



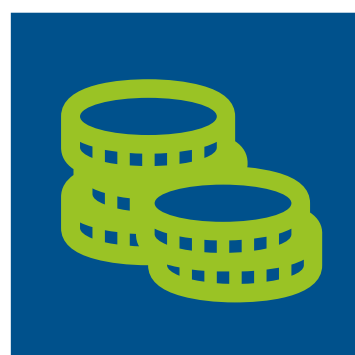
Actualisatie begroting 2024

(incl. 1^e en 2^e begrotingswijziging
2024)

3 januari 2024

dagelijks bestuur 19 januari 2024

algemeen bestuur 29 januari 2024



Inhoud

1. VOORWOORD	4
2. ACTUELE EN GEWIJZIGDE BEGROTING 2024	5
2.1 Aanpassingen van de begroting 2024 op hoofdlijnen	5
2.2 Toelichting op de aanpassingen in de begroting 2024	7
2.3 Begrotingswijzigingen 2024	9
2.4 (Nieuwe) investeringen	11
2.5 Gemeentelijke bijdragen	13
2.6 Mutaties reserves en voorzieningen	14
2.7 Formatie & bezetting	15

1. VOORWOORD

Ons algemeen bestuur stelde de begroting voor 2024 vast op 10 juli 2023. Deze begroting ging uit van de bestaande bedrijfsvoering en is gebaseerd op de financiële informatie zoals die bekend was in het voorjaar van 2023. Aan het begin van elk boekjaar vindt een integrale bijstelling plaats. Op die manier kunnen we het jaar starten met actuele budgetten. De bijgestelde begroting wordt beïnvloed door ontwikkelingen en gebeurtenissen, zowel intern als extern, die vaak niet voorspelbaar zijn.

Helaas zien wij dat ondanks de krapte op de arbeidsmarkt het aantal mensen dat een beroep doet op een bijstandsuitkering ook bij ons langzaam toeneemt. Ook zien we dat gedetacheerde medewerkers eerder terugkomen bij onze organisatie omdat de opdrachtgevers niet altijd voldoende werk hebben. Het lijkt er derhalve op dat de diverse ontwikkelingen in de wereld (waaronder oorlogen en daaraan gekoppeld omvangrijke volksverhuizingen) ook invloed hebben op onze landelijke en lokale economie.

Daarnaast zijn recent over zowel de cao SGO, die wordt gevolgd voor het reguliere personeel, als de cao's Aan de slag en WSW nieuwe akkoorden bereikt tussen de VNG en de vakbonden. Het is goed te constateren dat hierdoor ook voor onze doelgroepmedewerkers compensatie plaatsvindt voor de hogere kosten van levensonderhoud. Ook het wettelijk minimumloon (en het daaraan gekoppelde bedrag voor een bijstandsuitkering) is verhoogd. Dit alles betekent dat onze kosten fors toenemen. Voor een groot gedeelte van deze kosten worden de gemeenten gecompenseerd via het gemeentefonds. Dat geldt echter vooralsnog niet voor alle kosten. Zo wordt er nog volop overleg gepleegd en discussie gevoerd tussen het ministerie van SZW, de VNG en onze branchevereniging Cedris over de structurele gevolgen en de daarmee gepaard gaande kosten van de aangepaste cao's Aan de slag en WSW. Ook zal pas in de loop van 2024 duidelijk worden in hoeverre de BUIG-inkomsten worden verhoogd om de ingeschatte verhoogde BUIG-uitgaven te compenseren.

Helaas ervaren wij als organisatie de krapte op de arbeidsmarkt nog steeds. Het blijft een uitdaging om vacatures tijdig en goed in te vullen. Ook is ons ziekteverzuimpercentage relatief hoog. Om onze dienstverlening op peil te houden is het noodzakelijk deskundigheid in te huren.

Het blijven, ook financieel dus voorlopig onzekere tijden.

Het is wel goed te constateren dat het rentevoordeel dat we behalen vanwege het aangaan van een vroege financiering voor onze herhuisvesting voor het jaar 2024, en dus incidenteel, een substantieel voordeel oplevert dat wij inzetten binnen onze exploitatie.

