

Begroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024

KempenPlus

iedereen werkt mee



Voorwoord

Hierbij bieden wij u de ontwerpbegroting 2021-2024 van KempenPlus aan, inclusief begrotingswijzigingen 2020. Hierin is tevens opgenomen het jaarplan 2021.

Wat willen we bereiken, wat gaan we daarvoor doen en wat mag dat kosten? Dit zijn de drie vragen die beantwoord worden in dit document.

Zoals eerder aangegeven is er geen separate Kadernota voor het jaar 2021 opgesteld, maar is de inhoud die normaliter in die Kadernota zou zijn opgenomen, nu integraal verwerkt in deze ontwerpbegroting. Deze werkwijze zal in de toekomst niet meer gehanteerd worden; vanaf het jaar 2022 zal de begrotingscyclus gestart worden met een reguliere jaarlijkse Kadernota.

In de periode waarin deze begroting tot stand is gekomen, werd de wereld overvallen door het coronavirus. De uitvoering van de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (TOZO) voor de Kempen gemeenten is bij KempenPlus gelegd. Op dit moment is nog onduidelijk of deze regeling ook consequenties heeft voor 2021. In deze begroting is geen rekening gehouden met de TOZO omdat KempenPlus ervan uitgaat dat alle uitgaven door de gemeenten worden gecompenseerd.

KempenPlus is geconfronteerd met een aanzienlijke fraude die in april 2020 naar buiten is gekomen. Hierop heeft een uitgebreid onderzoek plaatsgevonden door BDO waarbij de schade is vastgesteld. De consequenties van de fraude zijn zoveel mogelijk verwerkt in deze begroting.

Tenslotte hebben wij de begroting, met de kennis van nu, zo goed mogelijk opgesteld. Sinds het vaststellen van de begroting 2020-2023 is er (logischerwijs) bij een aantal begrotingsposten meer en nauwkeuriger zicht gekomen op de daadwerkelijke lasten. Voor zover dat gevolgen heeft voor de begroting en de meerjarenraming, wordt dat nader toegelicht.

Bij het opstellen van deze begroting is uitgegaan van het huidige takenpakket van KempenPlus. Mogelijke wijzigingen daarvan, bijv. nieuwe taken bij uitvoering van (onderdelen van) de nieuwe Wet Inburgering (1-7-2021), zijn niet meegenomen, omdat thans nog niet duidelijk is welke nieuwe taken de gemeenten bij KempenPlus willen onderbrengen.

Bladel, maart 2020

François Baudoin
directeur KempenPlus

Inhoudsopgave

Voorwoord	2
1 Inleiding	5
2 Uitgangspunten voor de (meerjaren-) begroting	6
3 De begroting in een oogopslag	9
4 Bijdragen van de gemeenten.....	10
5 Programmaplan	11
5.1 Inleiding.....	11
5.2 Ambities van de hele organisatie.....	11
5.3 Deelprogramma Bedrijven	11
5.3.1 Ambitie "Iedereen een reguliere werkplek"	11
5.3.2 Indicatoren	12
5.3.3 Wat mag dat kosten: baten en Lasten	12
5.4 Deelprogramma Werk & Participatie	13
5.4.1 Ambitie "Iedereen werkt mee"	13
5.4.2 Indicatoren	14
5.4.3 Wat mag dat kosten: baten en lasten	14
5.5 Deelprogramma: Directie & Bedrijfsvoering	15
5.5.1 Inleiding.....	15
5.5.2 Ambities	16
5.5.3 Indicatoren	16
5.5.4 Wat mag dat kosten: baten en lasten	16
5.6 Overhead	18
5.7 Algemene dekkingsmiddelen	18
5.8 Incidentele lasten	19
5.9 Vennootschapsbelasting	19
6 Paragrafen.....	20
6.1 Bedrijfsvoering	20
6.1.1 De personele organisatie	20
6.1.2 ICT	20
6.1.3 Huisvesting.....	20
6.1.4 Dienstverleningsovereenkomst met Oirschot.....	21
6.2 Verbonden partijen	21
6.2.1 Samenwerking met GRSK.....	21
6.2.2 BV-NV waarvan KempenPlus eigenaar is	21
6.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	21
6.3.1 Inleiding.....	21
6.3.2 Weerstandsvermogen.....	22

6.3.3	Kengetallen.....	25
6.4	Onderhoud kapitaalgoederen	26
6.5	Financiering.....	26
6.5.1	Risicobeheer	26
7	Financiële begroting	28
7.1	Overzicht van lasten en baten met meerjaren perspectief	28
7.2	Meerjarig investeringsplan	28
7.3	Overzicht van lasten en baten per taakveld	29
7.4	Geprognosticeerde balansen	29
7.5	Verloop reserves	30

1 Inleiding

Op 1 juli 2019 is met de feitelijke start van KempenPlus, de implementatiefase afgerond en is het “echte werk” begonnen. Het moge duidelijk zijn dat met het naar buiten treden onder een andere naam en een nieuw logo er niet meteen een robuuste organisatie staat, waarin alles is geregeld en die geen verdere opbouw en invulling vereist.

Nog bijna dagelijks wordt ervaren dat er sprake is van “work in progress”, zowel letterlijk als figuurlijk gezien. Tegelijkertijd zijn het management en de medewerkers zich ervan bewust dat ze aan de lat staan voor een aantal belangrijke taken binnen het sociaal domein.

De periode van noodzakelijke gewenning aan de nieuwe situatie, de nieuwe werkplek, de nieuwe collega's etc. kan niet exact aangegeven worden, maar er is toch al duidelijk spraken van dat KempenPlus steeds meer een eigen identiteit en positie krijgt, die verder gaat dan wat op de “tekentafel” is bedacht.

Het zijn de medewerkers die voor een groot deel bepalen of een organisatie succesvol is. Ofschoon de oude “bloedgroepen” van WVK Groep en ISD de Kempens soms nog te herleiden zijn, zien we steeds meer dat er gedacht en (samen)gewerkt wordt vanuit de KempenPlus-filosofie.

De kerntaken van KempenPlus zijn de uitvoering van de Participatiewet en de Wet sociale werkvoorziening ten behoeve van de inwoners van de Kempengemeenten. Uitvoering van deze aan KempenPlus opgedragen taken geschiedt vanuit de visie dat elk mens waarde heeft en participeert naar vermogen. KempenPlus ziet het daarbij uitdrukkelijk als haar missie om zich, samen met inwoners, ondernemers en onderwijs, maximaal in te zetten ten behoeve van de re-integratie c.q. participatie van de inwoners die dat niet uitsluitend op eigen kracht kunnen, maar daarbij ondersteuning nodig hebben.

In het programmaplan 2021 (hoofdstuk 5) zijn de ambities van de verschillende deelprogramma's opgenomen.

KempenPlus ziet het als haar hoofdplicht om inwoners zoveel mogelijk financieel zelfredzaam te laten zijn middels betaalde arbeid. In gevallen waarin financiële ondersteuning van overheidswege noodzakelijk is, wordt deze op grond van de Participatiewet weliswaar verleend, maar wordt tegelijkertijd alles in het werk gesteld om de duur van deze bijstandsverlening zo kort mogelijk te laten zijn en wordt vanaf dag 1 bezien wat er nodig is om te komen tot plaatsing op de arbeidsmarkt of tot het maatschappelijk actief zijn.

KempenPlus heeft zelf volwaardige opdrachten als werken bij reguliere werkgevers (nog) geen optie is. De focus van de nieuwe uitvoering is altijd gericht op het plaatsen op regulier werk. Dat belang gaat boven het belang van de eigen bedrijfsactiviteiten, maar in gevallen waarin reguliere / externe plaatsing (nog) niet te realiseren is, biedt KempenPlus sociale werkgelegenheid aan hen voor wie dat nodig is, tijdelijk of permanent. De infrastructuur van KempenPlus biedt een representatieve werkomgeving met zoveel mogelijk regulier werk van reguliere opdrachtgevers.

De organisatie zal ook in 2021, althans voor een deel, nog in opbouw verkeren, maar tegelijkertijd is het uitdrukkelijk de bedoeling om meer en meer naar buiten toe gericht te zijn. Enerzijds dienstbaar aan de buitenwereld en anderzijds verbindingen blijven zoeken en/of intensiveren met externe samenwerkingspartners binnen Onderwijs, Ondernemers en Overheid. Verder willen we best practices van elders bezien op inpasbaarheid in onze processen, werkwijzen en uitvoering.

Teneinde zo maximaal mogelijk tegemoet te komen aan de wensen van onze klanten zal het thans reeds ingevoerde “shop-in-shop”-model verder ontwikkeld en uitgerold worden.

2 Uitgangspunten voor de (meerjaren-)begroting

In dit hoofdstuk zijn de uitgangspunten voor de begroting 2021 en de meerjarenraming 2022-2024 opgenomen. In najaar 2021 zal een kadernota voor de begroting van 2022 in de Planning & Control cyclus van KempenPlus opgenomen worden. De uitgangspunten voor de op te stellen begroting worden dan vooraf en separaat voorgelegd aan de gemeenten zodat de gemeenten hier tijdig rekening mee kunnen houden voor hun eigen begrotingen.

