen x € 1.000</i>	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's rijksschatkist gehouden middelen	689	772	962	959
Drempelbedrag	1.048	1.048	1.048	1.048
<i>Ruimte onder drempelbedrag</i>	359	276	86	89
<i>Overschrijding van het drempelbedrag</i>				

Voor de financiering hanteert Baanbrekers het Treasurystatuut, dat op 16 december 2019 door het algemeen bestuur is vastgesteld. Bij het opstellen van het statuut is rekening gehouden met de bepalingen van de wettelijke kaders (onder meer Wet Gemeenschappelijke regelingen, Wet Fido, Regeling Uitzettingen en derivaten decentrale overheden en de Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden). Verder moet Baanbrekers rekening houden met twee normen op het gebied van financiering: de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet stelt de Wet Fido een norm voor het maximumbedrag voor de financiering van de bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd <1 jaar). De kasgeldlimiet voor gemeenschappelijke regelingen is 8,2 % van het begrotingstotaal van de primitieve begroting. De kasgeldlimiet voor 2023 is berekend op € 4.297.000 (2022: € 4.406.000).

In 2023 bedroegen de kwartaalgemiddelden:

Kwartaal	Gemiddelde
Kwartaal 1	-/- 2.377.000
Kwartaal 2	-/- 2.397.000
Kwartaal 3	-/- 2.436.000
Kwartaal 4	-/- 2.959.000

Gedurende 2023 is de kasgeldlimiet niet overschreden.

Renterisiconorm

De renterisiconorm is het maximumbedrag dat de organisatie jaarlijks aan renteherziening en aflossing van de langlopende schuld mag hebben. Voor Baanbrekers betekent het dat jaarlijks niet meer van 20% van het begrotingstotaal mag worden afgelost op leningen. In 2023 is ruimschoots binnen de limiet gebleven.

Leningen en kredietfaciliteiten

Ultimo 2023 heeft Baanbrekers drie langlopende leningen. De per balansdatum resterende schuld is als volgt:

Verstrekker	Schuld ultimo 2023	Jaarlijks aflossing	Rente
BNG	€ 150.000	€ 15.000	3,40 %
BNG	€ 19.200.000	€ 400.000	0,71 %
BNG	4.900.000	100.000	1,368 %

Bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) heeft Baanbrekers naast bovenstaande leningen een kredietfaciliteit van € 3,1 miljoen.



2.2.4 Verbonden partijen

De volgende verbonden partijen zijn allen gevestigd in Waalwijk en vallen volledig onder de invloed van (het bestuur van) Baanbrekers:

Soort	Verbonden partijen
1. Gemeenschappelijke regelingen	n.v.t.
2. Vennootschappen en coöperaties	a) Ruelong B.V.
3. Stichtingen en verenigingen	b) Stichting Bevordering Werkgelegenheid Midden-Langstraat (SBW) c) Stichting Fidant
4. Overige verbonden partijen	n.v.t.

a) Ruelong B.V.

De besloten vennootschap Ruelong B.V. is voor 100% eigendom van Baanbrekers. Het bestuur van de B.V. ligt bij de directeur van Baanbrekers. Er is een manager benoemd die de taken en werkzaamheden van de B.V. in de uitvoering verricht onder verantwoordelijkheid van deze directeur/bestuurder. Bij het besturen van Ruelong B.V. wordt rekening gehouden met de belangen van de aandeelhouder. Dit gebeurt door afstemming over de wijze van besturen met de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AvA), zijnde de voorzitter van het dagelijks en algemeen bestuur van Baanbrekers. Ruelong B.V. hanteert de handelsnaam 'WML-Facilitair'. Ruelong B.V. exploiteert de bedrijfsactiviteiten groen, schoonmaak en toezicht. Gedurende het jaar 2023 zijn gemiddeld 52,8 fte (2022: 58,3) Wsw en 13,0 fte (2022: 12,5) P-wet middels detachering bij Ruelong B.V. aan de slag geweest. Daarmee zijn niet alleen de financiële maar ook de sociale belangen in deze deelneming voor Baanbrekers groot. Daarnaast heeft Ruelong B.V. op basis van arbeidsovereenkomsten zelf medewerkers in dienst; 25,3 fte gemiddeld in 2023 (2022: 32,9 fte)

Naam regeling	Ruelong B.V.
Rechtsvorm	Besloten vennootschap
Openbaar belang	Ruelong B.V. exploiteert de bedrijfsactiviteiten groen en schoonmaak. Ruelong B.V. hanteert de handelsnaam "WML-Facilitair".
Bestuurlijk belang	De besloten vennootschap Ruelong B.V. is voor 100% eigendom van Baanbrekers.
Financieel belang	- Baanbrekers staat financieel garant voor dochteronderneming Ruelong B.V. Hiervoor is een voorziening gevormd. - Tussen Baanbrekers en Ruelong B.V. bestaat een rekeningcourant-verhouding. - Baanbrekers heeft een dienstverleningsovereenkomst (DVO) met Ruelong B.V. afgesloten. Aan Ruelong B.V. wordt een deel van de overhead van Baanbrekers doorberekend. - Baanbrekers heeft gesubsidieerd en niet-gesubsidieerd personeel in dienst, dat gedetacheerd is bij Ruelong B.V. De salarislasten worden doorberekend aan Ruelong B.V. en de ontvangen Wsw rijksvergoeding wordt door Baanbrekers aan Ruelong B.V. doorbetaald.
Eigen vermogen	Begin boekjaar 2023: € 1.494.000 negatief Einde boekjaar 2023: € 2.151.000 negatief
Vreemd vermogen	Begin boekjaar 2023: € 2.649.000 Einde boekjaar 2023: € 3.091.000
Financieel resultaat	2023: € 656.000 negatief
Risico's	Het risico is aanwezig dat de financiële performance van de bedrijfsactiviteit onder druk komt te staan waardoor doorgeleend geld niet meer terugbetaald wordt en ook de bijdrage aan de overheadkosten niet kan worden voldaan. Baanbrekers voorziet de verliezen van Ruelong B.V. door het vormen van een voorziening gelijk aan de hoogte van het negatieve eigen vermogen.
Beleidsvoornemens	- Onderzoeken naar meer detacheren en minder zelf ondernemersrisico lopen. - Verdere implementatie fijnstructuur en kerntaken. - Krimp projectenportefeuille door kleiner personeelsbestand - Benodigde investeringen (wagenpark en werk-materieel) in balans brengen met orderportefeuille - Onderzoek naar opheffen van de B.V.
Ontwikkelingen/ veranderingen in het belang	Geen



b) Stichting Bevordering Werkgelegenheid Midden-Langstraat (SBW)

Baanbrekers leent personeel in van de Stichting Bevordering Werkgelegenheid (SBW). De enige activiteit van deze stichting is het in dienst hebben en detacheren van personeel bij of via Baanbrekers. Het hieruit voortvloeiend werkgeversrisico is voor rekening van Baanbrekers. De stichting maakt geen winst of verlies en heeft geen eigen vermogen. Het algemeen bestuur van Baanbrekers vormt tevens het bestuur van SBW. Van de stichting SBW worden afzonderlijke jaarrekeningen opgemaakt.

Naam regeling	Stichting Bevordering Werkgelegenheid Midden-Langstraat (SBW)
Rechtsvorm	Stichting
Openbaar belang	De stichting heeft regulier personeel in dienst dat ter beschikking wordt gesteld aan Baanbrekers tegen vergoeding van de door de stichting betaalde loonkosten.
Bestuurlijk belang	Het algemeen bestuur van Baanbrekers vormt het stichtingsbestuur van Stichting Bevordering Werkgelegenheid Midden-Langstraat (SBW).
Financieel belang	- Tussen Baanbrekers en SBW bestaat een rekeningcourantverhouding. - SBW heeft personeel in dienst, dat gedetacheerd is bij Baanbrekers. De salarislasten worden doorberekend aan Baanbrekers en subsidies en andere bijdragen worden door SBW aan Baanbrekers doorbetaald.
Eigen vermogen	Begin boekjaar 2023: € 0 Einde boekjaar 2023: € 0
Vreemd vermogen	Einde boekjaar 2023: € 0
Financieel resultaat	2023: € 0
Risico's	De activiteiten van de stichting bestaan uit het in dienst hebben van personeel dat ter beschikking wordt gesteld aan Baanbrekers tegen vergoeding van de door de stichting betaalde loonkosten. Het risico is aanwezig dat detacheringsvergoedingen, subsidies en bijdragen verlaagd worden waardoor de financiële prestatie van de bedrijfsactiviteit onder druk komt te staan. De organisatiekosten van de stichting Bevordering Werkgelegenheid Midden-Brabant (SBW) en de loonkosten van het personeel in dienst bij SBW worden doorbelast aan Baanbrekers, zodat het financiële resultaat per definitie nihil is. Het risico ligt derhalve bij Baanbrekers.
Beleidsvoornemens	Geen wijzigingen
Ontwikkelingen/ veranderingen in het belang	Geen wijzigingen

c) Stichting Fidant

Het algemeen bestuur van Baanbrekers vormt het stichtingsbestuur van Stichting Fidant. Stichting Fidant is in een aantal gevallen voor Baanbrekers, de drie aan Baanbrekers deelnemende gemeenten, UWV en derden de contractant voor trajecten voor personen voor het opdoen van vaardigheden om de vereiste competenties te bereiken naar zo regulier als mogelijk werk.

De feitelijke uitvoering van deze trajecten wordt door stichting Fidant uitbesteed aan Baanbrekers. De stichting maakt geen winst of verlies en heeft geen eigen vermogen. Voor de stichting Fidant worden (afzonderlijke) jaarrekeningen opgemaakt.

Naam regeling	Stichting Fidant
Rechtsvorm	Stichting
Openbaar belang	De stichting heeft personeel in dienst dat ter beschikking wordt gesteld aan Baanbrekers tegen vergoeding van de door de stichting betaalde loonkosten.
Bestuurlijk belang	Het algemeen bestuur van Baanbrekers vormt het stichtingsbestuur van Stichting Fidant.
Financieel belang	- Tussen Baanbrekers en stichting Fidant bestaat een rekening-courantverhouding. - Stichting Fidant heeft personeel in dienst, dat gedetacheerd is bij Baanbrekers. De salarislsten worden doorberekend aan Baanbrekers en subsidies en bijdragen worden door stichting Fidant aan Baanbrekers doorbetaald.
Eigen vermogen	Begin boekjaar 2023: € 0 Einde boekjaar 2023: € 0
Vreemd vermogen	Einde boekjaar 2023: € 0
Financieel resultaat	2023: € 0
Risico's	De activiteiten van de stichting bestaan uit het in dienst hebben van personeel uit de doelgroep P-wet dat ter beschikking wordt gesteld aan Baanbrekers tegen vergoeding van de door de stichting betaalde loonkosten. Het risico is aanwezig dat detachingsvergoedingen, subsidies en bijdragen verlaagd worden waardoor de financiële prestatie van de bedrijfsactiviteit onder druk komt te staan. De organisatiekosten van de stichting Fidant en de loonkosten van het personeel in dienst bij Fidant worden doorbelast aan Baanbrekers, zodat het financiële resultaat per definitie nihil is. Het risico ligt derhalve bij Baanbrekers.
Beleidsvoornemens	Geen wijzigingen
Ontwikkelingen/ veranderingen in het belang	Geen wijzigingen



2.2.5 Bedrijfsvoering

Algemeen

Het primaire doel van Bedrijfsvoering & Control is de interne klant te adviseren en te ondersteunen in het behalen van de doelstellingen van Baanbrekers. Daarbij staan effectiviteit en efficiency voorop.