Met gepaste trots kan ik melden dat we in 2023 meer mensen naar werk hebben begeleid dan begroot. Iets waar we ook in 2024 weer voor gaan. Feit is wel dat de mensen die wij naar werk begeleiden vaker en intensiever begeleiding nodig hebben. Uiteraard bieden wij dat maatwerk ook in 2024.

Ad van Oudheusden
directeur



2. ACTUELE EN GEWIJZIGDE BEGROTING 2024

2.1 Aanpassingen van de begroting 2024 op hoofdlijnen

De bijgestelde begroting 2024 leidt tot een nadelig resultaat van afgerond € 2.327.000. De mutaties die hieraan ten grondslag liggen, zijn op de volgende pagina's gespecificeerd en toegelicht.

Zoals uit het overzicht blijkt, is een groot deel van de kostenstijgingen autonoom van aard. Dit betreft voornamelijk een toename van personeelslasten, een toename van uitkeringslasten en een afboeking van vorderingen op uitkeringsdebiteuren en wordt onderstaand nader toegelicht.

De stijging van de personeelslasten (€ 708.000) is het gevolg van Cao-stijgingen en verhogingen van het wettelijk minimumloon. De stijging betreft voor een groot deel de toename van niet-gesubsidieerde personeelskosten als gevolg van cao-stijgingen (€ 447.000). De verhoging van de personeelskosten van gesubsidieerd personeel Sw (€ 553.000) en personeelskosten Fidant (€ 522.000), door cao-stijgingen en verhoging van het wettelijk minimumloon, wordt voor een deel gedekt door hogere bijdragen van € 814.000 (Wsw-Rijksvergoeding € 721.000, Participatiebudget € 30.000, loonkostensubsidie Fidant intern € 63.000).

De verwachte toename van het aantal uitkeringen, ondersteund door cijfers uit de Macro Economische Verkenning (MEV), leidt tot hogere uitkeringslasten in 2024 (€ 1.571.000). Dit wordt vooralsnog slechts ten dele gecompenseerd door hogere BUIG-inkomsten (€ 562.000) en verwachte hogere invordering op uitkeringsdebiteuren (€ 50.000). Per saldo ontstaat een hogere last van € 959.000.

Een verwachte afboeking van vorderingen op uitkeringsdebiteuren leidt in 2024 tot extra lasten (€ 300.000). Toepassing van de 'menselijke maat' in wetgeving en het aflopen van termijnen uit de Wet schuldsanering zijn de belangrijkste redenen voor deze verwachte afboekingen. In 2023 zijn reeds additionele lasten genomen en dit zal ook in 2024 de situatie zijn.

Tot slot

Voor de toename van de salariskosten niet gesubsidieerd personeel worden de gemeenten gecompenseerd via het accres in de algemene uitkering van het rijk. De hogere kosten betekenen dus niet automatisch hogere lasten voor de deelnemers.

Voor de netto BUIG-lasten is het van belang op te merken dat de lastenstijging als gevolg van de toename van het aantal uitkeringen is gebaseerd op de kennis per ultimo 2023. De stijging van de corresponderende BUIG-inkomsten is conform de publicatie van de voorlopige budgetten naar de inzichten van de septembercirculaire 2023 (incl. nagekomen correctie dd. 27/12/2023). Er volgen in de loop van het jaar voor beide componenten nog aanpassingen. De nieuwe raming voor de BUIG-inkomsten, die naar onze voorzichtige verwachting toeneemt, zal in de meicirculaire 2024 bekend worden gemaakt.