Vanaf 1 juli 2019 wordt het bedrijfsplan in praktijk gebracht. De directie en het managementteam hebben gezamenlijk alle uitgangspunten van het bedrijfsplan en de begroting 2020-2024 opnieuw de revue laten passeren met de kennis en de ervaringen van de eerste maanden van het bestaan van KempenPlus.

Daarnaast zijn de actuele ontwikkelingen waaronder de prijsontwikkelingen vertaald in de begroting.

Voor het opstellen van de begroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Door de komst van het coronavirus ziet de wereld er voor iedereen anders uit. De menselijke en economische gevolgen zijn groot en niemand kan voorspellen hoe de toekomst eruit ziet. In 2020 en waarschijnlijk ook in 2021 wordt er een groot beroep gedaan op KempenPlus voor de uitvoering van de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (Tozo). De regering heeft toegezegd dat alle gevolgen van deze regeling zullen worden vergoed aan de gemeenten. De gemeenten hebben toegezegd dat zij op hun beurt KempenPlus zal compenseren voor alle gemaakte kosten die samenhangen met de uitvoering van de regeling. Voor KempenPlus zal de regeling dus budgetneutraal zijn. Omdat de omvang van de kosten ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet bekend waren is in de begroting nog geen rekening gehouden met de effecten van de Tozo.
- De coronacrisis zal ook gevolgen hebben voor de economie en de arbeidsmarkt en dus voor KempenPlus. De aard en de omvang van de effecten van de coronacrisis kunnen nog niet worden ingeschat en zijn daarom buiten beschouwing gelaten.
- Begin 2020 is KempenPlus geconfronteerd met fraude. Hierdoor is het eigen vermogen van KempenPlus de afgelopen jaren te hoog weergegeven. Naar de exacte omvang van de schade wordt onderzoek gedaan door BDO. Voor de begroting wordt voorlopig uitgegaan van het bedrag dat Justitie naar buiten heeft gebracht. In het totaal (€ 4,5 miljoen, vanaf 2014). In verband met de fraude heeft er nog geen accountantscontrole op de jaarstukken 2019 plaatsgevonden. In overleg met de provincie zijn concept cijfers 2019 opgenomen. De gecontroleerde jaarstukken 2019 moeten voor 15 december 2020 ingediend zijn bij de provincie.
- De programmakosten maken geen deel uit van de begroting van KempenPlus. Deze worden bij de gemeenten geraamd. KempenPlus wordt bevoorschot voor de uitgaven die KempenPlus namens de gemeenten doet.
- KempenPlus voert de werkzaamheden tegen kostprijs uit. In de begroting van het Participatiebedrijf worden kostendekkende bijdragen per gemeente berekend, op basis van vastgestelde verdeelsleutels.
- Voor de indexering van het financieel meerjarenbeeld is aansluiting gezocht bij de Beleidsnota 'Kaders P&C 4 GR's' en de werkwijze van de GRSK. Dit levert de volgende uitgangspunten op:
 - De loonindex en prijsindex zijn gelijk aan die van de beleidsnota maar worden in afwijking hiervan gewogen toegepast; De volgende prijsindexcijfers zijn gehanteerd:
 - Loonindex 2,8%.
 - Prijsindex 1,6 %.
 - Er wordt geraamd met constante prijzen.
- De incidentele lasten worden zoveel mogelijk gedekt uit de bestemmingsreserves.

- De dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Oirschot is in 2020 aangepast. De ingehuurde medewerkers voor de uitvoering van de overeengekomen diensten aan Oirschot worden aangestuurd door KempensPlus maar rechtstreeks betaald door de gemeente Oirschot om fiscale en aanbestedingsredenen. In de begroting 2021 is voor de aansturing en overhead een bijdrage van € 200.000 opgenomen op basis van het oude contract
- De dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Oirschot eindigt eind 2020 met een verlenging van maximaal één jaar en de bovengenoemde bijdrage vervalt in 2022 en 2023. KempensPlus is in overleg met de gemeente Oirschot over de prijs voor de verlenging van het contract in 2021 tegen een kostendeekkende vergoeding. Voorlopig is bovengenoemd bedrag (€ 200.000) opgenomen. Met een verlenging van de dienstverlening aan de gemeente Oirschot na 2022 is geen rekening gehouden in de meerjarenraming.
- De salariskosten van de ambtelijke organisatie waren in de begroting 2020-2023 geraamd op basis van de formatie en de maximale beloning van de organieke schaal. Aangevuld met een toeslag voor beloning boven de schaal. Met ingang van deze begroting worden de salariskosten van de ambtelijke organisatie geraamd op basis van de bezetting tegen de werkelijke salariskosten, aangevuld met loonindex, de vacaturruimte en noodzakelijke ontwikkelingen in de bezetting.
- Een deel van de taken van de ambtelijke organisatie wordt uitgevoerd door medewerkers met een SW-indicatie. De salariskosten van deze medewerkers zijn voor 80% geraamd onder de ambtelijke organisatie.
- In de begroting is een flexibele schil geraamd van 3 % van de formatieve personeelslasten omdat bij de start nog niet alle functies vervuld zijn en inhuur in de regel extra kosten met zich meebrengen. De flexibele schil wordt tot en met 2022 geraamd.
- De afschrijvingstermijnen in de financiële verordening van KempensPlus zijn zoveel mogelijk geharmoniseerd met die van de gemeenten. Dat heeft geleid tot lagere afschrijvingslasten ten opzichte van de meerjarenraming 2020-2023.
- Voor de raming van de afschrijvingen van het pand na de verbouwing is uitgegaan van een restwaarde van € 500.000.
- De minimale activeringsgrens is verhoogd naar € 10.000.
- In de begroting is een tijdelijke uitbreiding van de formatie voor de afdeling Werk & Participatie opgenomen. In de berekening van het aantal dossiers in het bedrijfsplan is ten onrechte geen rekening gehouden met de begeleiding van de partners van Cliënten, niet Cliënten, beschut werkers en gedetacheerden. Dit wordt toegelicht in het deelprogramma Werk & Participatie.
- Het Trap-op/trap-af principe is niet langer opgenomen in de begroting omdat de veronderstellingen bij dit principe niet correct zijn gebleken. Er is geen recht evenredig verband tussen de omvang van de werkzaamheden en het aantal cliënten. Daarnaast streeft KempensPlus ernaar om met vaste contactpersonen voor cliënten en lokaal met vaste gebiedsteams te werken. Dit staat op gespannen voet met het continue open af moeten schakelen van personeel. Dat kan alleen met een flexibele schil van steeds wisselende personen die dan arbeidsrechtelijk het beste ingeleend kunnen worden. KempensPlus zal de omvang van de bezetting jaarlijks toetsen aan de omvang van de werkzaamheden.
- De omzet is gebaseerd op de netto toegevoegde waarde van de medewerkers en de inhuur/inkoop van derden. Voor de berekening van de totale netto toegevoegde waarde wordt ervan uitgegaan dat de jaarlijkse daling van het aantal SW-ers grotendeels wordt gecompenseerd door de instroom van LKS-ers uitgegaan van een jaarlijkse daling van 5%. Voor het aantal beschutte werkplekken is uitgegaan van de wettelijke taakstelling. Dit is verder uitgewerkt in het deelprogramma Bedrijven.

- Er loopt een onderzoek naar het toekomstperspectief van de externe diensten: Groen, schoonmaak en catering. Het onderzoek is gericht op een intensieve samenwerking van de groenvoorziening van KempenPlus met de buitendienst van de gemeenten. Dit heeft invloed op de lasten maar ook op de opbrengsten van 2022 en volgende jaren omdat de efficiency voordelen niet alleen bij KempenPlus maar ook bij de gemeenten vallen.
- In de begroting en de meerjarenraming wordt uitgegaan van een gemiddelde loonwaarde van 50% voor LKS en van 30% voor beschut werken.

3 De begroting in een oogopslag

In onderstaande tabel zijn de baten en lasten per deelprogramma opgenomen. De programmalasten zijn bruto opgenomen om een volledig inzicht te geven in de lasten per deelprogramma. Dat wil zeggen dat de lasten van Directie & Bedrijfsvoering conform de afspraak¹ verdeeld zijn over de andere deelprogramma's en de onderlinge dienstverlening van Bedrijven aan Directie en Bedrijfsvoering en van Werk & Participatie aan Bedrijven zijn verwerkt. Deze doorbelastingen zijn ook noodzakelijk om tot de juiste berekening van de gemeentelijke bijdragen te komen.