Planning & Control/ Financiën

Op 18 december 2023 heeft het algemeen bestuur van Baanbrekers de “Financiële verordening Baanbrekers 2023” vastgesteld. Op dezelfde datum zijn de “Controleverordening Baanbrekers 2023” en het “Controleprotocol Baanbrekers 2023” vastgesteld. Het “Treasurystatuut Baanbrekers” is op 16 december 2019 vastgesteld en is in werking getreden per 1 januari 2020.

Hiermee zijn duidelijke kaders gegeven voor de inrichting en het beheer van de financiële functie en de daarmee gepaard gaande planning- en controlcyclus.

Aanvullende informatie inzake financiële rechtmatigheid

Hier komen de tekst en de tabel rondom de financiële rechtmatigheid.

De tabel is nog niet aan de accountant voorgelegd en wordt derhalve in de definitieve jaarrekening toegevoegd.

Pagina 30 vrijgehouden voor financiële rechtmatigheid



Informatiebeveiliging

In september 2023 heeft de reguliere interne audit voor de ISO 27001 plaatsgevonden. De door de auditor aangegeven verbeterpunten zijn doorgevoerd en in de externe audit van november 2023 beoordeeld. Deze laatste is met goed gevolg doorlopen, zodat Baanbrekers wederom een jaar verzekerd is van ISO-certificering op het gebied van informatiebeveiliging. In 2024 zal een nieuwe versie van de ISO 27001 worden ingevoerd, waarvoor de nodige stappen moeten worden gezet om deze weer tot een succes te maken.

Het online awareness programma via een externe partner is medio 2023 beëindigd. De deelname aan de training was niet zo goed als verwacht en gezien de hieraan verbonden aanzienlijke kosten is er voor gekozen dit programma weer in eigen hand te nemen.

Ook is er in 2023 weer gebruik gemaakt van de intranetsite Bink om medewerkers van Baanbrekers te voorzien van tips en tricks op het gebied van informatiebeveiliging. Voorbeelden hiervan zijn:

- Aandacht voor herkennen en melden van datalekken;
- Het vergrendelen van computerschermen bij afwezigheid;
- Het herkennen van phishing mails;
- Aandacht voor hoe om te gaan met fysieke dossiers op de afdeling.

Tot slot zijn bovenstaande en overige onderwerpen ook aan de orde geweest in het IB & P (informatiebeveiliging en privacy) team. Dit team bestaat uit de “ogen en de oren” op de verschillende afdelingen binnen Baanbrekers.

Personeel en organisatie

Project fijnstructuur

De fijnstructuren van de afdelingen RPI en B&C waren in 2022 al afgerond en ingevoerd. Voor de fijnstructuur van L&W is gekozen voor de volgende indeling:

- Bedrijfsbureau
- Groenmakers, schoonmakers en toezicht
- Aanpakkers en magazijn
- Doorpakkers en Smaakmakers
- Twiddus en Naaiatelier

Van alle afdelingen zijn de functies opnieuw ingedeeld en zijn de kerntaken per functie opgesteld. Nadat de kerntaken definitief zijn vastgesteld, zijn de functies door een gespecialiseerd bureau ingedeeld en nog eens getoetst door een onafhankelijke indelingscommissie. Vervolgens zijn deze door het MT goedgekeurd en ter informatie met de OR gedeeld. Uiteindelijk zijn de functies aan de medewerkers toegekend of zijn medewerkers op functies geplaatst. We beschikken hierdoor over een geactualiseerde structuur, een up-to-date functieboek en salarisgebouw voor alle niet-gesubsidieerde medewerkers.

Werving en selectie

Er is een migratie geweest naar een nieuwe versie van het arbeidsmarktplatform ‘Werken voor Midden-Brabant’ voor het plaatsen en beheren van vacatures. Vernieuwing van dit regionale platform was nodig om meerdere redenen. Denk aan meer behoefte aan arbeidsmarktcommunicatie, laagdrempeliger en moderner contact leggen met potentiële medewerkers en digitale toegankelijkheid. Daarnaast wordt een individueel werkgeversmerk naast regionale samenwer-

king/profilering steeds belangrijker voor zowel werving als behoud van medewerkers. Deze nieuwe versie zorgt voor een professionalisering van het proces.

Binden, boeien en behouden

Vanaf 1 januari 2022 worden Goede gesprekken gehouden om te weten of medewerkers tevreden zijn, uitdaging missen of zich verder willen ontwikkelen. Daarnaast is een speciale werkgroep in 2023 begonnen met de voorbereidingen voor het houden van een nieuw Medewerkers Tevredenheid Onderzoek (MTO). Hoe tevreden zijn onze medewerkers en wat kunnen we doen om de tevredenheid te verhogen? Dit onderzoek wordt begin 2024 gehouden. Het wordt een eenvoudige enquête/vragenlijst waaraan iedereen kan deelnemen. Medewerkers die het invullen lastig vinden, gaan we ondersteunen. Hoe meer deelnemers, des te beter kunnen we werken aan een organisatie waar het fijn en veilig werken is. Voor het uitvoeren van dit MTO werken we samen met een extern bureau. Dit bureau heeft veel ervaring met het onderzoeken van tevredenheid bij organisaties zoals Baanbrekers.

Speerpunten HR-doelstellingen

De organisatie heeft twee HR-doelstellingen benoemd:

1. Professionele cultuur

Het goede gesprek

Feedback is belangrijk voor ontwikkeling op de werkvloer. We besteden er jaarlijks aandacht aan tijdens het Goede gesprek (met het reflectieverslag). Het ontvangen van feedback helpt bij reflecteren en draagt bij aan persoonlijke ontwikkeling. Zo kunnen persoonlijke doelen gesteld worden en kan teruggekeken worden waarom doelen wel of niet behaald zijn. Minimaal éénmaal per jaar wordt het Goede gesprek met medewerkers gehouden. Hierdoor worden afspraken over ontwikkeling geborgd en gevolgd (ter bevordering van talentontwikkeling en als voorloper van strategische personeelsplanning).

Er zijn opnieuw feedbacktrainingen gehouden en er is extra aandacht gevraagd voor het geven en ontvangen van feedback door het onderwerp op de agenda van werkoverleggen te zetten. Dit is bedoeld om de samenwerking te verbeteren en te zorgen voor een prettige werksfeer in de teams. Zo creëren we een cultuur van opbouwende feedback en werken we samen aan een professionele cultuur en waardering voor alle medewerkers.

2. Duurzame inzetbaarheid

Arbeidsongeschiktheid

Eén van de strategische HR doelen van Baanbrekers is gericht op duurzame inzetbaarheid. Duurzame inzetbaarheid rust op 3 pijlers: gezond leven, groei en plezier.

Omdat kort verzuim het meest beïnvloedbare verzuim is, wordt hier de focus op gelegd d.m.v. (frequent) verzuimgesprekken, maar ook preventieve aandacht en signalering. Verder sluiten teamleiders roulerend aan bij de SMT's (sociaal medisch team). Deze huidige invulling van het SMT wordt door de arbodienst, leiding, casemanager en P&O als constructief ervaren. De bedrijfsarts heeft aangegeven dat hij veel waardevolle informatie ontvangt van leiding. Niet alleen in SMT's, maar ook tijdens inloopsprekken. De strategische SMT-sessie staat gepland voor juni 2024. De samenwerking met de arbodienst is goed en de planning van spreekuren is (na een aanvankelijke achterstand aan het begin van het nieuwe contract met de arbodienst) dit jaar op orde.

Ook zijn er verzuimdilemma's besproken tijdens het dilemma café in september. Dit heeft geleid tot waardevolle inzichten. Tijdens een workshop van onze arbodienst Active Health Group over Vitaal leiderschap gaan we aan de slag met deze dilemma's. De workshop wordt momenteel vormgegeven en zal in het eerste kwartaal van 2024 worden gepland.



Deze aanpak heeft helaas nog niet tot concrete verbeteringen geleid van onze verzuimcijfers. Er zal in de eerste maanden van 2024 daarom een nadere analyse van het verzuim binnen Baanbrekers plaatsvinden, waarna een plan van aanpak zal worden afgestemd hoe tot verlaging van het verzuim te komen.

Psychosociale arbeidsbelasting (PSA)

- De PSA-werkgroep is bezig geweest met de uitrol van een campagne rondom Sociale Veiligheid. Wat hebben zij zoal gedaan:
 - Ondersteunend materiaal ontwikkeld (verwijskaartjes);
 - inhoudelijk invulling gegeven aan de informatieberichten 'sociale veiligheid' en 'vertrouwenspersonen' op het intranet;
 - artikelen over dit onderwerp op intranet geplaatst;
 - samen met afdeling communicatie de inhoud van de 'Praatpot' ontwikkeld,
 - de werkgroepleden zijn aangesloten bij werkoverleggen en bij groepsdetacheringen.

Daarnaast is een vertegenwoordiging vanuit de werkgroep afgelopen jaar twee keer aangesloten bij een OR-vergadering. Hierdoor is de OR als (mede) ambassadeur voor sociale veiligheid binnen Baanbrekers goed geïnformeerd over dit onderwerp en kan zij ook zaken signaleren die wel of niet goed gaan in de organisatie over sociale veiligheid. De OR sluit namelijk aan bij de werkoverleggen en is een spreekbuis voor medewerkers.

Conclusie na een jaar is dat het onderwerp onder de aandacht moet blijven. Degenen die een voorbeeldfunctie hebben en ambassadeur zijn van sociale veiligheid binnen Baanbrekers moeten ook voorbeeldgedrag laten zien. Niet alleen woorden (beleid) maar hier ook naar handelen.

Om medewerkers meer handvatten te geven op het gebied van sociale veiligheid, heeft de werkgroep geadviseerd om een 'Roadshow' in te zetten. De opzet van de show zal bestaan uit twee delen:

- a. een interactief theateronderdeel om bewustwording te vergroten, gesprekken te stimuleren en handelingsperspectief te bieden;
- b. een verdiepingssessie met sleutelfiguren om tot verbeterstappen te komen.

Bestaande instrumenten binnen Baanbrekers om Sociale veiligheid te blijven volgen, zijn: het MTO, het Goede gesprek /voortgangsgesprek, evaluatie-/exitgesprekken bij uitstroom of uit dienst gaan.

Communicatie

Uitgangspunten

Bij Baanbrekers staat de mens altijd centraal. We laten in onze communicatie dan ook graag de talenten van die mens en de weg naar meedoen aan werk zien. Bij ons gaat het altijd over échte mensen en échte situaties. In onze communicatie benadrukken we dat het de normaalste zaak is dat iedereen meedoet aan werk en samenleving.

Communicatieve hoogtepunten van 2023

De formatie bij Communicatie heeft vanwege langdurige arbeidsongeschiktheid onder druk gestaan. Desondanks heeft Baanbrekers het hele jaar zowel intern als extern over allerlei onderwerpen gecommuniceerd. Een aantal communicatieve hoogtepunten willen we hier graag kort aanstippen:

Huisvesting

In 2023 communiceerden we veel over onze nieuwbouwplannen. Hierbij betrokken we medewerkers en omwonenden. Ook hebben we veel gedeeld over onze tijdelijke huisvesting en de gevolgen daarvan voor onze dienstverlening. Vanaf 1 september 2023 worden cliënten in het pand aan de Tuinstraat

ontvangen. Door tijdig en volledig te communiceren zorgden we voor begrip, draagvlak en enthousiasme bij onze interne en externe doelgroepen.

Interne communicatie

Net zoals in elke andere organisatie is verbinding tussen de medewerkers ook bij Baanbrekers van belang. Sterker nog: het is voor een mensontwikkelorganisatie van groot belang. Hierbij speelt interne communicatie een cruciale rol. In 2023 hebben we gewerkt aan verbeterlagen om onze interne communicatie te verbeteren. Onderdeel hiervan is het bevorderen van het gebruik van ons sociale intranet Bink. Aan het einde van het jaar is in dit kader het Baanbrekers Jaarmagazine verschenen. In dit kleurrijke tijdschrift bieden we voor alle medewerkers een mooie inkijk in de keuken van onze organisatie.