Specificatie aanpassing begroting 2024			
Bedragen x €1.000		aard mutaties:	
		Structureel/ Incidenteel	Autonoom/ Beïnvloedbaar
Mutaties:			
1a. Niet-gesubsidieerd personeel, hogere kosten bij gelijkblijvende formatie a.g.v. CAO-stijgingen in 2023 en 2024	447	S	A
1b. Niet-gesubsidieerd personeel, lagere doorbelasting naar trajecten	489	S	B
2. Gesubsidieerd personeel, hogere kosten a.g.v. CAO-stijgingen en stijging minimumloon	553	S	A
3. Fidant personeel (Banenafpraak en Beschut Werk), hogere kosten a.g.v. CAO-stijgingen en stijging minimumloon, en toename 8 FTE Banenafpraak	522	S	A
4. Wsw-Rijksvergoeding o.b.v. circulaire sept. 2023	-721	I	A
5. Participatiebudget o.b.v. circulaire sept. 2023	-30	I	A
6. Loonkostensubsidie Fidant intern	-63	I	A
7. Hogere kosten inhuur derden a.g.v. ziekteverzuim	325	I	B
8. BUIG-uitkeringen, toename aantal uitkeringen met 20 t.o.v. aantal in ontwerpbegroting (1440 gem.) stijging t.o.v. aantal uitkeringen per eind nov.2023 betreft 2,5% (2,98% o.b.v. MEV sept.2023) impact toename aantal uitkeringen is EUR 350k; restant stijging als gevolg van min.loon stijgingen 1/7/23 en 1/1/24	1.571	S	A
9. BUIG LKS Banenafpraak en Beschut Werk, groei in 2024 conform gerealiseerde groei in 2023	233	S	A
10. BUIG-inkomsten o.b.v. circulaire sept.2023	-562	I	A
11. BUIG-invordering	-50	I	A
12. Afboeking op uitkeringsdebiteuren a.g.v. verlopen termijnen Wet schuldsanering	300	I	A
13. Hogere omzet Twiddus	-101	S	B
14. Overige lasten en baten:			
- Rentebaten	-500	I	A
- Energie, lagere kosten a.g.v. lagere contracttarieven	-346	I	A
- Verbetering leesbaarheid brieven	150	I	B
- Inhuur t.b.v. afwikkelen achterstand in proces bestuurlijke boetes (o.b.v. Participatiewet)	65	I	B
- Digitalisering	50	S	B
- Bedrijfsgeneeskundige dienst	30	S	A
- Afschrijvingen	-35	I	B
- Kosten o.b.v. bestedingsplan herpositionerings reserve	556		
Via herpositioneringsreserve	-556		
TOTAAL mutaties	2.327		

Samengevat naar aard van de mutaties:

Bedragen x €1.000			
	Structureel	Incidenteel	Totaal
Autonoom	3.356	-1.972	1.384
Beïnvloedbaar	438	505	943
	3.794	-1.467	2.327



2.2 Toelichting op de aanpassingen in de begroting 2024

1. Niet-gesubsidieerd personeel

Bij het opstellen van de begroting 2024 was er nog geen cao-akkoord 2023. Initieel is rekening gehouden met 5,2% over 2023. Het daadwerkelijke cao-akkoord 2023 was hoger en leidt daarom tot een aanvullende last in 2024 in de aangepaste begroting.

In de aangepaste begroting is voor 2024 het cao-akkoord toegepast van 4,75% per 1 januari 2024 en 1,25% per 1 oktober 2024. Dit leidt tot een aanvullende last ten opzichte van de oorspronkelijke begroting waar op basis van de Kaderbrief 4,2% is gehanteerd.

Tevens is de interne doorbelasting van loonkosten naar trajecten in de oorspronkelijke begroting te hoog opgenomen. Dit wordt nu gecorrigeerd en leidt tot een last van € 489.000. Dit is geen uitgave die plaatsvindt, maar een correctie van een te hoog berekende bate. De begrote doorbelasting in 2024 is daarmee in lijn met de realisaties in 2022 en 2023.

2. Gesubsidieerd personeel

In de oorspronkelijke begroting 2024 is op basis van de Kaderbrief een verhoging van 4,2% toegepast. Het akkoord CAO SW met verhogingen per 1 oktober 2023 (medewerkers boven minimumloon 3,8% verhoging) en 1 januari 2024 (medewerkers boven minimumloon tabel verhoging € 50) én de verhogingen van het wettelijk minimumloon per 1 juli 2023 en 1 januari 2024 leiden tot hogere loonkosten in 2024.