Begroting in één oogopslag bedragen x € 1000	2021	2022	2023	2024
Lasten per programma (inclusief interne doorbelastingen)				
Bedrijven	21.573	21.227	20.631	20.253
Werk & Participatie	3.318	3.307	2.833	2.851
Directie & Bedrijfsvoering	5.950	5.215	4.694	4.701
Totaal lasten	30.841	29.750	28.159	27.805
Baten per programma				
Bedrijven	10.374	10.419	9.824	9.791
Werk & Participatie	30	0	0	0
Directie & Bedrijfsvoering	170	0	0	0
Administratieve doorbelastingen	2.475	2.443	2.307	2.310
Totale baten	13.049	12.861	12.131	12.102
Resultaat voor bestemming en gemeentelijke bijdragen	-17.792	-16.888	-16.028	-15.703
Onttrekkingen aan en stortingen in reserves				
Bestemmingsreserve vorming Participatiebedrijf	1.000	500	250	250
Te verdelen resultaat na bestemming	-16.792	-16.388	-15.778	-15.453
Gemeentelijke bijdragen				
Gemeente Bergeijk	3.547	3.469	3.314	3.254
Gemeente Bladel	5.848	5.696	5.521	5.396
Gemeente Eersel	4.042	3.950	3.785	3.713
Gemeente Reusel-De Mierden	3.356	3.273	3.158	3.091
Totale gemeentelijke bijdragen	16.792	16.388	15.778	15.453
Resultaat	0	0	0	0

¹ In het financieel kader is afgesproken dat 20% van de lasten van Directie & Bedrijfsvoering wordt toegerekend aan Werk & Participatie en 30% aan Bedrijven. De overige lasten (50%) worden via de gemeentelijke bijdragen afgedekt.

4 Bijdragen van de gemeenten

De bijdragen aan de gemeenten zijn gesplitst in structurele en incidentele bijdragen ten behoeve van de gemeentelijke begrotingen.

Gemeentelijke bijdragen bedragen x € 1000	2021	2022	2023	2024
Gemeente Bergeijk				
Structurele bijdrage	3.427	3.350	3.314	3.254
Incidentele bijdrage	119	119	0	0
Totale bijdrage gemeente Bergeijk	3.547	3.469	3.314	3.254
Gemeente Bladel				
Structurele bijdrage	5.715	5.563	5.521	5.396
Incidentele bijdrage	133	133	0	0
Totale bijdrage gemeente Bladel	5.848	5.696	5.521	5.396
Gemeente Eersel				
Structurele bijdrage	3.917	3.825	3.785	3.713
Incidentele bijdrage	125	125	0	0
Totale bijdrage gemeente Eersel	4.042	3.950	3.785	3.713
Gemeente Reusel-De Mierden				
Structurele bijdrage	3.269	3.186	3.158	3.091
Incidentele bijdrage	87	87	0	0
Totale bijdrage gemeente Reusel-De Mierden	3.356	3.273	3.158	3.091

5 Programmaplan

5.1 Inleiding

Het programmaplan van KempenPlus bestaat uit één programma, uitgesplitst naar drie deelprogramma's. De programma-indeling is gelijk aan de inrichting van de organisatie.

Per deelprogramma zijn ambities en indicatoren vastgesteld. KempenPlus is een organisatie die zich nog moet gaan zetten en derhalve is ook de gedachtegang over ambities en indicatoren nog niet geheel uitgekristalliseerd. Wat willen de gemeenten bereiken met KempenPlus is in grote lijnen bekend, maar zo kort na de feitelijke start van KempenPlus is het proces van finetunen nog gaande. Het management zal samen met het bestuur in een doorlopend proces de bij de gemeenten aanwezige wensen en de bij KempenPlus aanwezige mogelijkheden op elkaar afstemmen.

5.2 Ambities van de hele organisatie

KempenPlus werkt sinds de start aan een professionalisering van de processen die moet leiden tot een verbetering van de opbrengsten en de efficiency in alle deelprogramma's. Dit heeft verwoord in de volgende ambities die voor alle deelprogramma's en afdelingen gelden:

- Via moderne communicatiemiddelen wordt aan nieuwe doelgroepen getoond wat de verschillende werksoorten inhouden;
- Door met opleidingsklasjes en gerichte ontwikkelprogramma's te werken worden cliënten en medewerkers gestimuleerd in hun ontwikkeling naar een zo regulier mogelijke baan;
- Werkprocessen worden waar mogelijk vereenvoudigd en gedigitaliseerd en KempenPlus kiest voor systemen en leveranciers die hierbij passen.
- KempenPlus onderzoekt nieuwe technologieën die bijdragen aan het kunnen uitvoeren van hoger gewaardeerd werk en een positief effect hebben op de efficiency van de processen;
- De informatie voor het beheersen van de organisatie wordt verder ingericht. In 2021 voert KempenPlus een nulmeting medewerkers en klanttevredenheid uit om de ontwikkelingen hierin de komende jaren te kunnen volgen.
- Samenwerking tussen de afdelingen Bedrijfsvoering, Werk & Participatie en Bedrijven wordt verder vormgegeven om tot een formatie en bezetting te komen die is afgestemd op de behoeften van de organisatie.

5.3 Deelprogramma Bedrijven

5.3.1 Ambitie "Iedereen een reguliere werkplek"

De afdeling Bedrijven is de leerwerkinfrastructuur voor kandidaten die vallen onder de Participatiewet. Deze leerwerkinfrastructuur heeft het karakter van een regulier bedrijf met reguliere werkzaamheden tegen reguliere voorwaarden. De kandidaten krijgen de mogelijkheid om zich te ontwikkelen c.q. betaalde activiteiten te verrichten. Afhankelijk van hun mogelijkheden vindt dit op tijdelijk of permanente basis plaats. Uitgangspunt is dat kandidaten naar een zo regulier mogelijke baan worden geleid.

De afdeling is gericht op het ontwikkelen van mensen voor zover mogelijk en dit wordt samen met de afdeling Werk & Participatie opgestart. Hierbij ontstaat een proces van instroom, doorstroom en uitstroom.

De leerwerkstructuur bestaat uit meerdere bedrijfsactiviteiten: Groen, Schoonmaak, Facilitair, Verpakken/Assemblage, Metaal, Logistiek, Technische Dienst en Receptie. Voor medewerkers met een beperking is er een passende werkomgeving die voldoet aan het arbobeleid.

KempenPlus werkt samen met opleidingsinstituten (bijv. Pius X college) om leerlingen in een vroeg stadium kennis te laten maken met de mogelijkheden van de leerwerkinfrastructuur zodat ze na het afronden van hun opleiding direct opgevangen kunnen worden.

Een deel van de bedrijfsprocessen wordt uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van een externe partner. KempenPlus zorgt voor de infrastructuur en de medewerkers. De externe partner bepaalt de werkzaamheden binnen de kaders van KempenPlus. Dit concept wordt aangeduid met shop-in-shop. Het uitgangspunt is dat de partners hun activiteiten met zoveel als mogelijk kandidaten uit de Participatiewet uitvoeren.

Bij de uitvoering van de taken heeft de afdeling Bedrijven de volgende ambities:

- De komende jaren zal stevig worden ingezet om het Shop in shop concept zoals de overeenkomst met Genexis en Bestronics verder te vermarkten door publicaties en presentaties bij potentiële opdrachtgevers.
- De divisie Externe dienstverlening (groen, schoonmaak en facilitair) wordt verder ontwikkeld. Deze divisie biedt een stevig fundament aan het bedrijf en het biedt mogelijkheden aan intern beschut om door te stromen en andersom. Hiervoor wordt samen met de gemeenten een meerjarenperspectief opgesteld omdat zij de belangrijkste afnemers van deze divisie zijn. Medewerkers met een hogere loonwaarde zullen uitstromen en hiervoor komen medewerkers met een lagere loonwaarde terug. Het kan verstandig zijn om dan een mix te maken van medewerkers met en zonder een arbeidsbeperking zodat de kwaliteit geborgd is.
- Het streven is om de netto toegevoegde waarde van het onderdeel Productie te verhogen door het binnenhalen van structureel werk.
- In samenwerking met externe partners worden opleidingsfaciliteiten (bijv. Lasopleiding met Pius X en Summa college) veiliggesteld of ontwikkeld;

5.3.2 Indicatoren

De uitvoering van de taken van de afdeling Bedrijven wordt zichtbaar door de volgende indicatoren:

- In 2021 voert KempenPlus een nulmeting op de klant tevredenheid uit.
- Iedereen die kan werken is aan het werk, bij voorkeur een reguliere werkgever, maar waar dat (nog) niet mogelijk is in een beschutte omgeving;
- In 2021 voert KempenPlus een nulmeting klanttevredenheid uit;
- Voor de berekening van de omzet 2021 is uitgegaan van een gemiddelde NTW van € 4.100 NTW per Beschut Werker over de gehele begrotingsperiode en voor SW/LKS in 2021 van € 16.545;
- De uitstroom SW wordt minimaal gecompenseerd door de instroom LKS.

5.3.3 Wat mag dat kosten: baten en Lasten

Een groot deel van de lasten van de afdeling Bedrijven wordt goed gemaakt door de omzetten.

De omzet van KempenPlus bestaat uit twee onderdelen. De NTW en de inzet van externe. De veronderstelling is dat inzet van derden één op één doorbelast wordt aan de klanten omdat KempenPlus met marktconforme tarieven werkt. De NTW is bepalend voor de resultaten van KempenPlus en is afhankelijk van twee variabelen.

Voor de begroting 2021 wordt uitgegaan van de volgende aantallen. Hierbij moet worden opgemerkt dat de instroom van LKS en BW nog onzeker is omdat er nog geen ervaringscijfers bekend zijn.