Website

De website van Baanbrekers is aan vernieuwing toe. In het vierde kwartaal van 2023 is het project gestart om te komen tot één nieuwe corporate website. Deze nieuwe website wordt medio 2024 gelanceerd. Hier is dan alle informatie te vinden over Baanbrekers en de activiteiten van onze organisatie. Uiteraard voldoet deze nieuwe website aan de eisen voor toegankelijkheid.

Vernieuwing huisstijl

Met de vernieuwing van de huisstijl van Baanbrekers waren we ook in 2023 druk bezig. We gingen verder met ons streven om 'wie we zijn', 'wat we doen' en 'hoe we overkomen' met elkaar op één lijn te brengen. Het uitgangspunt is dat Baanbrekers het hoofdmerk van onze organisatie is. Om verspilling tegen te gaan en om op de kosten te letten, is ervoor gekozen op de huisstijlvernieuwing stapsgewijs uit te voeren.

Nieuws

Ook in 2023 haalden we het nieuws. Onderwerpen die in de media zijn belicht waren onder meer onze bouwplannen en de energietoeslag.

Informatie en automatisering

In 2023 heeft het team ICT meerdere projecten ondersteund en in eigen beheer uitgevoerd. Om de operationele efficiëntie en de algemene functionaliteit van onze systemen te verbeteren, zijn het afgelopen jaar onder andere de volgende activiteiten ontplooid.

Nieuwe Telefooncentrale

Onlangs hebben we een geheel nieuwe Cloud telefooncentrale geïntegreerd, wat heeft geleid tot verbeteringen in de externe bereikbaarheid, de communicatiestructuur en -efficiëntie binnen de organisatie.

Business Central als ERP-pakket (Enterprise Resource Planning)

Met succes hebben we Business Central geïmplementeerd als ons ERP-pakket, waardoor we nu profiteren van geïntegreerde bedrijfsprocessen en verbeterde operationele nauwkeurigheid.

Tijdelijke Huisvesting en voorbereiding nieuwe huisvesting

We hebben met succes een tijdelijke huisvesting ingericht en opgeleverd om continuïteit te waarborgen tijdens de voorbereidingen voor de aankomende nieuwbouw. Deze voorbereidingen zijn in volle gang, waarbij we met name bezig zijn met de inrichting van de vergaderruimtes en de technische infrastructuur.



Nieuw EDR Systeem

Recent hebben we een nieuw EDR (Endpoint Detection and Response) systeem geïmplementeerd, wat de beveiligingscapaciteit aanzienlijk heeft verbeterd door snellere detectie en respons op cyberdreigingen.

(*Noot: Endpoint Detection and Response verwijst naar een reeks beveiligingstools die worden gebruikt om potentiële dreigingen op netwerkkapparaten te detecteren en te reageren.)

ISO 27001 Audit

Deze is met succes doorlopen wat onze inzet voor informatiebeveiliging bevestigt.

Uitbreiding capaciteit serverpark

Er een nieuwe server geplaatst om de capaciteit van de netwerkomgeving te verhogen, dit is nodig in verband met de toenemende vraag om servercapaciteit.

Deelname aan Procesoptimalisatieprojecten

Actieve betrokkenheid in verschillende projecten heeft bijgedragen aan de optimalisatie van bedrijfsprocessen, resulterend in verbeterde efficiëntie.

(Her-)huisvesting

Het ontwerp- en engineeringsproces

In het voorjaar van 2023 heeft de aanbesteding plaatsgevonden voor de engineering, sloop hoofdgebouw (gebouw 1) en nieuwbouw van Baanbrekers. In totaal deden na een voorselectie drie aannemingsbedrijven mee aan de aanbesteding voor de bouw van ons compacte, groene, duurzame en energiezuinige gebouw. Uiteindelijk kwam Dura Vermeer Zuid b.v. met het beste voorstel wat betreft aanpak en kosten.

Het nieuwe gebouw komt op de plaats van het oude hoofdgebouw (gebouw 1). In het pand komen alle functies van kantoor, productie tot magazijn en kringloopwarenhuis Twiddus van onze organisatie samen.

De aannemer is in het 2^e kwartaal van 2023 gestart met de uitwerking van een Definitief Ontwerp (DO). In september 2023 is dit opgeleverd. Samen met onze contractmanager, technische adviseur en constructeur hebben wij het DO beoordeeld en uiteindelijk geaccepteerd. In dit beoordelingsproces hebben namens Baanbrekers een drietal beoordelingsteams (1. Interieur, 2. Kantoor en 3. Productie, magazijn en Twiddus) een belangrijke rol vervuld. De gebruikers blijven op deze wijze betrokken bij het ontwerp en de nog te maken keuzes.

Daarvoor hebben de gebruikers in werkgroepen samen met het Ontwerpteam gewerkt aan het Structuur Ontwerp (SO) en het Voorlopig Ontwerp (VO). Eind 2023 is het Technisch Ontwerp (TO) opgeleverd en is de omgevingsvergunning verstrekt. Parallel aan dit proces zijn de nog bruikbare elementen uit het bestaande hoofdgebouw gedemonteerd en vervolgens is het overige gesloopt. Er ligt een bouwrijp terrein, zodat de aannemer begin 2024 kan starten met de voorbereidingen voor de uitvoering. Nadat de omgevingsvergunning onherroepelijk wordt verklaard, kan de aannemer beginnen met de bouw.

Communicatie intern en extern

In maart 2023 zijn de gemeenteraden uitgenodigd om hen bij te praten over de stand van zaken van de nieuwbouw en de vervolgstappen. In 2023 hebben er ook inloophmomenten plaatsgevonden voor de medewerkers. Daarnaast is ook de omgeving geïnformeerd en is er in september een fysieke bijeenkomst geweest, waarbij de omgeving geïnformeerd werd en vragen kon stellen.

Tijdelijke huisvesting

Meerdere afdelingen en medewerkers zijn tijdelijk gehuisvest in de gebouwen 2,3 en 4. De grote groep kantoormedewerkers en de ontvangstfaciliteiten zijn verhuisd naar het door Baanbrekers gehuurde en ingerichte kantoor aan de Tuinstraat 1. Deze locatie ligt op loopafstand van het voormalige hoofdgebouw.

Betrokkenheid directie en bestuur

Directie en bestuur zijn nauw betrokken bij het ontwerp- en realisatieproces. In de stuurgroep worden grotere ontwerpbeslissingen voorgelegd, wordt de voortgang besproken, wordt nauwgezet naar actuele financiële stand gekeken en worden kansen en risico's besproken o.a. door middel van een risicomatrix.

2.2.6 Openbaarheidsparagraaf Wet open Overheid

In artikel 3.5 van de Wet Open overheid (Woo) is voorgeschreven dat bestuursorganen in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet, en in de jaarrekening verslag doen van de uitvoering ervan. Baanbrekers heeft in het verslagjaar als volgt uitvoering gegeven aan deze nieuwe wet.

De overheid heeft het platform voor Open Overheidsinformatie (PLOOI) stopgezet en vervolgens gekozen voor de realisatie van een eenvoudigere en snellere oplossing. Er is gekozen te gaan werken met een verwijsindex ('de WOO-index') met zoekfunctie. Baanbrekers is hierop aangesloten en inmiddels zijn er meerdere informatiecategorieën en documenten (tranches 0 en 1) gepubliceerd.

Wat betreft de tranches 0 en 1 is Baanbrekers volledig up-to-date. Op dit moment worden door de overheid de werkdefinities behandeld van de informatiecategorieën uit tranche 2. Baanbrekers blijft de ontwikkelingen op dit gebied volgen.





3. JAARREKENING 2023

Hierna wordt in de jaarrekening via de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten met toelichting de financiële verantwoording afgelegd over het boekjaar 2023.

De indeling van de jaarrekening 2023 is gewijzigd ten opzichte van 2022. Er zijn aanpassingen gedaan in de deelprogramma's zodat deze beter aansluiten op de organisatiestructuur.

Om die reden zijn in het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening (3.2) twee kolommen inzake de realisatie 2022 opgenomen. Eén kolom die aansluit bij de cijfers van de jaarrekening 2022, en één kolom waar de cijfers gerangschikt zijn naar de nieuwe programma-indeling 2023.

De jaarrekening is in overeenstemming met de voorschriften uit het BBV.



3.1 Balans per 31 december 2023

ACTIVA	<i>bedragen x €1.000</i>	31-12-2023	31-12-2022
Vaste activa		4.147	2.501
Materiële vaste activa		3.979	2.318
Investerings met een economisch nut			
- Gronden en terreinen		952	959
- Bedrijfsgebouwen		775	879
- Vervoermiddelen		20	29
- Machines, apparaten en installaties		26	50
- Overige materiële vaste activa		306	401
- Activa in ontwikkeling		1.901	0
Financiële vaste activa		168	183
Kapitaalverstrekkingen aan:			
- deelnemingen		18	18
Leningen aan:			
- deelnemingen		0	0
- overige verbonden partijen		150	165
Vlottende activa		33.082	31.921
Voorraden		11	20
Grond- en hulpstoffen		11	20
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		24.083	28.940
Vorderingen op openbare lichamen		552	699
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		17.359	21.517
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen		2.037	1.751
Overige vorderingen		4.078	4.550
Overige uitzettingen		56	423
Liquide middelen		1.056	530
Kassaldi		3	8
Banksaldi		1.053	522
Overlopende activa		7.933	2.432
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkering met een specifiek bestedingsdoel			
- het Rijk		0	0
- overige Nederlandse overheidslichamen		6.664	1.625
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		1.269	807
Totaal activa		37.230	34.423

PASSIVA	<i>bedragen x €1.000</i>	31-12-2023	31-12-2022
Vaste passiva		31.006	29.642
Eigen vermogen		4.056	2.938
Algemene reserve		1.200	645
Bestemmingsreserves		1.642	2.078
Gerealiseerd resultaat		1.214	215
Voorzieningen		2.699	1.939
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		24.250	24.765
Obligatieleningen		0	0
Onderhandse leningen van:			
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen		24.250	24.765
Vlottende passiva		6.224	4.781
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		2.969	2.538
Overige kasgeldleningen		0	0
Banksaldi		0	0
Overige schulden		2.969	2.538
Overlopende passiva		3.255	2.243
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgende begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume		1.851	1.324
Van Europese en/of Nederlandse overheidslichamen (vooruit)ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren			
- overige Nederlandse overheidslichamen		1.134	918
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen		270	0
Totaal passiva		37.230	34.423



3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Bedragen x € 1.000	Begroting voor wijziging	Begroting na wijziging	Realisatie 2023	Realisatie 2022 nieuwe indeling	Realisatie 2022 conform jaarrekening 2022
Lasten					
DP1: Re-integratie, Participatie & Inkomen (2022: Re-integratie & Participatie)	32.344	43.723	42.811	0	5.124
DP2: Leren & Werken	12.989	14.310	14.591	8	13.379
DP3: Gem. bijdragen & overige lasten en baten (2022: Inkomensondersteuning)	35	40	113	-8	34.926
DP4: Gem. bijdragen & overige lasten en baten (2022)					55
Totaal lasten deelprogramma's	45.368	58.073	57.514	0	53.484
Overhead	7.032	6.680	7.125	0	7.653
Totaal lasten	52.400	64.753	64.640	0	61.138
Baten					
DP1: Re-integratie, Participatie & Inkomen (2022: Re-integratie & Participatie)	30.309	39.214	39.057	0	1.481
DP2: Leren & Werken	13.162	13.958	14.286	0	13.732
DP3: Gem. bijdragen & overige lasten en baten (2022: Inkomensondersteuning)	9.975	12.689	12.630	0	34.993
DP4: Gem. bijdragen & overige lasten en baten (2022)					10.978
Totaal baten	53.446	65.861	65.973	0	61.183
Saldo van lasten en baten	1.046	1.108	1.333	0	46
Af: stortingen reserves	-1.046	-1.046	-1.046	0	-492
Bij: onttrekkingen reserves					
• Reserve Herhuisvesting			618		
• Reserve Herpositionering		159	308	0	639
• Reserve Vakantiegeldverplichting			1		
Resultaat	0	220	1.214	0	215