3. Fidant personeel (Banenafpraak en Beschut werk)

In de initiële begroting 2024 is op basis van de Kaderbrief een verhoging van 4,2% toegepast. Het akkoord CAO Aan de Slag met een verhoging per 1 januari (tabel verhoging voor medewerkers boven minimumloon) en de verhogingen van het wettelijk minimumloon per 1 juli 2023 en 1 januari 2024 leiden tot hogere loonkosten in 2024. Tevens leidt een toename van het aantal medewerkers Banenafpraak t.o.v. de oorspronkelijke begroting (+8 FTE) tot een additionele last van circa € 275.000.

7. Inhuur derden

Als gevolg van een hoog ziekteverzuim is een hogere inhuur derden noodzakelijk. Ziekteverzuim heeft de aandacht van leidinggevendenden (o.a. nauw contact met bedrijfsarts, casemanager en aansluiting in SMT's). Ondanks deze aandacht hebben we niet de verwachting dat het ziekteverzuim in 2024 substantieel lager zal zijn, o.a. omdat een groot deel van het verzuim lang verzuim betreft. Hogere inhuur derden is daarom noodzakelijk.

In de begrotingsmethodiek van 2023 waren de reguliere loonkosten begroot tegen max schaal. Hierdoor kon in 2023 extra inhuur worden opgevangen. In begroting 2024 worden reguliere loonkosten begroot tegen de huidige periodiek +1. Een verhoging van het inhuurbudget is daarom nodig.

8. BUIG-uitkeringen

Het uitgangspunt in de begroting was gemiddeld 1.440 uitkeringen voor 2024. Op basis van het gemiddeld aantal uitkeringen 2023 (1.421) en rekening houdend met de raming Macro Economisch Verkenning 2024 (september 2023) van 2,98%, is het gemiddeld aantal uitkeringen voor 2024 nu aangepast naar 1.463.

Naast de verwachte toename in het aantal uitkeringen leidt de minimumloon stijging (uitkeringen zijn hieraan gekoppeld) per 1 juli 2023 en 1 januari 2024 tot additionele lasten ten opzichte van de begroting 2024.

9. BUIG LKS Banenafpraak en Beschut Werk

De loonkostensubsidie lasten voor 2024 zijn bijgesteld op basis van de gerealiseerde groei in 2023.

12. Afboeking op vorderingen uitkeringsdebiteuren

Toepassing van de 'menselijke maat' in wetgeving en het aflopen van termijnen uit de Wet schuldsanering zijn de belangrijkste redenen voor de verwachte afboekingen op vorderingen uitkeringsdebiteuren. In 2023 zijn reeds additionele lasten genomen (€ 275.000 aanpassing begroting in 2^e Berap). De opgenomen last voor 2024 van € 300.000 betreft een stelpost en zal op basis van de ontwikkelingen in 2024 worden bijgesteld. De vordering op uitkeringsdebiteuren per eind november 2023 bedraagt € 7,2 miljoen.

13. Omzet

Op basis van de omzet ontwikkeling in 2023 wordt voor 2024 een hogere omzet Twiddus verwacht ten opzichte van de oorspronkelijke begroting.

Overige lasten en baten

Onder overige lasten en baten zijn enkele kostenverhogingen en -verlagingen ten opzichte van de ontwerpbegroting 2024 opgenomen. Onderstaand een nadere toelichting op de belangrijkste posten.

-Rentebaat € 500.000

Op 18 oktober 2021 heeft het Algemeen Bestuur besloten over te gaan tot vernieuwbouw. Voor de financiering hiervan zijn eind 2021 en begin 2022 twee langlopende leningen met een looptijd van 50 jaar afgesloten. Voor de lening van € 20 miljoen betalen wij jaarlijks 0,71% rente en voor de tweede lening (€ 5 miljoen) betalen we 1,368 % rente per jaar. De (structurele) rentelasten van deze leningen zijn in de begrotingen 2024 en volgende jaren opgenomen.

De opgenomen leningen zijn tot op heden slechts ten dele aangewend voor financiering van de nieuwbouw. De overtollige liquide middelen staan geparkeerd in de Schatkist. Vanaf eind 2022 vergoedt het Rijk hierover weer rente. Per medio december bedraagt het rentepercentage 3,9%.

Voor 2024 wordt op basis van het verwachte verloop van de liquide positie ingeschat dat de (incidentele) extra rentenbaten ongeveer € 500.000 gaan bedragen.