Aantallen in fte	2021	2022	2023	2024
SW	406	385	366	348
Loonkosten subsidie (LKS)	62	77	92	107
Beschut werken	25	32	35	38
Totaal	493	494	493	493

Voor de SW wordt uitgegaan van een jaarlijkse daling van 5%. Het aantal LKS-ers is gebaseerd op een beoordeling van het uitkeringenbestand zoals opgenomen in het bedrijfsplan. Voor het aantal beschutte werkplekken is uitgegaan van de wettelijke taakstelling.

In de begroting wordt uitgegaan van een gemiddelde loonwaarde van 50% voor LKS en van 30% voor beschut werken.

Lasten en baten Bedrijven bedragen x € 1.000	2019*	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	20.712	22.794	21.573	21.227	20.631	20.253
Baten	9.383	10.361	10.374	10.419	9.824	9.791
Resultaat voor bestemming en gemeentelijke bijdragen	-11.329	-12.433	-11.199	-10.809	-10.808	-10.461
Onverdeelde gemeentelijke bijdragen**	11.329					
Structurele gemeentelijke bijdragen						
Gemeente Bergeijk		2.298	2.109	2.035	2.035	1.970
Gemeente Bladel		4.452	4.245	4.097	4.097	3.966
Gemeente Eersel		2.692	2.536	2.448	2.448	2.369
Gemeente Reusel-De Mierden		2.588	2.309	2.228	2.228	2.157
Totale structurele bijdragen		12.030	11.199	10.809	10.808	10.461
Incidentele gemeentelijke bijdragen						
Gemeente Bergeijk		77	0	0	0	0
Gemeente Bladel		149	0	0	0	0
Gemeente Eersel		90	0	0	0	0
Gemeente Reusel-De Mierden		87	0	0	0	0
Totale incidentele bijdragen		404	0	0	0	0
Resultaat voor bestemming	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen/stortingen reserves	0	0	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0	0	0

* De cijfers 2019 zijn de concept-cijfers. Deze zijn nog niet gecontroleerd in verband met de fraude.

** De gemeentelijke bijdragen van 2019 bestaat uit twee delen. Tot 30 juni 2019 bestond de gemeenschappelijke regeling uitsluitend uit de WVK groep. De gemeentelijke bijdragen aan WVK in zijn geheel over deze periode bestonden uit de SW subsidies. Deze is volledig ten gunste van het deelprogramma Bedrijven gebracht. De gemeentelijke bijdragen per programma zijn een schatting op basis van de uitgangspunten van het tweede halfjaar. De definitieve bijdragen per gemeente voor 2019 worden vastgesteld bij afwikkeling van de jaarrekening 2019.

5.4 Deelprogramma Werk & Participatie

5.4.1 Ambitie "Iedereen werkt mee"

De afdeling Werk & Participatie helpt iedereen die aanklopt bij KempenPlus om zo snel mogelijk weer in het eigen inkomen te voorzien. Daarbij wordt ingestoken op werk in een regulier dienstverband. Als dat niet haalbaar is, wordt er gekeken naar mogelijkheden tot gesubsidieerde arbeid op de reguliere arbeidsmarkt. Waar nodig kunnen cliënten met LKS tijdelijk of structureel aan de slag binnen de afdeling bedrijven. KempenPlus beperkt de instroom zoveel mogelijk door voor aanvang cliënten waarvoor dat passend is direct te bemiddelen naar werk.

Zo lang dat niet mogelijk is, verstrekt de afdeling Werk & Participatie uitkeringen conform de wettelijke kaders en binnen de gestelde termijnen. En kijkt samen met de client naar een andere vorm van participatie.

KempenPlus bepaalt voor elke cliënt een passende aanpak: Cliënten zijn aan het werk, werken aan werk, participeren, werken aan participatie of hebben een zorgtraject. Door middel van het TalentPlus programma en andere vormen van diagnose wordt de afstand van de client tot arbeid in beeld gebracht en een persoonlijk ontwikkelplan opgesteld. De afdeling is erop gericht om fraude en misbruik van uitkeringen zo veel mogelijk te voorkomen. En waar dit wordt geconstateerd worden direct maatregelen getroffen.

De afdeling Werk & Participatie is ook verantwoordelijk voor de detachering van medewerkers die via Kempenwerk aan de slag gaan bij reguliere bedrijven.

Bij de uitvoering van de taken heeft de afdeling Werk & Participatie de volgende ambities.

- Verdien capaciteit bij individuele cliënten wordt maximaal benut;
- Werkgevers worden geïnformeerd over personeels- en arbeidsmarktvraagstukken;
- Inwoners van de Kempengemeenten worden geïnformeerd over hun mogelijkheden voor scholing en ontwikkeling;
- Lokale netwerken, kansen en mogelijkheden worden benut om opdrachten te verwerven en detachering mogelijk te maken;
- KempenPlus zoekt verbinding in het sociaal domein (Jeugd en Zorg), het onderwijs en het georganiseerd bedrijfsleven door het leveren van expertise op het gebied van werk, participatie en inkomen.

5.4.2 Indicatoren

De uitvoering van het deelprogramma Werk & Participatie wordt zichtbaar met de volgende indicatoren:

- Elke cliënt en medewerker die begeleid wordt door afdeling Werk & Participatie is in beeld;
- Van 95% cliënten is de afstand tot de arbeidsmarkt bekend;
- De wettelijke taakstelling voor Beschut Werk wordt gerealiseerd als er voldoende kandidaten met een indicatie beschikbaar zijn.

5.4.3 Wat mag dat kosten: baten en lasten

Bij de totstandkoming van het bedrijfsplan is een rekenmodel gebruikt voor het bepalen van het aantal medewerkers dat nodig is voor de uitvoering van de werkzaamheden uitgaande van de ambities. Gedurende de eerste acht maanden van KempenPlus bleek de werkdruk op de afdeling Werk & Participatie te hoog en dit was aanleiding om het rekenmodel en de veronderstellingen hierachter nog eens te bekijken. Hierbij is geconstateerd dat niet alle cliënten waren opgenomen in de berekening van de workload.

Als het rekenmodel van het bedrijfsplan zou worden toegepast, zou de formatie aanzienlijk moeten worden uitgebreid. Het bestuur heeft besloten om de formatie tijdelijk met 2 fte uit te breiden. De voorgenomen digitalisering van de werkprocessen zou de tijdelijke inzet in de komende jaren overbodig moeten maken.

ISD de Kempen heeft een aantal jaren een medewerker ingehuurd voor de uitvoering van de Bbz. Dit zijn echter structurele taken. De inhuur wordt omgezet in structurele formatie.

Lasten en baten Werk & Participatie bedragen x € 1.000	2019*	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	0	3.217	3.318	3.307	2.833	2.851
Baten	1.303	530	115	85	85	85
Resultaat voor bestemming en gemeentelijke bijdragen **	-1.303	-2.687	-3.203	-3.222	-2.748	-2.766
Onverdeelde gemeentelijke bijdragen	1.303					
Structurele gemeentelijke bijdragen						
Gemeente Bergeijk		645	753	757	697	702
Gemeente Bladel		706	851	857	788	794
Gemeente Eersel		647	803	808	744	748
Gemeente Reusel-De Mierden		425	561	564	519	523
Totale structurele bijdragen		2.423	2.967	2.986	2.748	2.766
Incidentele gemeentelijke bijdragen						
Gemeente Bergeijk		70	60	60	0	0
Gemeente Bladel		77	68	68	0	0
Gemeente Eersel		71	64	64	0	0
Gemeente Reusel-De Mierden		46	45	45	0	0
Totale incidentele bijdragen		265	236	236	0	0
Resultaat voor bestemming		0	-0	-0	0	0
Onttrekkingen/stortingen reserves			0	0	0	0
Te verdelen resultaat na bestemming			0	0	0	0

* De cijfers 2019 zijn de concept-cijfers. Deze zijn nog niet gecontroleerd in verband met de fraude.

** De gemeentelijke bijdragen van 2019 bestaat uit twee delen. Tot 30 juni 2019 bestond de gemeenschappelijke regeling uitsluitend uit de WVK groep. De gemeentelijke bijdragen aan WVK in zijn geheel over deze periode bestonden uit de SW subsidies. Deze is volledig ten gunste van het deelprogramma Bedrijven gebracht. De gemeentelijke bijdragen per programma zijn een schatting op basis van de uitgangspunten van het tweede halfjaar. De definitieve bijdragen per gemeente voor 2019 worden vastgesteld bij afwikkeling van de jaarrekening 2019.

5.5 Deelprogramma: Directie & Bedrijfsvoering

5.5.1 Inleiding

Het deelprogramma Directie en Bedrijfsvoering bestaat uit de lasten van alle centraal geplaatste ondersteunende diensten. Deze bestaan uit de directie, de staf met de controller, de directiesecretaris en -secretariaat en externe communicatie en de afdeling Bedrijfsvoering waar Financiën, P&O, kwaliteit, beleid, juridische zaken en ICT onder vallen. De afdeling Bedrijfsvoering biedt tevens ondersteuning bij het beschrijven en het inrichten van de processen. Voor de grote inkopen werkt KempenPlus sinds 2020 samen met BIZOB. De samenwerking wordt de komende jaren verder uitgewerkt.