De positieve afwijking van de realisatie van het resultaat ten opzichte van de begroting kan als volgt in hoofdlijnen worden toegelicht:

Toelichting resultaat 2023 Baanbrekers			
Bedragen x €1.000		aard afwijkingen:	
		Structureel/ Incidenteel	Autonoom/ Beïnvloedbaar
Resultaat 2023 obv BEGROTING (3e begrotingswijziging)	220		
- Lagere inhuur derden	125	I	B
- Lagere ICT kosten, betreft voor 40 verschuiving naar 2024 a.g.v. latere vervanging	92	I	B
- Hogere loonkosten gesubsidieerd personeel, overwegend a.g.v. loonsverhoging per 1/10/23 o.b.v. accoord CAO SW 14 dec 2023	-119	S	A
- Dotatie voorziening RVU (regeling vervroegde uittreding)	-129	I	A
- Lagere BUIG uitkeringen, a.g.v. lagere groei aantal uitkeringen dan uitgangspunt in begroting, deels a.g.v. hoger aantal plaatsingen vanaf september	228	I	A/B
- Vergoeding uitvoering energietoeslag	267	I	B
- Hogere omzet	196	S	B
- Hogere rente opbrengst	236	I	A
- Hogere UWV-ontvangsten a.g.v. verzuim (medewerkers Fidant en regulier)	98	I	A
- Vrijval herpositioneringsreserve	115	I	B
- Hogere opbrengst DVO Baanbrekers met Ruelong	152	S	B
- Resultaat deelneming, betreft voor -84 RC rente en voor -152 hogere last DVO	-268	S	B
- Overig	1		
Resultaat 2023 REALISATIE	1.214		

In de toelichting op het overzicht van lasten en baten in de jaarrekening (zie 3.3.3) zijn de significante verschillen ten opzichte van de begroting nader toegelicht.

3.3 Toelichtingen

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften volgens het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het betreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarden.

De lasten en baten 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 boekjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als baten genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.

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 reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen casu quo schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Rechtmatigheidsverantwoording

De verantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2023. De rechtmatigheidsverantwoording ziet toe op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet.

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 door het Algemeen 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 aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld.

Ten aanzien van het M&O criterium zijn de algemene gedragsregels voor integriteit 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.

Balans

ACTIVA

Vaste activa

Investerings met een economisch nut

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden zijn op de betreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Aanschaffingen kleiner dan € 10.000 worden niet in meerdere jaren afgeschreven, maar direct ten laste van de exploitatie gebracht.

De afschrijvingstermijnen zijn vastgelegd in de nota Investeren, Waardering en Afschrijven die op 8 oktober 2021 door het dagelijks bestuur is vastgesteld. De afschrijvingstermijnen voor nieuwe investeringen zijn bepaald op:

	Aantal jaren afschrijving	Annuïtair / lineair
Gronden en terreinen		
Gronden	n.v.t.	
Bestrating, parkeerterreinen	25	
Groenvoorziening, incl. bomen en planten	20	
Gebouwen, kantoren en inrichting		
Nieuwbouw, duurzaam en (bijna) energieneutraal	50	I/a
Gebouwen semipermanent, renovatie, verbouw	20	I/a
Technische installaties, liftinstallaties	20	
(Kantoor)meubilair en inventaris, inrichting	15	
Bouwkundige installaties	15	
Warmtepompen, verwarmingsketels	10	
Bedrijfsmiddelen, transport- en vervoermiddelen, productiemiddelen		
Bedrijfsauto's	5	
Heftrucks	10	
Productiemachines, (keuken)apparatuur	5	
Kledingcontainers	10	
Veiligheidsvoorzieningen	10	
ICT		
Software	5	
Hardware: pc's, servers, randapparatuur, audiovisuele middelen	5	
Telefoons, tablets, chromebooks	5	
Telefooncentrale	10	
kassasystemen	7	
Noot: alle investeringen worden lineair afgeschreven, tenzij anders vermeld.		
I/a: hetzij lineair, hetzij annuïtair		

Financiële vaste activa Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen, (overige) leningen u/g en (overige) uitzettingen zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Participaties in het aandelenkapitaal van N.V.'s en B.V.'s (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt boven de verkrijgingsprijs. Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als Baanbrekers participeert in het aandelenkapitaal van een N.V. of B.V.

Vlottende activa

Vorraden De overige grond- en hulpstoffen (magazijnvoorraden) zijn gewaardeerd tegen (historische) kostprijzen. Incourante voorraden worden afgewaardeerd naar marktwaarde. Het onderhanden werk is gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwaarde.

Gerede producten zijn gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de kostprijs. Dat laatste doet zich vooral voor als voorraden incurant worden. De kostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van grond- en hulpstoffen en de loon- en machinekosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Vorderingen en overlopende activa De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten Deze activa zijn tegen nominale waarde opgenomen.

PASSIVA

Vaste schulden

Vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.



Resultaatbepaling

Algemeen	Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd; verliezen reeds zodra zij voorzienbaar zijn. Voor orders met een langere productietijd, wordt op een voorzichtige wijze, naar evenredigheid van de stand van het werk gecalculerde winst verantwoord. Op materiële vaste activa wordt afgeschreven op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire of annuïtaire methode op basis van de geschatte economische levensduur.
Opbrengsten	Onder opbrengsten wordt verstaan: de aan derden in rekening gebrachte bedragen voor de in het verslagjaar geleverde goederen en diensten onder aftrek van kortingen en exclusief omzetbelasting, alsmede de voor de eigen organisatie in het kader van de normale bedrijfsactiviteiten geleverde goederen en diensten.
Kosten	De kosten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.
Personeelskosten	De personeelskosten zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Ten opzichte van voorgaand jaar en de begroting, is in de realisatie een nadere onderverdeling gemaakt naar de salariskosten, de overige personeelskosten en de doorberekende kosten aan Ruelong.

Borg- en garantiestellingen

Buiten de balanstelling dient het totaalbedrag van door Baanbrekers gewaarborgde leningen te worden opgenomen. Ultimo 2023 was dit niet aan de orde.

3.3.2 Toelichting op balans per 31 december 2023

Vaste activa**Materiële vaste activa****Investerings met een economisch nut € 3.979.000**

Bedragen x €1.000	Boekwaarde 31-12-2022	Investerings	Des- investerings	Afschrijvingen	Afschrijving des- investerings	Afwaardering / bijdragen derden	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en terreinen	959	0	0	-1	0	-6	952
Bedrijfsgebouwen	879	0	0	-103	0	-1	775
Vervoermiddelen	29	0	0	-9	0	0	20
Machines, apparaten en installaties	50	0	0	-24	0	0	26
Overige materiële vaste activa	401	18	0	-101	0	-13	306
Activa in ontwikkeling	0	1.901	0	0	0	0	1.901
Totaal	2.318	1.919	0	-238	0	-20	3.979

a) Investerings € 1.919.000

In de gewijzigde begroting 2023 zijn de volgende investeringen opgenomen:

(Vervangings) investeringen	Restant- kredieten 2022	Kredieten 2023	Totaal beschikbaar 2023	Uitgaven 2023
Restantinvesterings vanuit 2022				
1. Bruto krediet vernieuwbouw Baanbrekers	27.814.000	2.971.000	30.785.000	
Af: Verkoop gebouwen en inbreng vrijgevallen middelen	<u>-/- 3.886.000</u>	<u>-1.000.000</u>	<u>-/- 4.886.000</u>	
Netto krediet herhuisvesting	23.928.000	1.971.000	25.899.000	
AF: Uitgaven tot en met 2022	<u>-/- 422.960</u>	-	<u>-/- 422.960</u>	
	23.505.040	1.971.000	25.476.040	1.477.795
Investerings volgens de (gewijzigde) begroting 2023				
2. Nieuwe server voor VDI-cluster	-	19.000	19.000	18.385
3. Vernieuwen van de website	-	35.000	35.000	11.733
Subtotaal	23.505.040	2.025.000	25.530.040	1.507.913
Bij: verantwoord op 'overige uitzettingen' per 31-12-2022				422.960
Hiervan verantwoord op 'overige uitzettingen' per 31-12-2023				-/- 11.733
Totaal	23.505.040	2.025.000	25.530.040	1.919.140

Toelichting op de investeringen*1. Vernieuwbouw Baanbrekers*

Op 18 oktober 2021 heeft het algemeen bestuur besloten tot vernieuwbouw, en ingestemd met het daarbij behorende netto krediet van € 23.928.000. In december 2022 heeft het algemeen bestuur het krediet bijgesteld tot € 25.899.000. Bij de eerste Berap 2023 is dit formeel geëffectueerd. In 2023 in € 1.477.795 uitgegeven op dit krediet. Samen met de uitgaven tot en met 2022 betekent dit een totale investering per ultimo 2023 van € 1.900.755. De in het project begrepen kosten die betrekking hebben op de tijdelijke huisvesting (617.897) zijn ten laste van de reserve nieuwbouw gebracht.

2. Nieuw server voor VDI-cluster (VDI = Virtual desktop infrastructure)

Om te voldoen aan de vragen van onze gebruikers is het noodzakelijk gebleken nog dit jaar een extra VDI-server toe te voegen aan ons systeem. Het project is afgerond binnen het beschikbare krediet.



3. Vernieuwen van de website

De website van Baanbrekers is niet meer actueel, en voldoet niet aan de door de rijksoverheid gestelde eisen m.b.t. toegankelijkheid. Voor de ontwikkeling van de nieuwe website is een externe partij ingeschakeld. Het project loopt nog.

Over te hevelen restantkredieten naar 2023

Het restantkrediet voor de Vernieuwbouw Baanbrekers en het restantkrediet voor het vernieuwen van de website lopen door naar 2023. Het krediet voor de VDI-server wordt afgesloten.

Financiële vaste activa

Bedragen x €1.000	Boekwaarde 31-12-2022	Investerings	Aflossingen	Afwaardering/ Desinvestering	Boekwaarde 31-12-2023
Kapitaalverstrekingen aan:					
- deelnemingen	18	0	0	0	18
Leningen aan:					
- overige verbonden partijen	165	0	-15	0	150
Totaal	183	0	-15	0	168

Kapitaalverstrekingen aan deelnemingen € 18.000

De deelneming ad € 18.000 betreft het startkapitaal van Ruelong B.V. die in 2009 is opgericht. Baanbrekers is 100% eigenaar van Ruelong B.V.

Leningen aan overige verbonden partijen € 150.000

Dit betreft een lening aan de gemeente Waalwijk. De looptijd van de lening is twintig jaar. Het rentepercentage bedraagt 3,4 %. In 2023 is één aflossingstermijn voldaan (€ 15.000). Het restant van de lening ultimo 2023 bedraagt € 150.000.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Bedragen x €1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2023	Balanswaarde 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	552	0	552	699
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	17.359	0	17.359	21.517
RC met niet-financiële instellingen	2.037	0	2.037	1.751
Overige vorderingen	7.591	-3.512	4.078	4.550
Overige uitzettingen	56	0	56	423
Totaal	27.595	-3.512	24.083	28.940

Vorderingen op openbare lichamen € 552.000

De vorderingen op openbare lichamen bestaan uit openstaande vorderingen op de deelnemende gemeenten per ultimo jaar.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar € 17.359.000

Dit betreft het saldo dat is uitgezet in het kader van schatkistbankieren. Het hoge saldo wordt veroorzaakt door de aangetrokken leningen ten behoeve van de herhuisvesting.

Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen € 2.037.000

Dit betreft de RC-verhoudingen met:

Bedragen x €1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Stichting Bevordering		
Werkgelegenheid Midden-Langstraat	-560	-424
Stichting Fidant	-81	-91
Ruelong B.V.	2.678	2.266
Totaal	2.037	1.751

Overige vorderingen € 4.078.000

De specificatie is als volgt:

Bedragen x €1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2023	Balanswaarde 31-12-2022
Bijstandsdebiteuren	7.071	-3.512	3.559	4.039
Overige debiteuren Baanbrekers	520	0	520	511
Totaal	7.591	-3.512	4.078	4.550

Met betrekking tot de vorderingen op bijstandsdebiteuren wordt opgemerkt dat op het uitstaande saldo een bedrag van € 3.512.000 (2022: € 4.079.000) in mindering wordt gebracht. Dit betreft de berekende voorziening dubieuze debiteuren op basis van verwachte oninbaarheid van de vorderingen.

De mate van dubieusheid van de vorderingen wordt op individueel niveau bepaald.

Overige uitzettingen € 56.000

Dit betreft nog te ontvangen posten tot een bedrag van € 44.000 en voor € 12.000 componenten van activa, waarvan activering zal plaatsvinden nadat de resterende componenten geleverd zijn. Zie hiervoor ook onder vaste activa: 3. *Vernieuwen van de website.*



Liquide middelen

De liquide middelen staan niet ter vrije beschikking voor een bedrag van € 108.608 (G-rekening).

Schatkistbankieren

De toelichting op schatkistbankieren is opgenomen in paragraaf 2.2.3 Financiering.

Overlopende activa

Bedragen x €1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
- Het Rijk	0	0
- Nederlandse overheidslichamen	6.664	1.625
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.268	807
Totaal	7.932	2.432

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die zijn ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel € 6.664.000

Het saldo bestaat uit de volgende componenten:

Bedragen x €1.000	Saldo 31-12-2023
Bijzondere bijstand	6.596
Studietoelage	68
Totaal	6.664

Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen € 1.268.000

Het saldo bestaat uit de volgende componenten:

Bedragen x €1.000	Saldo 31-12-2023	Saldo 31-12-2022
Nog te ontvangen BTW	279	239
Vooruitbetaalde ICT-kosten	227	155
Nog te ontvangen LIV	430	132
Vooruitbetaalde verzekeringspremies	105	108
Nog te ontvangen rente (schatkistbankieren)	232	72
Nog te ontvangen compensatie transitievergoedingen - UWV	68	48
Nog te ontvangen teruggaaf loonheffingen WSW 2021	0	29
Vooruitbetaalde abonnementen en contributies	0	22
Vooruitbetaalde premie bedrijfsgeneeskundige diensten	23	0
Betaalde waarborgsom	33	0
Belastingdienst	-183	0
Nog te ontvangen BBZ	31	0
Overig	23	3
Totaal	1.268	807



Passiva

Vaste Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen van de organisatie bestaat uit het totaal van alle reserves per einde boekjaar aangevuld met het resultaat over het boekjaar. Zowel de algemene reserve als bestemmingsreserves worden tot het eigen vermogen gerekend. De reden hiervoor is dat alle reserves door het algemeen bestuur vrij kunnen worden aangewend en een eerder vastgestelde bestemming altijd kan worden gewijzigd.

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

Bedragen x €1.000	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2023	31-12-2022
Algemene reserve	1.200	645
Bestemmingsreserves	1.642	2.078
Gerealiseerd resultaat 2022		215
Gerealiseerd resultaat 2023	1.214	
Totaal	4.056	2.938

Het boekjaar 2022 sloot met een te bestemmen resultaat van € 215.000 positief. Dit bedrag is conform het besluit van het algemeen bestuur in 2023 uitgekeerd aan de gemeenten.

De jaarrekening 2023 sluit met een positief gerealiseerd resultaat van afgerond € 1.214.000. Dit is inclusief het vrijgevalen bedrag ad € 115.000 uit de reserve herpositionering. Overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording Gemeenten en Provincies, is dit resultaat afzonderlijk op de balans opgenomen. Bij de vaststelling van de jaarrekening zal het algemeen bestuur een voorstel tot bestemming van dit resultaat worden gedaan.

Het verloop van de reserves over het boekjaar 2023 was als volgt:

Bedragen x €1.000	Boekwaarde			Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking afschrijving	Boekwaarde 31-12-2023
	31-12-2022	Toevoeging	Onttrekking			
Algemene reserve	645	555		0	0	1.200
Totaal	645	555	0	0	0	1.200

Bestemmingsreserves

Bedragen x €1.000	Boekwaarde			Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking afschrijving	Boekwaarde 31-12-2023
	31-12-2022	Toevoeging	Onttrekking			
Vakantiegeld	453	0	-1	0	0	452
Herpositionering	904	0	-308	0	0	596
Herhuisvesting	721	491	-618	0	0	595
Totaal	2.078	491	-927	0	0	1.642

Algemene reserve € 1.200.000

In de Gemeenschappelijke Regeling van Baanbrekers is opgenomen dat Baanbrekers over een eigen vermogen mag beschikken van € 1,2 miljoen, als daar vanuit bedrijfseconomisch standpunt aanleiding toe is.

Reserve vakantiegeld € 452.000

De reserve vakantiegeld is bestemd voor het betalen van de opgebouwde vakantiegelden van Wsw-medewerkers over de periode juni 2023 – december 2023.

Reserve herpositionering € 596.000

De reserve herpositionering is beschikbaar voor effecten uit de koers 'Kom in beweging'. Het algemeen bestuur heeft op 18 december 2023 het finale bestedingsplan Herpositionering vastgesteld. Besloten is het niet benodigde saldo ad € 115.000 te laten vrijvallen ten gunste van het resultaat 2023. In 2023 is conform het plan € 192.630 onttrokken aan de reserve. Het resterende bedrag is bedoeld voor de nog te maken kosten ná 2023.

Reserve herhuisvesting € 595.000

Het besluit tot herhuisvesting heeft een aantal financiële transacties tot gevolg. Deze transacties doen zich voor in verschillende boekjaren en zouden fluctuaties in de jaarlijkse exploitatielasten en -baten veroorzaken. Besloten is dat de resultante van het totaal van de transacties wordt ingezet voor de herhuisvesting en daarvoor een (tijdelijke) bestemmingsreserve herhuisvesting in te stellen. Vanaf 2021 tot en met het jaar van de oplevering van de nieuwbouw, zullen de lasten en baten voortvloeiend uit de diverse transacties via deze reserve lopen. De storting in 2023 bestaat uit de bespaarde storting voor het meerjarig onderhoudsplan (DMJOP) en de bespaarde afschrijvingskosten van gebouw 1. De onttrekking in 2023 betreffen de lasten voor tijdelijke huisvesting.

Gerealiseerd resultaat

Het saldo per 31 december betreft het positief gerealiseerd resultaat over 2023 ad € 1.214.000. In het volgende overzicht is het verloop van het eigen vermogen weergegeven, waarbij de aansluiting met de staat van lasten en baten 2023 en de begin- en eindbalans 2023 zijn aangegeven.

Bedragen x €1.000	
Saldo reserves 1-1-2023 conform jaarrekening 2022	2.723
Bij: resultaat 2022	215
Eigen vermogen per 1-1-2023	2.938
Bij: stortingen in reserves 2023 (overzicht van baten en lasten)	1.046
Af: onttrekkingen reserves 2023 (overzicht van baten en lasten)	-927
Af: terugbetaling resultaat 2022	-215
Reserve positie 31-12-2023 conform balans	2.842
Bij: nog te bestemmen resultaat 2023 (overzicht van baten en lasten)	1.214
Totaal	4.056

Voorzieningen

De in de balans opgenomen voorzieningen bestaan uit de volgende componenten:

Bedragen x €1.000	Boekwaarde			Boekwaarde
	31-12-2022	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2023
Deelneming Ruelong B.V.	1.512	656	0	2.169
Regeling vervroegde uittreding	0	129	0	129
Bovenmatig verlof	332	0	-103	229
Spaarverlof	94	78	0	172
Totaal	1.938	863	-103	2.699

Deelneming Ruelong B.V. € 2.169.000

In verband met de garantiestelling in de exploitatietekorten van Ruelong B.V. is het verplicht een voorziening te treffen ter grootte van € 2.169.000. Dit bedrag betreft de gecumuleerde tekorten van Ruelong B.V. De mutatie 2023 is overeenkomstig het jaarrekeningresultaat 2023 Ruelong B.V.



Regeling vervroegde uittreding € 129.000

Voor de kosten van medewerkers die gebruik maken van de Regeling vervroegde uittreding is per 31 december 2023 een nieuwe voorziening gevormd voor de toekomstige uitkeringen.

Meerjarig onderhoud € 0

In 2019 is het (Duurzaam) Meerjaren Onderhoud Plan (DMJOP) 2020 – 2039 opgesteld en door het bestuur vastgesteld. Dit plan vervangt het in 2016 opgestelde Meerjarenplan onderhoud gebouwen. Met dit plan is de basis gelegd voor het structureel en duurzaam onderhoud plegen aan de in eigendom zijnde panden. De voormalige bestemmingsreserve onderhoud gebouwen is in 2019 omgezet in een voorziening. De voorziening is per eind 2021 komen te vervallen, als gevolg van het besluit tot herhuisvesting. Met de ingebruikname van het nieuwe pand in 2025 zal uiteraard ook weer een onderhoudsvoorziening worden ingesteld.

Bovenmatig verlof € 229.000

Op grond van het BBV mogen geen voorzieningen worden gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor bovenmatig verlof dient echter wel een voorziening gevormd te worden. De verlofsaldi per ultimo 2023 leiden tot een vrijval van € 103.000 in de voorziening.

Spaarverlof € 172.000

Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit 'spaarverlof' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het vitaliteitsbeeld.

De introductie van verlofsparen kan gaan leiden tot toenemende verlofstuwmeren die bijvoorbeeld ingezet gaan worden om eerder met pensioen te gaan. In tegenstelling tot het reguliere verlof (wettelijk + bovenwettelijk), vervallen deze vakantie-uren niet. Conform de richtlijnen van de commissie BBV worden de saldi spaarverlof vanaf 2022 jaarlijks bij het opmaken van de jaarrekening voor 100% voorzien. De voorziening is met € 78.000 toegenomen.

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

Bedragen x €1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Onderhandse leningen van: Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	24.250	24.765
Totaal	24.250	24.765

Het verloop van de vaste schulden was als volgt:

Bedragen x €1.000	Boekwaarde 31-12-2022	Toevoeging	Aflossing	Boekwaarde 31-12-2023
BNG 108153: 20 jaar 3,40%	165	0	-15	150
BNG 115177: 50 jaar 0,71%	19.600	0	-400	19.200
BNG 115605: 50 jaar 1,368%	5.000	0	-100	4.900
Totaal	24.765	0	-515	24.250

De netto rentelast voor boekjaar 2023 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedroeg afgerond € 206.000 (2022: € 192.000). Bij de bepaling van de kosten is rekening gehouden met transitorische rente.