-Verbetering leesbaarheid brieven € 150.000

Naar aanleiding van eerder gemaakte afspraken met bestuur en participatieraad dient de leesbaarheid van brieven te worden verbeterd. Het is niet gelukt dit te realiseren met behulp van de inzet van stagiaires. De te maken kosten bedragen € 150.000 hetgeen niet was opgenomen in de begroting 2024.

-Inhuur t.b.v. wegwerken achterstand bestuurlijke boetes € 65.000

Vanaf augustus 2023 is gestart met het wegwerken van achterstanden in het opleggen van bestuurlijke boetes vanaf 1 januari 2023. Op grond van de Participatiewet dient een dergelijke boete te worden opgelegd bij schending van de informatieplicht. De achterstand wordt weggewerkt door de inzet van ingehuurd personeel. In het eerste kwartaal van 2024 wordt deze opdracht afgerond. De kosten in 2024 (€ 65.000) betreffen geen extra kosten, maar een verschuiving van kosten van 2023 naar 2024 a.g.v. een latere start dan gepland.

Digitalisering € 50.000

De komende jaren zullen de processen binnen onze organisatie verder gedigitaliseerd dienen te worden om onze dienstverlening op het vereiste niveau te kunnen houden en om als organisatie effectief en efficiënt te blijven opereren, rekening houdend met de externe ontwikkelingen die plaatsvinden op het gebied van digitalisering. In 2024 zullen wij hier verdere stappen in zetten.

-Bedrijfsgeneeskundige dienst € 30.000

Vanwege een tariefstijging van 5% van de arbodienst en een verwachte toename van de begeleiding van zieke medewerkers is deze post verhoogd met € 30.000.



2.3 Begrotingswijzigingen 2024

1^e begrotingswijziging 2024: Investerings Track & trace-systeem

De investering voor het track & trace-systeem (zie paragraaf 2.4) is verwerkt in onderstaande 1^e begrotingswijziging, welke aan het algemeen bestuur wordt voorgelegd ter vaststelling op 29 januari 2024.

Bedragen x € 1	Beschikbaar voor wijziging 2024	Aanpassing c.q. nieuw krediet 2024	Beschikbaar na wijziging 2024
Nieuwe investeringen 2024			
<i>Track & trace-systemen</i>	-	25.000	25.000
Totaal	-	25.000	25.000

Vastgesteld door het algemeen bestuur van Baanbrekers in de openbare vergadering van 29 januari 2024.

Het bestuur voornoemd,

A. van Oudheusden
Secretaris

T. Blankers
Voorzitter

2^e begrotingswijziging; bijstelling baten en lasten 2024

De bijstelling van de lasten en baten per deelprogramma is in onderstaande 2^e begrotingswijziging 2024 verwerkt.

De bijstelling van de begroting leidt tot een verhoging van de gemeentelijke bijdragen van € 2.327.000. Dat betekent dat ingevolge de gemeenschappelijke regeling op deze begrotingswijziging de zienswijzeprocedure van 12 weken van toepassing is. De vaststelling van de begrotingswijziging kan hierdoor pas plaatsvinden in de vergadering van het algemeen bestuur van 6 mei 2024.

Baanbrekers				
Bedragen x € 1.000	Begroting 2023 na 3^e wijziging	Begroting 2024 voor wijziging	2^e Begrotingswijziging	Begroting 2024 na 2^e wijziging
Lasten				
DP1: Re-integratie, Participatie & Inkomen	43.723	36.584	3.415	39.999
DP2: Leren & Werken	14.310	14.971	1.658	16.629
DP3: Gemeentelijke bijdragen & overige lasten en baten	40	35	0	35
Totaal lasten deelprogramma's	58.073	51.590	5.073	56.663
Overhead	6.680	8.356	-123	8.233
Totaal lasten	64.753	59.946	4.950	64.896
Baten				
DP1: Re-integratie, Participatie & Inkomen	39.214	32.852	1.172	34.024
DP2: Leren & Werken	13.958	13.530	895	14.425
DP3: Gemeentelijke bijdragen & overige lasten en baten	12.689	14.037	2.327	16.364
Totaal baten	65.861	60.419	4.394	64.813
Geraamd saldo van lasten en baten	1.108	473	-556	-83
Af: stortingen reserves	-1.046	-473	0	-473
Bij: onttrekkingen reserves	159	0	556	556
Geraamd resultaat	220	0	0	0

Vastgesteld door het algemeen bestuur van Baanbrekers in de openbare vergadering van 6 mei 2024.