5.5.2 Ambities

Het deelprogramma Directie en Bedrijfsvoering is rand voorwaardelijk voor het functioneren van KempenPlus. Hierin zijn naast de directie en de bestuurssecretariaat, alle ondersteunende taken ondergebracht zoals Personeel, juridische zaken en financiële control, de administratie en personeelszaken. Salarisadministratie en een deel van de ICT zijn onder gebracht bij GRSK. Voor inkopen wordt samengewerkt met het Inkoopbureau Zuid Oost Brabant (Bizob).

- KempenPlus ondersteunt de beleidsvorming door gemeenten door, mede vanuit de ervaringen in de uitvoering, bij te dragen in beleidsvoorbereidende zin, vanuit een initiërende en proactieve rol met oog voor innovatieve best-practices elders;
- KempenPlus biedt daarmee de gelegenheid om lokale, regionale en landelijke thema's binnen het sociale domein centraal en integraal aan te pakken;
- Samenwerking met P&O GRSK wordt uitgewerkt in dienstverleningsovereenkomsten en verder geoptimaliseerd;
- De formatie en bezetting van de ambtelijke organisatie (niet-gesubsidieerd personeel) wordt steeds afgestemd op de behoeften van de organisatie;
- Het scheppen van de randvoorwaarden voor een efficiënte, betrouwbare en effectieve uitvoering van de kerntaken van KempenPlus.

5.5.3 Indicatoren

- Bezwaar- en beroepschriften worden binnen de daarvoor wettelijke termijnen afgedaan en er vindt een zorgvuldige heroverweging plaats van de in eerste aanleg genomen besluiten;
- In 2021 wordt een opleidings- en ontwikkelprogramma voor alle medewerkers opgesteld en uitgerold;
- In 2021 stelt KempenPlus een investerings- en ontwikkelprogramma ICT voor de toekomst op inclusief het meerjarenplan applicaties.
- De processen zijn eind 2021 heringericht en vereenvoudigd. De verantwoordelijkheden worden zo laag mogelijk in de organisatie belegd en administratieve handelingen worden beperkt.

5.5.4 Wat mag dat kosten: baten en lasten

Bij de inrichting en de start van KempenPlus zijn de oude budgetten van WVK Groep en ISD DE KEMPEN samengevoegd in de veronderstelling dat de lasten van beide organisaties gelijk zouden zijn aan de lasten van de nieuwe organisatie. Voor een aantal posten bleek dat niet het geval te zijn. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door verouderde systemen, beveiligingsniveau en/of verschillen in aanpak.

ICT

ICT is ondergebracht bij het SSC van GRSK. De technische infrastructuur van WVK Groep was verouderd en voldeed niet aan de eisen van beveiliging en privacy.

De lasten voor het op orde brengen van ICT zijn het afgelopen jaar aanzienlijk geweest en leiden ook tot een stijging van de structurele lasten, die ook zouden zijn opgetreden bij WVK Groep.

Met de inrichting van KempenPlus is ook de inrichting van J.D.Edwards geactualiseerd. WVK Groep had de nodige updates vooruit geschoven in afwachting van de totstandkoming van het participatiebedrijf. Uit kostenoverwegingen is in overleg met GRSK gekozen voor een cloud oplossing.

In de begroting is rekening gehouden met de aanbesteding van een nieuw boekhoudpakket als de huidige contracten zijn afgelopen. De lasten nemen hierdoor vanaf 2022 af.

P&O de Kempen

Bij de oprichting van KempenPlus is de afspraak gemaakt dat KempenPlus personeelsadvies en salarisadministratie van GRSK af zou nemen voor de ambtelijke organisatie. Inmiddels is gebleken dat KempenPlus behoefte heeft aan een eigen personeelsadviseur. Vanaf 2021 wordt geen gebruik meer gemaakt van de diensten van GRSK voor personeelsadvies. Dit levert jaarlijks een bezuiniging op van € 40.000.

Archiefwet

Recentelijk is gebleken dat KempenPlus (en in het verleden WVK Groep en ISD de Kempen niet voldoet aan de aangescherpte regels van de archiefwet en hiervoor moeten op korte termijn maatregelen worden getroffen. De provincie heeft hierin een toezichthoudende taak. Dit brengt incidentele lasten met zich mee maar ook structurele lasten. Dit zijn aansluitkosten en formatiekosten. Deze kosten hadden ook door WVK Groep en ISD de Kempen gemaakt moeten worden. De geschatte lasten (€ 25.000 structureel en incidenteel voor € 90.000 in 2021 en € 60.000) zijn opgenomen in de begroting. De incidentele lasten komen ten laste van de bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie Participatiewet.

Incidentele lasten voor de op- en inrichting van KempenPlus

De kosten voor de totstandkoming en inrichting van KempenPlus zijn verantwoord onder Directie en Bedrijfsvoering en deze worden gedekt uit de bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie Participatiewet.

Lasten en baten Directie & Bedrijfsvoering bedragen x € 1.000	2019*	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	4.204	3.981	5.950	5.215	4.694	4.701
Baten	253	170	170	0	0	0
Resultaat voor bestemming en gemeentelijke bijdragen	-3.952	-3.811	-5.780	-5.215	-4.694	-4.701
Onverdeelde gemeentelijke bijdragen **	3.952					
Doorbelasting aan Bedrijven en Werk & Participatie ***		1.706	2.390	2.358	2.222	2.225
Structurele gemeentelijke bijdragen						
Gemeente Bergeijk		361	566	557	581	582
Gemeente Bladel		395	619	609	636	637
Gemeente Eersel		367	578	570	594	595
Gemeente Reusel-De Mierden		255	400	394	411	411
Totale structurele bijdragen		1.378	2.162	2.130	2.222	2.225
Incidentele gemeentelijke bijdragen						
Gemeente Bergeijk		86	60	60	0	0
Gemeente Bladel		94	65	65	0	0
Gemeente Eersel		87	61	61	0	0
Gemeente Reusel-De Mierden		61	42	42	0	0
Totale incidentele bijdragen		328	228	228	0	0
Resultaat voor bestemming		-400	-1.000	-500	-250	-250
Onttrekkingen/stortingen reserves		400	1.000	500	250	250
Te verdelen resultaat na bestemming		0	0	0	0	0

* De cijfers 2019 zijn de concept-cijfers. Deze zijn nog niet gecontroleerd in verband met de fraude.

** De gemeentelijke bijdragen van 2019 bestaat uit twee delen. Tot 30 juni 2019 bestond de gemeenschappelijke regeling uitsluitend uit de WVK groep. De gemeentelijke bijdragen aan WVK in zijn geheel over deze periode bestonden uit de SW subsidies. Deze is volledig ten gunste van het deelprogramma Bedrijven gebracht.

De gemeentelijke bijdragen per programma zijn een schatting op basis van de uitgangspunten van het tweede halfjaar. De definitieve bijdragen per gemeente voor 2019 worden vastgesteld bij afwikkeling van de jaarrekening 2019.

*** Het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering wordt voor 50% rechtstreeks doorbelast aan de gemeenten op basis van een voortschrijdend gemiddelde van de inwoneraantallen. De overige kosten worden doorbelast aan de deelprogramma's Werk en participatie en Bedrijven voor resp. 20% en 30%.

5.6 Overhead

De kosten van Overhead moeten volgens de verslagleggingsregels (Besluit Begroting en Verantwoording) afzonderlijk zichtbaar worden gemaakt.

Overhead bedragen x € 1.000	Begroting 2021	2022	2023	2024
Overhead lasten				
Bedrijven	1.101	1.101	1.101	1.101
Werk & Participatie	73	73	73	73
Directie en Bedrijfsvoering	5.950	5.215	4.694	4.701
Totale lasten overhead	7.124	6.390	5.868	5.875
Overhead baten				
Bedrijven	0	0	0	0
Werk & Participatie	0	0	-	-
Directie en Bedrijfsvoering	2.390	2.358	2.222	2.225
Totale baten overhead	2.390	2.358	2.222	2.225

5.7 Algemene dekkingsmiddelen

Onderstaand een overzicht van middelen die KempensPlus ter beschikking heeft om haar taken uit te voeren.

Algemene dekkingsmiddelen bedragen x € 1.000	2021	2022	2023	2024
Bijdragen gemeenten	16.792	16.388	15.778	15.453
Omzet Bedrijven	10.046	10.090	9.495	9.463
Huuropbrengsten	116	116	116	116
DVO Oirschot	200			
Overige opbrengsten	95	95	95	95
Totale algemene dekkingsmiddelen	27.249	26.689	25.485	25.127

5.8 Incidentele lasten

Onderstaand een overzicht van incidentele lasten. De lasten die samenhangen met de inrichting van het KempenPlus worden ten laste van de bestemmingsreserve Nieuwe uitvoeringsorganisatie Participatiewet gebracht. De overige zijn opgenomen in de gemeentelijke bijdragen

Incidentele en structurele lasten bedragen x € 1.000	Begroting 2021	2022	2023	2024
Inrichting KempenPlus (t.l.v. bestemmingsreserve)	400	1.000	500	250
Flexibele schil	228	228	0	0
Incidentele lasten Team Ontwikkeling en Plaatsing	236	236	0	0
Archiefwet	90	60	0	0
Totale incidentele lasten	954	1.524	500	250

Bij inrichting van KempenPlus is overeengekomen dat er een tijdelijke impuls aan het team Ontwikkeling en Plaatsing zou worden gegeven. Dit budget loopt tot en met 2022. Het aantal dossiers was te laag inschat. Het budget is daarom verhoogd met € 150.000.