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Hieronder zijn opgenomen:

Bedragen x €1.000	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2023	31-12-2022
Overige schulden	2.969	2.538
Totaal	2.969	2.538

De overige schulden ad € 2.969.000 per ultimo 2023 bestaan uit de nog te betalen bedragen inzake:

- Uitkeringen december 2023 (betaling in januari 2024) ad € 1.955.000
- Nog af te dragen loonheffing inzake personeel ad € 509.000
- Diverse crediteuren ad € 430.000
- Nog af te dragen pensioenpremie ad € 33.000
- Nog te betalen salarissen december 2023 (betaling in januari 2024) ad € 42.000

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Bedragen x €1.000	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2023	31-12-2022
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.851	1.324
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienden ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	1.134	918
Overige vooruitontvangen bedragen	270	0
Totaal	3.255	2.242

De verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, bestaan uit:

- Af te dragen loonheffing en ZWV inzake uitkeringen ad € 730.000
- Nog te betalen facturen ad € 969.000
- Af te dragen BTW ad € 149.000
- Personeelsattentiefonds ad € 3.000

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienden ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, bestaan uit:

Bedragen x €1.000	Saldo	Mutatie	Saldo
	31-12-2022		31-12-2023
Uitkeringsdebiteuren, terugbetalingsverplichting Rijk	262	477	739
Tozo bedrijfskapitaal, terugbetalingsverplichting Rijk	545	-180	365
Tozo bedrijfskapitaal, terugbetalingsverpl. gemeenten	111	-81	30
Totaal	918	216	1.134



Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Voor de bedrijfsvoering is Baanbrekers inkoopverplichtingen aangegaan. Een deel van deze inkoopverplichtingen is voor onbepaalde tijd aangegaan. Voor het grootste deel van de inkoopverplichtingen is een einddatum vastgesteld.

Onderstaande overzichten geven een indicatie van de per ultimo 2023 aangegane inkoopverplichtingen.

Inkoopverplichtingen voor onbepaalde tijd

	Aantal posten	Totale jaarwaarde
Verplichtingen met jaarwaarde < € 10.000	21	€ 58.000
Verplichtingen met jaarwaarde van €10.000 tot €50.000	2	€ 63.000
Verplichtingen met jaarwaarde > € 50.000	1	€ 100.000
Totaal jaarverplichtingen voor onbepaalde tijd		€ 221.000

Inkoopverplichtingen voor bepaalde tijd

	Aantal posten	Totale waarde tot einde looptijd
Looptijd tot en met 31 december 2024	54	€ 994.000
Looptijd tot en met 31 december 2025	30	€ 1.834.000
Looptijd tot en met 31 december 2026	26	€ 867.000

Overige niet uit de balans blijkende verplichtingen (jaarlijks opzegbaar)

Huurcontracten

Bedragen x € 1.000	31-12-2023	31-12-2022
Huur Bachlaan, Waalwijk	3	3
Totaal	3	3

Kredietfaciliteit Bank Nederlandse gemeenten

Baanbrekers heeft bij de Bank Nederlandse Gemeenten een kredietfaciliteit van € 3,1 miljoen. Hiervan werd gedurende 2023 geen gebruikt gemaakt.

3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

De bijgestelde begroting 2023 (na derde wijziging) gaf een geraamd resultaat van € 220.000 positief. De jaarrekening 2023 sluit op een positief gerealiseerd resultaat van € 1.214.000. Een voordeel ten opzichte van Berap II 2023 van € 994.000.

Toelichting op de staat van lasten en baten

Op de volgende pagina's staan de deelprogramma's met de afzonderlijke programmaonderdelen en de overhead gepresenteerd. Daarbij is het verschil tussen realisatie en de gewijzigde begroting per programmaonderdeel gepresenteerd. Gelet op de omvang van de totale begroting is voor toelichting op afwijkingen een ondergrens aangehouden van 5%, met een minimumbedrag van € 50.000.

Vennootschapsbelasting

Op 24 januari 2017 heeft de inspecteur van de Belastingdienst inzake belastingplicht voor de vennootschapsbelasting voor Baanbrekers het volgende bepaald:

“Er is geen sprake van winststreven wanneer Baanbrekers per (geclusterde) activiteit verlieslatend blijkt te zijn, dan wel wanneer Baanbrekers in staat blijkt te zijn binnen de begroting te opereren en het alsnog daarvan ontstane positieve resultaat (overschot) per ondernemingsactiviteit direct (voor bestemming van reserves) terugstort naar de deelnemende gemeenten op basis van een terugbetalingsverplichting in de statuten.”

Onvoorzien

In de primitieve begroting 2023 was een post voor onvoorziene uitgaven opgenomen ad € 25.000. In het begrotingsjaar zijn er geen begrotingswijzigingen ten laste van de onvoorziene uitgaven gebracht.



Deelprogramma 1: Re-integratie, Participatie & Inkomen				
<i>Bedragen x € 1.000</i>	Begroting voor wijziging	Begroting na wijziging	Realisatie 2023	Realisatie 2022 nieuwe indeling
BUIG - Uitkeringen	20.400	23.039	22.811	20.003
BUIG - LKS: Banenafpraak	1.740	1.895	1.908	1.620
BUIG - LKS: Beschut Werk	550	529	540	367
Bbz bedrijfskrediet	50	25	0	31
Bijzondere bijstand	2.595	9.973	9.465	9.819
Re-integratie trajecten	840	687	687	582
Lonen Fidant extern	45	35	35	54
Gesubsidieerd personeel	110	48	48	99
Niet gesubsidieerd personeel	6.022	5.770	5.758	5.366
- doorbelast aan trajecten	-780	-719	-730	-653
Inhuur derden	220	1.249	1.159	1.540
Specifieke ICT	432	475	418	438
Projectkosten (Plus-taken)	0	637	620	531
Inleg Bundeling Middelen			14	
Overige lasten	120	80	77	211
Totaal lasten	32.344	43.723	42.811	40.008
BUIG - Inkomsten	26.153	27.635	27.635	23.939
BUIG - Invordering	550	650	646	685
Bbz bedrijfskrediet	25	25	-9	31
Bijzondere bijstand	2.595	9.973	9.465	9.819
Participatiebudget (P-budget)	886	477	477	849
Vergoeding Fidant extern	30	40	57	53
Wsw rijksvergoeding	70	33	33	65
Projectinkomsten (Plus-taken)	0	637	662	552
Inkomsten uit de regio	0	21	53	28
Overige baten	0	-277	38	453
Totaal baten	30.309	39.214	39.057	36.474
Saldo van lasten en baten	-2.036	-4.509	-3.754	-3.576

In deelprogramma 1 is sprake van een positief resultaat van € 755.000 ten opzichte van de begroting. Dit wordt veroorzaakt door een onderschrijding van de lasten van € 912.000 en een onderschrijding van de baten van € 157.000. De significant afwijkende programmaonderdelen zijn hierna toegelicht.

BUIG-uitkeringen

De realisatie op BUIG-uitkeringen is € 228.000 (1,0%) lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat het gemiddeld aantal uitkeringen over 2023 lager is dan begroot (1.421 realisatie t.o.v. 1.427 begroot). Dit is mede het gevolg van het relatief hoge aantal plaatsingen vanaf eind augustus. Het lagere aantal uitkeringen heeft een impact van ongeveer € 114.000. Het restant van het verschil wordt verklaard doordat het gemiddelde bedrag van een uitkering in de periode september tot en met december licht lager was dan begroot, o.a. verklaard door toekenning van een gedeeltelijke uitkering.

Inhuur derden

De kosten voor inhuur derden vallen € 90.000 lager uit dan begroot. De belangrijkste redenen hiervoor zijn dat enkele inhuurcontracten zijn stopgezet voor de geplande einddatum en dat de geplande inhuur voor vervanging bij langdurige ziekte niet volledig is ingezet.

Specifieke ICT

De realisatie van € 57.000 onder begroting wordt volledig veroorzaakt door het feit dat dit bedrag abusievelijk is opgenomen in de begroting van specifieke ICT (DP1) i.p.v. in de begroting van reguliere ICT (Overhead). Hiermee rekening houdende is de realisatie van specifieke ICT conform begroting specifieke ICT.

Overige baten

De afwijking ten opzichte van begroting van € 315.000 (voordelig) wordt voor € 267.000 veroorzaakt door de uitvoeringsvergoeding Energietoeslag 2023 welke niet was opgenomen in de begroting. Het restant van de afwijking (€ 48.000 voordelig) betreft voor € 25.000 een vrijval van de voorziening verlof welke niet was begroot.



Deelprogramma 2: Leren & Werken				
<i>Bedragen x € 1.000</i>	Begroting voor wijziging	Begroting na wijziging	Realisatie 2023	Realisatie 2022 nieuwe indeling
Directe productiekosten	97	120	142	129
Lonen Fidant intern	1.542	2.008	2.025	1.511
Gesubsidieerd personeel	9.153	9.331	9.349	9.346
Niet gesubsidieerd personeel	1.724	2.354	2.351	1.926
Inhuur derden	25	110	69	71
Resultaat deelneming Ruelong B.V.	448	388	656	396
Overige lasten	0	0	-2	0
Totaal lasten	12.989	14.310	14.591	13.379
Omzet	4.511	4.137	4.333	4.230
Wsw rijksvergoeding	7.918	8.870	8.931	8.700
Loonkostensubsidies Fidant intern	733	950	1.021	789
Overige baten	0	0	0	12
Totaal baten	13.162	13.958	14.286	13.732
Saldo van lasten en baten	174	-352	-305	353

In deelprogramma 2 is sprake van een positief resultaat van € 47.000 ten opzichte van de begroting. Dit wordt veroorzaakt door een overschrijding van de lasten van € 281.000 (+2,0%) en een overschrijding van de baten van € 328.000 (+2,3%). De significant afwijkingen zijn hierna toegelicht.

Inhuur derden

De realisatie inhuur derden is € 41.000 lager dan opgenomen in de begroting. De redenen hiervoor zijn dat inhuur eerder is beëindigd dan initieel gepland en dat beoogde inhuur voor vervanging bij langdurige ziekte niet is ingezet.

Resultaat deelneming Ruelong B.V.

Baanbrekers staat financieel garant voor dochteronderneming Ruelong B.V. Hiervoor is een voorziening gevormd. In de begroting 2023 van Baanbrekers is uitgegaan van een dotatie in de voorziening ter grootte van het negatief geraamd resultaat 2023 ad € 388.000. Uit de jaarcijfers van Ruelong B.V. blijkt dat het negatief gerealiseerd resultaat over boekjaar 2023 € 656.000 bedraagt. De afwijking wordt grotendeels veroorzaakt door de betaalde rekening-courantrente aan Baanbrekers en de verhoging van de DVO-lasten welke Baanbrekers doorberekent aan Ruelong B.V.. Het resultaat uit normale bedrijfsvoering Ruelong exclusief DVO-lasten is in lijn met de opgestelde prognose.

Omzet

Voor alle PMC's is de gerealiseerde omzet hoger dan begroot. In Berap II is de begrote omzet met € 347.000 verlaagd, onder andere als gevolg van toename van het ziekteverzuim en instroom van medewerkers met een lagere loonwaarde. De gerealiseerde omzet 2023 is uiteindelijk € 178.000 lager ten opzichte van de begroting voor wijziging en € 196.000 hoger dan de begroting na wijziging.

Wsw rijksvergoeding

De Wsw rijksvergoeding is € 61.000 hoger dan begroot. Op concern niveau (inclusief deelneming Ruelong) is het resultaat nihil. De verschuiving is het gevolg van een inzet van Wsw-medewerkers op de verschillende PMC's binnen Baanbrekers en Ruelong die in de realisatie licht afwijkt ten opzichte van de begrote inzet van medewerkers op de PMC's.

Loonkostensubsidies Fidant

Het verschil van € 71.000 betreft volledig een ontvangen bate in december voor ziekengelden Fidant-medewerkers.