In de begroting is geen rekening gehouden met de verkoop van het pand aan de Hallenstraat. Zodra het pand verkocht is, wordt hiervoor een begrotingswijziging gemaakt. Dit zal waarschijnlijk voor eind 2020 plaatsvinden.

5.9 Vennootschapsbelasting

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

6 Paragrafen

6.1 Bedrijfsvoering

In het deelprogramma Directie & Bedrijfsvoering zijn de financiële ontwikkelingen rond bedrijfsvoering opgenomen. In deze paragraaf komen de organisatorische en niet financiële aspecten aan bod.

6.1.1 De personele organisatie

Bij een participatiebedrijf werken ambtenaren die verantwoordelijk zijn voor de uitvoering van de regelingen en medewerkers die gebruik maken van wettelijke regelingen om werk te kunnen verrichten. Er is geen strikte afbakening: sommige medewerkers, die binnen een regeling vallen zijn ook betrokken bij het uitvoeren van de regelingen.

Voor de financiële beheersing wordt gebruik gemaakt van de indeling in Gesubsidieerd en Niet-gesubsidieerd omdat de arbeidsvoorwaarden heel verschillend zijn. Zo heeft de invoering van de Wet Arbeidsmarkt in Balans gevolgen gehad voor de kosten van gesubsidieerd personeel. Voor de medewerkers die gedetacheerd zijn intern of bij werkgevers moeten de arbeidsvoorwaarden van de opdrachtgever worden gehanteerd. Daarnaast is het fiscale voordeel van jonge medewerkers met een laag inkomen naar beneden bijgesteld. Dit heeft in het totaal een kostenstijging van € 250.000 in 2021 oplopend naar € 350.000 in 2024 geleid.

In de begroting is een flexibele schil 3% van de formatieve kosten tot 2022 opgenomen om de kosten van inhuur en expertise te kunnen dekken, zoals (ICT)inrichtingsvraagstukken en procesmanagement. Dit budget is opgenomen onder de personele kosten van Directie en bedrijfsvoering. Vanaf 2023 moet inhuur uit de vacature-ruimte worden betaald.

6.1.2 ICT

Het SSC de Kempen dat onderdeel is van de GRSK verzorgt de ICT voor alle aangesloten gemeenten en ook voor KempensPlus. Bij de start van KempensPlus zijn voorlopige afspraken gemaakt die vooral betrekking hadden op het actualiseren van de inrichting en beveiliging van de systemen. Voor de reguliere dienstverlening wordt in 2020 een dienstverleningsovereenkomst afgesloten. KempensPlus sluit hier aan bij de afspraken die de gemeenten hebben gemaakt.

6.1.3 Huisvesting

Bij de inrichting van participatiebedrijf is besloten om de hele organisatie op een plaats onder te brengen. KempensPlus wordt gehuisvest in het pand van de voormalige WVK groep aan de Raambrug. De locatie aan de Hallenstraat wordt naar verwachting in 2020 verkocht. Het pand wordt in 2020 en 2021 aangepast voor de werkzaamheden die op de Hallenstraat door WVK Groep werden verricht en voor de publieksfunctie, het Werkplein, dat voorheen was gehuisvest in het gemeentehuis Bladel. De verbouwing is in volle gang.

Een deel van de activiteiten wordt tijdelijk gehuisvest in afwachting van de verdere ontwikkelingen naar aanleiding van het plan "Toekomstperspectief externe dienstverlening" en de huisvestigingsplannen van externe partners naar aanleiding van dit plan.

Voor de tijdelijke huisvesting worden incidentele kosten gemaakt die ten laste van 2020 komen. De investeringen van de tijdelijke huisvesting zijn beperkt, omdat KempensPlus zelf kan verhuizen en installeren. De verbouwen verhuisbewegingen worden gedaan terwijl de winkel openblijft met zo min mogelijk overlast voor de doelgroep en begeleidend personeel.

De verbouwing zal naar verwachting in 2021 worden opgeleverd. Op het huidige pand van WVK groep wordt tot 2022 afgeschreven. Daarna vallen deze afschrijvingslasten vrij en worden ingezet voor de revitalisering van het pand aan de Raambrug.

6.1.4 Dienstverleningsovereenkomst met Oirschot

De gemeente Oirschot is formeel geen deelnemer maar tijdelijk afnemer van KempenPlus. De gemeente, onderzoekt nog met welke regio zij qua beleidsvorming en uitvoering, in de toekomst wil samenwerken op het terrein van het sociaal domein. Tijdens de totstandkoming van de begroting liepen de onderhandelingen over een tijdelijke verlenging tegen werkelijke kosten. In de begroting is rekening gehouden met de beëindiging van de overeenkomst op 31 december 2021. Vanaf 1 januari 2020 huurt de gemeente Oirschot de benodigde consulenten om fiscale redenen rechtstreeks in. Ze staan wel onder aansturing en begeleiding van KempenPlus.

6.2 Verbonden partijen

6.2.1 Samenwerking met GRSK

Voor de ondersteuning op de bedrijfsvoering (ICT en P&O) wordt gebruik gemaakt van de GRSK. Het serviceniveau en de aard van de diensten wordt bepaald door de gemeenten die deelnemen aan de GRSK. Dat zijn met uitzondering van de gemeente Oirschot dezelfde gemeenten die deelnemen in KempenPlus.

Een goede en praktische samenwerking op dit gebied is van groot belang voor het succes van KempenPlus. In afgelopen jaar is er veel aandacht geweest voor het inrichten van de dienstverlening en het gelijkschakelen van processen en systemen met GRSK. Hierbij worden onderdelen van de samenwerking opnieuw overwogen. Zo zal de samenwerking op P&O voor een deel worden teruggedraaid. In 2020 wordt de samenwerking in dienstverleningsovereenkomsten vastgelegd.

Door de afspraak met GRSK heeft KempenPlus nooit een benchmark uitgevoerd om de ICT kosten te vergelijken. KempenPlus is gebaad bij een transparante kostenopbouw om te beoordelen of de afgenomen diensten in verhouding staan tot de lasten.

Bij de oprichting van het participatiebedrijf was besloten om de P&O voor het ambtelijke personeel bij GRSK te leggen. P&O van de SW medewerkers wordt door de eigen organisatie verzocht. KempenPlus wil naar één vast team dat het personeelsbeleid voor alle medewerkers ongeacht de aard van hun dienstverband verzorgt. In 2021 zal het personeelsbeleid voor heel de organisatie door een eigen medewerker worden uitgevoerd. De personeels- en salarisadministratie van de ambtelijke organisatie blijft vooralsnog bij de GRSK.

6.2.2 BV-NV waarvan KempenPlus eigenaar is

KempenPlus is volledig eigenaar van een drietal B.V. 's.: Holding WVK Groep B.V., B.V. Kempenwerk en B.V. KempenActief.

B.V. KempenActief houdt zich bezig met het aanbieden en uitvoeren van arbeidsmarkt-(re)integratiediensten en -trajecten ten behoeve van diegenen die een afstand hebben tot de reguliere arbeidsmarkt. Omdat B.V. KempenActief nagenoeg volledig re-integratietrajecten verzorgde voor de voormalige ISD de Kempen heeft B.V. KempenActief geen bestaansrecht meer en zal worden opgeheven. Voorafgaande aan de opheffing zal juridisch en fiscaal advies worden ingewonnen.

Met de liquidatie van B.V. KempenActief heeft ook de Holding geen bestaansrecht meer. De Holding WVK - Groep B.V. zal eveneens worden opgeheven.

B.V. Kempenwerk blijft bestaan. B.V. Kempenwerk houdt zich bezig met het beschikbaar stellen van arbeidsplaatsen respectievelijk werknemers ten behoeve van de werkgelegenheid van KempenPlus.

6.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

6.3.1 Inleiding

De paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft inzicht in de risico's die niet financieel afgedekt zijn in de begroting. Als de risico's zich werkelijk voordoen moeten deze door weerstandsvermogen van KempenPlus worden opgevangen. Mocht het vermogen ontoereikend zijn, dan moeten de deelnemende gemeenten bijstorten.

In het bedrijfsplan en de begroting 2020-2023 was de risicoanalyse van WVK Groep opgenomen omdat er op dat moment nog onvoldoende zicht was op de risico's van KempenPlus. Nog voor de uitbraak van het coronavirus hebben directie en managementteam een inschatting gemaakt van de risico's van KempenPlus. Hieraan is het risico van de coronacrisis toegevoegd.

Voor de bepaling van het weerstandsvermogen van KempenPlus is uitgegaan van het vermogen per 31 december 2019. Hierbij is nog geen rekening gehouden met de mogelijke gevolgen van de fraude die vanaf 21 april 2020 wordt onderzocht.

6.3.2 Weerstandsvermogen

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

Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in de volgende formule.

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

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

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

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

Het beschikbare weerstandsvermogen

Het beschikbare weerstandsvermogen bestaat voor KempenPlus uit de algemene reserve.

Bij de start van KempenPlus is een eindafrekening gemaakt van de WVK-Groep. Hierin zijn alle bestemmingsreserves van WVK beoordeeld. Deze vallen met uitzondering van de bestemmingsreserve Nieuwe Uitvoeringsorganisatie Participatiewet en de reserve voor de vakantiegeld/dagen van SW-ers allemaal vrij in de algemene reserve. Uit de bestemmingsreserve vakantiegeld/dagen vallen de vakantiegelden van de SW-ers vrij. Van het restant wordt een bestemmingsreserve Vakantiedagen gevormd. Er is in overleg met de OR een werkgroep ingesteld hoe met deze rechten wordt omgegaan. Naar aanleiding hiervan wordt te zijner tijd wellicht een voorziening gevormd.

Naast de bestemmingsreserves zijn ook de activa van WVK-groep beoordeeld. Hierbij is geconstateerd dat KempenActief kan worden opgeheven en dat het eigen vermogen kan worden overgeheveld naar de algemene reserve van KempenPlus. Daarnaast kan de deelnemersrekening vrijvallen. Deze rekening heeft betrekking op een oude regeling. Met deze bedragen is rekening gehouden in de eindafrekening.

In verband met de fraude wordt de eindafrekening en het in te brengen vermogen per 1 juli 2019 aangepast. Het grootste deel van de fraude (naar schatting € 4,1 miljoen) heeft plaatsgevonden voor de totstandkoming van KempenPlus. Het startvermogen van KempenPlus wordt verlaagd met € 4,1 miljoen.

Voordat de fraude bekend werd, heeft het bestuur op 20 december 2019 besloten om het vermogen van WVK-Groep volgens de oude verdeelsleutel worden uitgekeerd aan de gemeenten. De gemeenten zouden op basis van de nieuwe verdeelsleutel vermogen inbrengen tot 1,4 keer de risico's. Het saldo van beide bedragen is aan de gemeenten uitgekeerd. De gemeenten hebben deze ook opgenomen in hun jaarrekeningen. Door de fraude is de algemene reserve (beschikbare weerstandsvermogen) gedaald.

In onderstaande tabel is de totstandkoming van de algemene reserve van KempenPlus per 1 juli 2019 weergegeven. Hierbij is rekening gehouden met de correcties naar aanleiding van de fraude.

Algemene reserve WVK groep naar KempenPlus bedragen x € 1.000	30-6-2019	Vermeerderingen /verminderingen	Eindafrekening 1-7 2019
Algemene reserve	9.172		9.172
Resultaatsbestemming 1e hj 2019			
Gerealiseerd resultaat 1e hj 2019	-1.271		
onttrekking BR uitvoering Participatiewet voor WSP		68	
onttrekking BR uitvoering Participatiewet voor KempenActief		129	
onttrekking BR nieuwe uitvoeringsorganisatie Participatiewet		647	
per saldo ten laste van de algemene reserve			-427
Algemene reserve WVK (eindstand)			8.745
Vrijvallende bedragen			
Vrijval BR vakantiegeld/Vakantiedagen		604	
Vrijval BR uitvoering Participatiewet		3.149	
Vrijval BR uitkering gemeenten		1.200	
Vrijval eigen vermogen KempenActief (schatting)		647	
Deelnemersrekening		106	
totaal vrijvallende bedragen			5.706
Uitkering aan de gemeenten			-6.587
Vermogenscorrectie i.v.m. fraude			-4.100
			-
Algemene reserve KempenPlus per 1-7-2019			3.764

(BR= bestemmingsreserve)

Onderstaand de verwachte stand per 1 januari 2020. Hierbij is een voorlopige inschatting gemaakt van het resultaat 2019.

De accountantscontrole op de eindafrekening is stilgelegd en op de jaarrekening 2019 uitgesteld in verband met het onderzoek naar de fraude.

Algemene Reserve Bedragen x €1.00	1-1-2020
Ingebracht vermogen per 1-7-2019	3.764
Fraude	400
Voorlopig resultaat 2e helft 2019	-403
Onttrekking BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie Participatie wet	732
Ten gunste van Algemene Reserve	330
Totaal Algemene reserve	3.694

Het benodigde weerstandsvermogen

Het benodigde weerstandsvermogen wordt bepaald door de risico's die niet financieel zijn afgedekt in de begroting.

Voor de initiële kosten en risico's van de totstandkoming van KempenPlus is een reserve getroffen. Deze risico's zijn voor zover ze gedekt kunnen worden uit deze reserve niet opgenomen in onderstaande risico-inventarisatie.

Omschrijving van het risico Bedragen x € 1.000	T.l.v. het weerstandsvermogen
Actualisatie van het functieboek De functiebeschrijvingen en het functieboek worden geactualiseerd. De beloning van enkele SW medewerkers in de uitvoeringsorganisatie is waarschijnlijk te laag. Er is een voorlopige inschatting gemaakt van de stijging.	100
Ontwikkelingen in de doelgroepen Naast de prijsrisico's heeft KempenPlus ook te maken met kwantiteits- en kwaliteitsrisico's: 1. Hogere instroom Cliënten; 2. Afname van het aantal medewerkers met een SW indicatie kan niet gecompenseerd worden door de instroom van medewerkers met LKS/BW; 3. Arbeidsvermogen (potentieel) van de medewerkers uit de doelgroep neemt af. De kans dat het eerste risico (meer Cliënten) zich voordoet is door de coronacrisis sterk toegenomen. KempenPlus is ook belast met de uitvoering van de Tozo. Hiervoor is geen bedrag opgenomen in de risico's omdat het uitgangspunt is dat de gemeenten alle uitvoeringskosten vergoeden aan KempenPlus. In de begroting wordt ervan uitgegaan dat de uitstroom van de SW gecompenseerd wordt door de medewerkers met een loonkostensubsidie of in Beschut Werken. KempenPlus richt zich vooral op het plaatsen van medewerkers op een zo regulier mogelijke baan. Het risico bestaat dat de medewerkers die binnen de infrastructuur werken minder loonwaarde of productiviteit hebben en meer begeleiding nodig hebben Het risico op de ontwikkelingen in de doelgroepen wordt geschat op 10% van uitvoeringskosten van W&P.	250
Ontwikkelingen in de markt Voor de bedrijfsresultaten is KempenPlus afhankelijk van de vraag in de markt en de economische ontwikkelingen. De volgende risico's hangen hiermee samen: 1. Wegvallen van vaste klanten en goed renderende opdrachten; 2. Aflopende contracten met de gemeenten 3. Aanpassen van de relatie met de gemeenten. KempenPlus is niet langer opdrachtnemer maar deelnemer aan een uitvoeringsorganisatie die gezamenlijk met de buitendiensten van de gemeenten wordt opgezet. 4. Meer instromers dan de markt aan kan waardoor de tarieven onder druk staan; 5. Concurrentie voor laagbetaalde functies door lage loonlanden en robotisering; 6. Economische gevolgen van corona; 7. De fraude kan tot imagoschade leiden waardoor KempenPlus minder interessant wordt als partner. Het risico wordt ingeschat op 25% van de netto toegevoegde waarde.	3.000
Chantage door cybercrime e.d. KempenPlus heeft het afgelopen jaar aanzienlijk geïnvesteerd in de beveiliging en het verbeteren van de systemen. Steeds meer organisaties worden echter geconfronteerd met cybercriminaliteit. Dit kan tot hogere kosten voor het beschermen van de systemen leiden en in het uiterste geval zelfs tot afkoopsommen.	Pm
Weersomstandigheden Het veranderende klimaat en de onvoorspelbaarheid van het weer in het algemeen leiden ertoe dat er meer werkzaamheden of op andere tijdstippen uitgevoerd moeten worden. Dit kan leiden tot	200

Omschrijving van het risico Bedragen x € 1.000	T.l.v. het weer- standsvermogen
hogere lasten of tot lagere inkomsten. Stilstand op het ene moment en inhuur/uitzendkrachten op het ander moment.	
Eigen risico WW/WIA De kans bestaat dat medewerkers die de organisatie verlaten hebben in een later stadium een beroep doen op de WW of de WIA. KempenPlus is eigen risicodragers voor deze regelingen.	300
SUWI/Suite KempenPlus deelt het systeem voor de registratie van de verstrekkingen en uitkeringen met Maatschappelijke dienstverlening van GRSK. Door het ministerie is aangegeven dat dit niet conform de regels is omdat er sprake is van twee zelfstandige organisaties. De kans bestaat dat KempenPlus een eigen systeem moet aanschaffen.	Pm
Wet inburgering De wet wordt in 1 juli 2021 ingevoerd. De gemeenten hebben nog niet besloten of KempenPlus deze wet moet gaan uitvoeren.	Pm
Juridische geschillen KempenPlus kan te maken krijgen met juridische geschillen. Deze kunnen samenhangen met het personeel of met de uitvoering van werkzaamheden.	100
Totale risico's	3.950

6.3.3 Kengetallen

Om inzicht te geven in de financiële positie moet KempenPlus de kengetallen die voor haar van toepassing zijn opnemen in de begroting. Voor de berekening is een geprognoseerde balans noodzakelijk. Deze kan echter pas worden opgesteld als de gevolgen van de fraude volledig bekend zijn. Op het moment van het vaststellen van de ontwerp-begroting door het bestuur en de toezending van de begroting voor zienswijze aan de gemeenten, zijn deze gevolgen niet volledig bekend. Er kan op dit moment ook geen voorlopige inschatting gemaakt worden omdat zowel de debetzijde als de creditzijde van de balans zijn beïnvloed door de fraude. De invloed per saldo op het vermogen kan door het onderzoek van justitie wel worden ingeschat en is verwerkt in de begroting. De jaarrekening 2019 wordt definitief opgesteld nadat het onderzoek naar de fraude is afgerond en hierin zullen de kengetallen worden opgenomen.