Deelprogramma 3: GEMEENTELIJKE BIJDAGEN & OVERIGE LASTEN EN BATEN				
<i>Bedragen x € 1.000</i>	Begroting voor wijziging	Begroting na wijziging	Realisatie 2023	Realisatie 2022 nieuwe indeling
Lasten overige omzet	10	10	0	-8
Onvoorzien	25	15	0	0
Incidentele lasten	0	15	112	0
Totaal lasten	35	40	113	-8
Gemeentelijke bijdragen	9.613	12.091	12.091	0
Wsw rijksvergoeding Beg. Werken	543	627	630	0
- doorbetaald aan bedrijven	-220	-160	-218	0
- doorbetaald aan buitengemeenten	0	-10	-6	0
Overige omzet	40	40	38	0
Incidentele baten	0	102	95	0
Totaal baten	9.975	12.689	12.630	0
Saldo van lasten en baten	9.940	12.649	12.517	8

In deelprogramma 3 is sprake van een negatief resultaat van € 133.000 ten opzichte van de begroting. Dit wordt veroorzaakt door een overschrijding van de lasten van € 73.000 en een onderschrijding van de baten van € 59.000. De significant afwijkende programmaonderdelen zijn hierna toegelicht.

Incidentele lasten

De incidentele lasten in 2023 hebben vooral betrekking op afwikkelingsverschillen van loonkosten gerelateerde posten (o.a. pensioen en loonheffing) over voorgaande jaren.

Wsw rijksvergoeding Beg. Werken, doorbetaald aan bedrijven

Dit betreft de doorbetaling van de vergoeding aan bedrijven waar medewerkers in dienst zijn getreden, en waarvoor Baanbrekers de Wsw rijksvergoeding afhandelt. De realisatie van de doorbetaling aan bedrijven is hoger dan begroot (€ 58.000 nadelig). Reden hiervoor is het feit dat de begroting in Berap II (op basis van achterblijvende realisatie tot en met augustus) onterecht naar beneden is bijgesteld. De begroting vóór wijziging bedroeg € 220.000; deze is bij Berap II onterecht verlaagd naar € 160.000. De afwijking van de realisatie 2023 t.o.v. de begroting voor wijziging betreft slechts € 2.000.

Overhead				
Bedragen x € 1.000	Begroting voor wijziging	Begroting na wijziging	Realisatie 2023	Realisatie 2022 nieuwe indeling
Gesubsidieerd personeel	2.591	2.421	2.468	0
- doorbelast Ruelong B.V.	-1.992	-1.947	-1.893	0
Netto gesubsidieerd personeel	599	474	575	0
Niet gesubsidieerd personeel	4.003	4.480	4.506	0
- doorbelast Ruelong B.V.	-242	-554	-579	0
Netto niet gesubsidieerd personeel	3.761	3.926	3.927	0
Wsw rijksvergoeding	-2.099	-2.258	-2.193	0
- doorbelast Ruelong B.V.	1.697	1.838	1.789	0
Netto Wsw rijksvergoeding	-403	-420	-405	0
Lage Inkomensvoordeel (LIV)	-175	-120	-247	0
- doorbelast Ruelong B.V.	35	15	35	0
Netto Lage Inkomensvoordeel (LIV)	-140	-105	-212	0
Overige personeelslasten	735	701	877	0
Inhuur derden	195	99	105	0
Afschrijving	265	240	238	0
Rente	139	-394	-630	0
Onderhoud	226	146	132	0
Algemene lasten	2.055	2.512	3.168	0
DVO Ruelong B.V.	-400	-500	-652	0
Lasten overhead	7.032	6.680	7.125	0

Op de overhead is sprake van een negatief verschil tussen de gerealiseerde lasten en de begroting van € -445.000 (-6,7%). De belangrijkste reden hiervoor is dat de kosten voor de tijdelijke huisvesting van € 618.000 via de exploitatie en de bestemmingsreserve herhuisvesting zijn verwerkt. Op het totale resultaat van Baanbrekers heeft dit echter geen invloed.

Een belangrijk deel van de overhead wordt ten laste van Ruelong gebracht. De significant afwijkende onderdelen binnen de overhead zijn hierna toegelicht.

Netto-gesubsidieerd personeel

De overschrijding van € 101.000 wordt veroorzaakt door het accord CAO SW per 14 december 2023 waarin een loonsverhoging per 1 oktober 2023 is opgenomen. De overschrijding ten opzichte van begroting is zichtbaar bij Overhead en heeft voor een belangrijk deel ook betrekking op DP2, omdat de gerealiseerde inzet van medewerkers op afdelingen anders is dan het gehanteerde uitgangspunt bij de begroting.

Netto Lage Inkomensvoordeel

De opgenomen bate van € 212.000 betreft een inschatting over het jaar 2023. De afrekening o.b.v. beschikking wordt pas medio 2024 verwacht. Omdat de beschikking over 2022 (welke gedurende 2023 is ontvangen) fors hoger was dan de inschatting in jaarrekening 2022 is ook voor 2023 een fors hogere inschatting opgenomen.



Overige personeelslasten

De overschrijding op de overige personeelslasten van € 176.000 betreft voor € 129.000 de dotatie aan de voorziening Regeling vervroegde uittreding.

Rente

Onder de rente zijn verantwoord de betaalde rente voor de aangetrokken leningen voor de nieuwbouw, en de ontvangen rente op de overtollige liquide middelen die geparkeerd zijn in de schatkist. Deze laatste was begroot op € 600.000. Door verdere stijging van de rente in het vierde kwartaal is de werkelijk ontvangen rente circa € 151.000 meer geweest. Daarnaast is ook verantwoord de bij Ruelong in rekening gebrachte rente rekening-courant ad € 84.000. Deze post was niet begroot.

DVO Ruelong B.V.

Op basis van de nacalculatie is de doorbelasting aan Ruelong B.V. met € 152.000 verhoogd. Op concernniveau (inclusief deelneming Ruelong B.V.) is het effect van deze verhoogde doorbelasting nihil.

3.3.4 Rechtmatigheidsverantwoording

In deze paragraaf wordt ingegaan op de rechtmatigheid van het beheer en de bevindingen inzake de (interne) controle, die uiteindelijk resulteren in de door het Dagelijks Bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording. Daarbij zijn de volgende zaken van belang.

Gemeentewet

In de verordening ex. artikel 212 Gemeentewet (GW) wordt het financieel beleid geregeld en ook het beheer en de financiële organisatie, en wel zodanig dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan. In de verordening ex. artikel 213 GW worden de regels voor de accountantscontrole dusdanig vastgelegd dat de toetsing van het financiële beheer en van de financiële organisatie is gewaarborgd. Verder regelt de verordening ex. artikel 213 een aantal zaken met betrekking tot de opdrachtverlening aan de externe accountant. Zowel de financiële verordening 2023 als de controleverordening 2023 zijn op 18 december 2023 door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

Normenkader

Om het normenkader voor de interne beheersing en de accountantscontrole te kunnen gebruiken moet het worden geoperationaliseerd. Met andere woorden de regelgeving wordt nader uitgewerkt in kaders, richtlijnen en beheersmaatregelen. Het normenkader rechtmatigheid 2023 is geïntegreerd in het controleprotocol.

Controleprotocol

Het controleprotocol geeft nadere aanwijzing aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening. Het controleprotocol is op 18 december 2023 door het algemeen bestuur vastgesteld.

Interne controle

De beheersorganisatie moet zodanig zijn ingericht dat de naleving van wet- en regelgeving (= het normenkader) met voor de organisatie financiële consequenties zichtbaar en toetsbaar wordt vastgelegd. Dit moet er uiteindelijk toe leiden dat de organisatie zichtbaar 'in control' is. Afwijkingen worden gerapporteerd door de afdeling interne controle en wegen mee in het rechtmatigheidsoordeel over de organisatie.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks 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, blijkt een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks 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 algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 18 december 2023 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 Algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1 % (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 656.860.

De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

In de paragraaf bedrijfsvoering (2.2.5) is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie wordt ondernomen om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

3.3.5 Wet normering topinkomens

WNT-verantwoording 2023 Gemeenschappelijke Regeling Baanbrekers

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Baanbrekers. Uit hoofde van de WNT moet de bezoldiging van alle topfunctionarissen worden verantwoord, ook als de norm niet is overschreden. Dit geldt ook voor externe topfunctionarissen, ongeacht de duur van het dienstverband of de periode van inhuur. Van overige medewerkers moet alleen een vermelding plaatsvinden bij overschrijding van de norm.

Onderstaande verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Baanbrekers van toepassing zijnde regelgeving. Het voor Baanbrekers toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 (2022: € 216.000) voor topfunctionarissen met een dienstverband. Dit is het algemene WNT-maximum. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

In het boekjaar 2023 heeft geen overschrijding in het kader van de WNT plaatsgevonden.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

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

Gegevens 2023		
bedragen x € 1		A.J.L.G. van Oudheusden
Functiegegevens		Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	128.779	
Beloningen betaalbaar op termijn	21.312	
<i>Subtotaal</i>	<i>150.091</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.
Bezoldiging	150.091	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	



Gegevens 2022	
bedragen x € 1	A.J.L.G. van Oudheusden
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	122.559
Beloningen betaalbaar op termijn	22.032
<i>Subtotaal</i>	<i>144.591</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
Bezoldiging	144.591

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode januari t/m december
Dit onderdeel is niet van toepassing voor Baanbrekers.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen
Dit onderdeel is niet van toepassing voor Baanbrekers.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Blankers, T.A.H.M.	Lid dagelijks en algemeen bestuur
Spierings, T.F.J.H.	Lid dagelijks en algemeen bestuur
Mandemakers, S.	Lid dagelijks en algemeen bestuur
Sloot, C.J.G.H. van der	Lid dagelijks bestuur
Caem, C. van	Lid dagelijks bestuur
M.J.C. van de Hoven	Lid algemeen bestuur
Brekemans, J.C.G.M.	Lid algemeen bestuur
C.C.J.M. Grootswagers	Lid algemeen bestuur
Weert, A. van	Lid algemeen bestuur
Veldkamp, W.G.M.	Lid algemeen bestuur
Hamond, A.A. van	Lid algemeen bestuur
Verhoofstad-Stupers, A.C.A.E.	Lid algemeen bestuur
Steen, P.L.S. van	Lid algemeen bestuur
Braven, F. den	Lid algemeen bestuur
R. Seker-Odabasi	Lid algemeen bestuur
R. Zijlmans	Plv lid algemeen bestuur
Bok-Geleen, A.	Plv lid algemeen bestuur

Schuijffel, S.	Plv lid algemeen bestuur
Verschure, M.	Plv lid algemeen bestuur
Klerks, T.	Plv lid algemeen bestuur

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900

Dit onderdeel is niet van toepassing voor Baanbrekers.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900 waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

Dit onderdeel is niet van toepassing voor Baanbrekers.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

Dit onderdeel is niet van toepassing voor Baanbrekers.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Deze categorie was in 2023 niet van toepassing voor Baanbrekers.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.