1a°. netto schuldquote;

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

1b°. netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen;

KempenPlus heeft geen leningen verstrekt aan derden.

2°. solvabiliteitsratio;

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

4°. structurele exploitatieruimte.

KempenPlus houdt zelf geen structurele exploitatieruimte aan. De lasten worden gedekt door de bijdragen van de gemeenten.

6.4 Onderhoud kapitaalgoederen

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

Voor de gebouwen is een voorziening gevormd voor dekking van de kosten van groot onderhoud van de daken. Het onderhoud van de machines en voertuigen geschiedt op basis van de onderhoudsprogramma's die hiervoor zijn opgesteld.

6.5 Financiering

Begin 2020 heeft KempenPlus voor het eerst een kasgeldlening aangetrokken. In de WVK Groep periode zijn de activa vele jaren uit eigen middelen gefinancierd en was het aantrekken van leningen niet noodzakelijk. In deze paragraaf is verplichte informatie op basis van de volgende wettelijke regelingen opgenomen:

- Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten artikel 13;
- de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido);
- de Regeling Uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo).

Het doel van deze paragraaf is inzicht te geven in het beleid van KempenPlus t.a.v. het risicobeheer van de financieringsportefeuille, de rentelasten, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend en de financieringsbehoefte.

6.5.1 Risicobeheer

In de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) zijn drie wettelijke normen opgenomen waaraan de gemeente moet voldoen. Zo moeten tijdelijk overtollige middelen boven een vastgestelde drempel worden aangehouden in de schatkist. Bij het aantrekken van korte leningen (met looptijd tot 1 jaar) mag het gemiddelde saldo de kasgeldlimiet niet overschrijden. Het saldo aan aflossingen en renteherzieningen op de bestaande portefeuille lange leningen (met looptijd van 1 jaar of langer) mag in enig jaar niet hoger zijn dan de renterisiconorm.

Het onderdeel risicobeheer is een weergave van het verwachte risicoprofiel van de KempenPlus. De risico's vallen in drie soorten uiteen:

- Renterisico's op kortlopende schuld (opgenomen geld)
- Renterisico's op langlopende schuld (opgenomen geld)
- Liquiditeitsrisico's

Renterisico's op kortlopende schuld: de kasgeldlimiet

De gemeente mag haar activiteiten niet onbeperkt met kort geld financieren. In de Wet Fido is hiervoor de kasgeldlimiet opgenomen, waarmee een maximum wordt gesteld aan de netto kortlopende schuld. De kasgeldlimiet is gelijk aan 8,5% van het begrotingstotaal van de oorspronkelijke begroting en bedraagt miljoen in 2021.

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

Kasgeldlimiet bedragen x € 1.000	Begroting 2021	2022	2023	2024
Begrotingstotaal	28.249	27.189	25.735	25.377
Kasgeldlimiet	2.401	2.311	2.187	2.157

Renterisico's op langlopende schuld: renterisiconorm

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

Liquiditeitsrisico's

In 2020 heeft een uitkering van het vermogen aan de gemeenten plaatsgevonden. Hiervoor heeft KempensPlus een daggeldlening aangetrokken. Voor haar liquiditeit is KempensPlus afhankelijk van de gemeentelijke bijdragen. Er wordt een liquiditeitsbegroting opgesteld waarin rekening wordt gehouden met de investeringen voor de nieuwbouw en de verkoop van de Hallenstraat.

7 Financiële begroting

7.1 Overzicht van lasten en baten met meerjaren perspectief

In dit overzicht zijn de lasten en baten netto geraamd in verband met de verslagleggingsregels. In 3.1 staan deze inclusief de doorbelastingen, dus bruto.

Staat van baten en lasten bedragen x € 1000	2019	Begroting 2021	2022	2023	2024
Lasten per programma					
Bedrijven	20.712	20.054	19.728	19.213	18.832
Werk & Participatie	1.303	2.303	2.305	1.886	1.902
Directie & Bedrijfsvoering	4.204	5.892	5.157	4.636	4.642
Totaal lasten	26.219	28.249	27.189	25.735	25.377
Baten per programma					
Bedrijven	9.383	10.257	10.301	9.706	9.674
Werk & Participatie	0	30	0	0	0
Directie & Bedrijfsvoering	253	170	0	0	0
Totale baten	9.635	10.457	10.301	9.706	9.674
Resultaat voor bestemming en gemeentelijke bijdragen	-16.584	-17.792	-16.888	-16.028	-15.703
Onttrekkingen aan en stortingen in reserves					
Bestemmingsreserve vorming Participatiebedrijf	1.577	1.000	500	250	250
Te verdelen resultaat na bestemming	-15.008	-16.792	-16.388	-15.778	-15.453
Gemeentelijke bijdragen	14.910	16.792	16.388	15.778	15.453
Resultaat na bestemming	-98	0	0	0	0

7.2 Meerjarig investeringsplan

Meerjarig investeringsplan bedragen x € 1.000	Begroting 2021	2022	2023	2024
Huisvesting	3.400			
Productie	80	80	80	80
Externe Dienstverlening	270	263	238	290
totaal	3.750	343	318	370

Na afronding van de transitie van WVK Groep/ISD de Kempen naar KempenPlus wordt er een nieuw investeringsplan opgesteld waarin aandacht voor de volgende onderwerpen:

- Duurzaamheid:
 - Van brandstof naar elektrisch;
 - Verdere isolatie van het gebouw;
 - Terugwinnen en opwekken van energie.
- Mechanisatie en robotisering van de productieprocessen;
- Digitalisering van de in-, door en uitstroomprocessen.
- Bedrijfsmiddelen: Van nice to have naar need to have.

7.3 Overzicht van lasten en baten per taakveld

In onderstaande tabel is de verdeling van lasten en baten van KempenPlus opgenomen conform de verslagleggingsregels ten behoeve van de gemeentelijke begrotingen.

Taakvelden bedrag € 1.000	Begroting				
	2020	2021	2022	2023	2024
Bergeijk					
6.3 Inkomensregelingen	895	1.063	1.064	930	934
6.4 Begeleide participatie	2.644	2.484	2.406	2.384	2.319
Totaal	3.538	3.547	3.469	3.314	3.254
Bladel					
6.3 Inkomensregelingen	979	1.192	1.194	1.043	1.048
6.4 Begeleide participatie	4.894	4.656	4.502	4.478	4.348
Totaal	5.873	5.848	5.696	5.521	5.396
Eersel					
6.3 Inkomensregelingen	899	1.122	1.124	981	986
6.4 Begeleide participatie	3.055	2.920	2.826	2.804	2.726
Totaal	3.954	4.042	3.950	3.785	3.713
Reusel - De Mierden					
6.3 Inkomensregelingen	597	782	783	684	687
6.4 Begeleide participatie	2.864	2.574	2.490	2.474	2.403
Totaal	3.461	3.356	3.273	3.158	3.091

7.4 Geprognosticeerde balansen

Op meerderde plaatsen in de begroting is aangegeven dat de geprognosticeerde balansen pas kunnen worden opgesteld als het onderzoek naar de fraude is afgerond. De gevolgen voor de algemene reserve zijn ingeschat op basis van het onderzoek van justitie. De fraude maakt echter deel uit van meerdere posten op de balans aan zowel de debet als de creditzijde.

7.5 Verloop reserves

In onderstaande verloopstaat is uitgegaan van een inschatting van het vermogen na de afrekening per 1 juli 2019 zoals die is opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen.

Reserve		vermeerd ering/ver minderin gen	begrote		
Bedragen x €1.00	1-7-2019		31-12-2019	resultaat	1-1-2020
Beginstand Algemene reserve	3.764				
Fraude		-400			
Algemene reserve			3.364		3.364
Voorlopig resultaat 2e helft 2019			-403		-403
BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie Participatie wet		732			
Resultaatsbestemming				732	732
Totaal Algemene reserve			2.961	732	3.694
BR Uitkering gemeenten	1.200	-1.200			-
BR Nieuwe uitvoeringsorganisatie Participatie wet	2.844			-732	2.112
Totaal bestemmingsreserves	4.044	-1.200	-	-732	2.112
Totaal reserves	4.044	-1.200	2.961	-	5.805