4. BIJLAGEN BIJ DE JAARREKENING

4.1 SiSa-bijlage bij de jaarrekening



Sisa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking ssa - d.d. 07-02-2024										
versterker	aanpak	aanpak	aanpak	aanpak	aanpak	aanpak	aanpak	aanpak	aanpak	aanpak
S2W	G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 65 Participatiewet deel openbaar lichaam 2023	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
			Heiender per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen daarnaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente inullen	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ	
			Openbaar lichaam o.g.v. v. Wgr (Sisa tussen medeverhoeden)	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			Het openbaar lichaam verantwoord hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd	L1 Participatiewet (PW)	L1 Participatiewet (PW)	L2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkzame werknemers (IOAW)	L2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkzame werknemers (IOAW)	L2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkzame werknemers (IOAW)	L3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkzame werknemers (IOAZ)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/01	Aard controle R Indicator: G2B/02	Aard controle R Indicator: G2B/03	Aard controle R Indicator: G2B/04	Aard controle R Indicator: G2B/05	Aard controle R Indicator: G2B/06	Aard controle R Indicator: G2B/07	
			1 060797 Gemeente Heusden	€ 7.794.751	€ 154.922	€ 323.938	€ 323.938	€ 323.938	€ 323.938	
			2 060809 Gemeente Loon Op Zand	€ 3.313.888	€ 57.764	€ 191.487	€ 191.487	€ 191.487	€ 191.487	
			3 060807 Gemeente Waalwijk	€ 10.158.985	€ 277.117	€ 299.220	€ 299.220	€ 299.220	€ 299.220	
			Heiender verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	
			In de kolommen daarnaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente inullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
S2W	G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitdrukkend kapitaalverzekering) deel openbaar lichaam 2023	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
			Heiender per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen daarnaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente inullen	Besteding (jaar T) kapitaalverzekering	Baten (jaar T) aanpak voor 1 januari 2020 verstrek kapitaal (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) aanpak voor 1 januari 2020 verstrek kapitaal (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) aanpak voor 1 januari 2020 verstrek kapitaal (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) aanpak voor 1 januari 2020 verstrek kapitaal (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) aanpak voor 1 januari 2020 verstrek kapitaal (exclusief Rijk)	
			Openbaar lichaam o.g.v. v. Wgr (Sisa tussen medeverhoeden)	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			Het openbaar lichaam verantwoord hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd	L7 Participatiewet (PW)	L7 Participatiewet (PW)	L7 Participatiewet (PW)	L7 Participatiewet (PW)	L7 Participatiewet (PW)	L7 Participatiewet (PW)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/01	Aard controle R Indicator: G3B/02	Aard controle R Indicator: G3B/03	Aard controle R Indicator: G3B/04	Aard controle R Indicator: G3B/05	Aard controle R Indicator: G3B/06	Aard controle R Indicator: G3B/07	
			1 060797 Gemeente Heusden	€ 0	€ 1.633	€ 8.410	€ 8.410	€ 8.410	€ 8.410	
			2 060809 Gemeente Loon Op Zand	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			3 060807 Gemeente Waalwijk	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Heiender verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01	Besteding (jaar T) BBZ voor 2020 – levensonderhoud (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) BBZ voor 2020 – levensonderhoud (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) BBZ voor 2020 – levensonderhoud (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) BBZ voor 2020 – levensonderhoud (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) BBZ voor 2020 – levensonderhoud (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) BBZ voor 2020 – levensonderhoud (exclusief Rijk)	
			In de kolommen daarnaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente inullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
S2W	G4B	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) deel openbaar lichaam 2023	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
			Heiender per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen daarnaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente inullen	Wetke regeling Tozo 1, 2, 3, 4 of 5	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) levensonderhoud	
			Openbaar lichaam o.g.v. v. Wgr (Sisa tussen medeverhoeden)	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			Het openbaar lichaam verantwoord hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd	L7 Participatiewet (PW)	L7 Participatiewet (PW)	L7 Participatiewet (PW)	L7 Participatiewet (PW)	L7 Participatiewet (PW)	L7 Participatiewet (PW)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/01	Aard controle R Indicator: G4B/02	Aard controle R Indicator: G4B/03	Aard controle R Indicator: G4B/04	Aard controle R Indicator: G4B/05	Aard controle R Indicator: G4B/06	Aard controle R Indicator: G4B/07	
			1 060797 Gemeente Heusden	€ 0	€ 4.923	€ 0	€ 15.414	€ 2.553	€ 2.553	
			2 060797 Gemeente Heusden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.515	€ 80.104	€ 80.104	
			3 060797 Gemeente Heusden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 28.815	€ 28.815	€ 28.815	
			4 060797 Gemeente Heusden	€ 0	€ 107	€ 0	€ 1.728	€ 6.029	€ 6.029	
			5 060797 Gemeente Heusden	€ 0	€ 46	€ 0	€ 9	€ 0	€ 0	
S2W	G12B	Kwitschelden publieke schulden S2W-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire deel openbaar lichaam 2023	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
			Heiender per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen daarnaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente inullen	Wetke regeling Tozo 1, 2, 3, 4 of 5	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) levensonderhoud	
			Openbaar lichaam o.g.v. v. Wgr (Sisa tussen medeverhoeden)	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			Het openbaar lichaam verantwoord hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd	L7 Participatiewet (PW)	L7 Participatiewet (PW)	L7 Participatiewet (PW)	L7 Participatiewet (PW)	L7 Participatiewet (PW)	L7 Participatiewet (PW)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/01	Aard controle R Indicator: G4B/02	Aard controle R Indicator: G4B/03	Aard controle R Indicator: G4B/04	Aard controle R Indicator: G4B/05	Aard controle R Indicator: G4B/06	Aard controle R Indicator: G4B/07	
			1 060797 Gemeente Heusden	€ 0	€ 4.923	€ 0	€ 15.414	€ 2.553	€ 2.553	
			2 060797 Gemeente Heusden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.515	€ 80.104	€ 80.104	
			3 060797 Gemeente Heusden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 28.815	€ 28.815	€ 28.815	
			4 060797 Gemeente Heusden	€ 0	€ 107	€ 0	€ 1.728	€ 6.029	€ 6.029	
			5 060797 Gemeente Heusden	€ 0	€ 46	€ 0	€ 9	€ 0	€ 0	

4.2 Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Baten en lasten per taakveld (bedragen x € 1.000)		Baten	Lasten
0.	Bestuur en ondersteuning		
0.4	Overhead	0	7.754
0.5	Treasury		-630
0.8	Overige baten en lasten	12.630	113
0.10	Mutaties reserves	-119	
0.11	Resultaat van de staat van baten en lasten		1.333
6.0	Sociaal domein		
6.3	Inkomensregelingen	37.770	39.323
6.4	Begeleide participatie	14.286	14.591
6.5	Arbeidsparticipatie	1.287	3.488
Saldo van baten en lasten op taakvelden		65.853	65.973
	Af: mutaties reserves	119	
	Af: resultaat van de staat van baten en lasten		
Aansluiting op de staat van baten en lasten (3.2)		65.973	65.973

In bovenstaand overzicht zijn de baten en lasten over 2023 zoals die in de jaarrekening zijn opgenomen, gerubriceerd naar de wettelijk verplichte taakvelden. Daarbij is ook aansluiting gezocht bij de IV-3 informatie die periodiek aan het CBS wordt verstrekt. De administratie is zodanig ingericht dat de verantwoording van de deelprogramma's synchroon loopt met de bovenstaande deeltaakvelden onder "Sociaal domein".



4.3 Specificatie bijzondere bijstand

Bijzondere bijstand 2023 naar hoofdkostensoorten									
Algemeen									
Omschrijving	Cluster	Totaal		Heusden		Loon op Zand		Waalwijk	
		aantal dossiers	€	aantal dossiers	€	aantal dossiers	€	aantal dossiers	€
kosten financiële transacties	f	8106	1.196.362,00	3080	453.109,00	1173	155.071,00	3853	588.182,00
individuele inkomenstoeslag	k	798	377.481,00	296	139.633,00	119	54.204,00	383	183.644,00
directe levensbehoeften	a	492	201.195,00	44	24.684,00	97	28.115,00	351	148.396,00
voorziening voor wonen	c	222	148.010,00	81	38.590,00	29	13.827,00	112	95.593,00
kosten uitstroombetaling	g	175	92.744,00	69	39.817,00	66	32.973,00	40	19.954,00
kosten maatschappelijke zorg	e	200	32.219,00	115	17.853,00	28	5.414,00	57	8.952,00
kosten medische dienstverlening	h	197	33.157,00	45	9.678,00	53	13.867,00	99	9.612,00
individuele studietoelage	l	2	606,00	2	606,00	0	0,00	0	0,00
overige kostensoorten	i	50	14.280,00	12	6.644,00	11	3.304,00	27	4.332,00
kosten huishouden	b	66	9.205,00	5	1.380,00	9	1.554,00	52	6.271,00
voorziening voor opvang	d	22	1.645,00	0	0,00	18	666,00	4	979,00
Sub-totaal		10330	2.106.904,00	3749	731.994,00	1603	308.995,00	4978	1.065.915,00
collectieve ziektekostenpremie	m	2249	777.556,00	741	255.200,00	417	158.459,00	1091	363.897,00
diverse adm.posten / ontvangsten			-28.761,00		-14.797,00		-4.643,00		-9.321,00
Totaal 2023		12579	2.855.699,00	4490	972.397,00	2020	462.811,00	6069	1.420.491,00
Eenmalige regelingen									
Omschrijving		Totaal		Heusden		Loon op Zand		Waalwijk	
		aantal dossiers	€	aantal dossiers	€	aantal dossiers	€	aantal dossiers	€
Energietoelage 2023		5084	6.609.200,00	1820	2.366.000,00	897	1.166.100,00	2367	3.077.100,00
Overige regelingen tlv bijzondere bijstand									
Omschrijving		Totaal		Heusden		Loon op Zand		Waalwijk	
		aantal dossiers	€	aantal dossiers	€	aantal dossiers	€	aantal dossiers	€
Regeling studietoelage		28	68.336,00	16	42.328,00	5	10529	7	15479
Totaal (algemeen + eenmalig + overige)		17691	9.533.235,00	6326	3.380.725,00	2922	1.639.440,00	8443	4.513.070,00

4.4 Personeel

Niet gesubsidieerd

Bezetting niet gesubsidieerd (fte's)

Deelprogramma (organisatieonderdeel)	Gemiddeld 2023
Re-integratie, Participatie & Inkomen	74,6
Leren & Werken	43,3
Overhead	48,6
Totaal	166,5

Gesubsidieerd

Bezetting gesubsidieerd - Wsw (fte's)

Deelprogramma (organisatieonderdeel)	Gemiddeld 2023
Re-integratie & Participatie	57,8
Leren & Werken	255,9
Overhead	11,8
Totaal	325,5

Fidant

-Bezetting

Bezetting Banenafpraak (FIB/FIF)

Deelprogramma (organisatieonderdeel)	Gemiddeld 2023
Re-integratie, Participatie & Inkomen	2,9
Leren & Werken	37,0
Overhead	1,0
Totaal	40,9

Aantal werkplekken Beschut werk

Deelprogramma (organisatieonderdeel)	Aantal per 31/12/2023
Re-integratie, Participatie & Inkomen	2,0
Leren & Werken	40,4
Overhead	1,0
Totaal	43,4



4.5 Begrippen en afkortingen

AvA	Algemene Vergadering van Aandeelhouders
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
Berap	Bestuursrapportage
BUIG	Gebundelde uitkering voor het bekostigen van de uitkeringen in het kader van de Participatiewet, IOAW, IOAZ en Bbz 2004 (levensonderhoud startende ondernemers) en voor de inzet van loonkostensubsidie.
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
CPB	Centraal PlanBureau
DENNIS	instrumentengids binnen de arbeidsmarktregio
DMJOP	Duurzaam Meerjaren OnderhoudsPlan
DVO	DienstVerleningsOvereenkomst
EED-audit	Energy Efficiency Directive
EVA	naam van een instrumentencatalogus
FIDO	Financiering Decentrale overheden
GR	Gemeenschappelijke Regeling
HIT/BIT	Heusdens Interventie Team / Bestuurlijk Interventie Team
ICT	informatie- en communicatietechnologie
IV-3	Informatie voor derden
L&W	Leren & Werken
LIV	Lage InkomensVoordeel
LKS	LoonKostenSubsidie
M&O	misbruik & oneigenlijk gebruik
NUG	Niet uitkeringsGerechtigde
P-budget	Participatiebudget
PDCA	Plan-do-check-act
PW	ParticipatieWet
PMC	Product-MarktCombinatie
P&O	Personeel en Organisatie
RPI	Re-integratie, Participatie en Inkomen
SAAS	Software As A Service
SBW	Stichting Bevordering Werkgelegenheid Midden-Langstraat
SGO	Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties
SW	Sociale Werkvoorziening
WGR	Wet Gemeenschappelijke Regelingen
WOO	Wet Open Overheid
WSP	WerkgeversServicePunt
WSW	Wet Sociale Werkvoorziening