Het bestuur voornoemd,

A. van Oudheusden

Secretaris

T. Blankers

Voorzitter



2.4 (Nieuwe) investeringen

A. Overlopende goedgekeurde investeringskredieten

Niet afgeronde investeringskredieten vanuit 2023 en eerdere jaren lopen door naar 2024. De jaarlijkse afschrijvingskosten daarvan zijn in de oorspronkelijke begroting 2024 opgenomen. In de jaarrekening 2023 zal duidelijk worden vastgelegd welke lopende, reeds geaccordeerde, investeringen (zoals vernieuwbouw) doorlopen naar het boekjaar 2024.

B. Aanvraag nieuwe investeringen

Bij de primaire begroting 2024 waren voor het boekjaar geen nieuwe investeringskredieten opgevoerd. Nieuwe investeringen worden overeenkomstig de financiële verordening steeds in de tussentijdse (bestuurs)rapportages opgenomen.

Track & trace-systemen ad € 25.000

Het is noodzakelijk het gehele wagenpark van Baanbrekers uit te rusten met track & trace-systemen. Daarmee wordt een sluitende en geautomatiseerde rittenregistratie afgedwongen wat van belang is voor fiscale doeleinden. Tevens verlaagt het de foutgevoeligheid en de administratieve lasten voor chauffeurs. De informatie over het voertuiggebruik wordt ook als input gebruikt bij besluitvorming over de vervanging van het huidige, verouderde wagenpark. Deze investering is opgenomen in de eerste begrotingswijziging 2024.

C. Voorgenomen indicatieve investeringen

In de oorspronkelijke begroting 2024 was rekening gehouden met een aantal voorgenomen indicatieve investeringen met bijbehorende afschrijvingslasten. In de opiniërende vergadering van het algemeen bestuur van 19 juni 2023 is de meerjareninvesteringsbegroting besproken. De voorgenomen investeringen (jaarschijf 2024) worden nu aangepast naar de inzichten zoals opgenomen in deze voorlopige meerjareninvesteringsbegroting.

Een en ander resulteert in de volgende voorgenomen investeringen voor de bijgestelde begroting 2024

	Jaar van investering	Investeringsbedrag	Omschrijving	Afschrijvingslast*	1 ^e Afschrijvingsjaar
	2024	€ 440.000	Wagenpark, investeringen jaarschijf 2024	€ 88.000	2025
	2024	€ 80.000	ICT-optimalisering	€ 16.000	2025
	2024	€ 195.000	Moderniseren verpakken & magazijn	€ 9.750	2025
	2024	€ 60.000	Vervangen schaftketen	€ 12.000	2025
	2024	€ 10.000	Inventaris bedrijfsrestaurant	€ 1.000	2025

*afschrijvingslasten berekend op basis van geldende nota investeren, waarderen en afschrijven.

Nadere toelichting:

Wagenpark, vervangingen 1^e fase (€ 200.000) en 2^e fase (€ 175.000)

Er wordt een integraal meerjarig vervangingsplan opgesteld voor het wagenpark. Dit plan is nog niet gereed, maar in de oorspronkelijke begroting was i.v.m. de continuïteit van de bedrijfsvoering voor noodzakelijke vervangingen € 375.000 opgenomen. Het project toekomstig wagenpark is nog onderhanden. Vooralsnog is het uitgangspunt dat eigendom de voorkeur heeft boven lease. Op basis van de voorlopige meerjareninvesteringsbegroting wordt nu voor het jaar 2024 een voorgenomen investering opgenomen van € 440.000. Zodra het integrale plan gereed is, zullen de aanvullende vervangingsinvesteringen voor de jaren 2025 en later in de begrotingen worden opgenomen.

ICT-investeringen € 551.000

De nieuwe ICT-investeringen zullen voor een groot deel gaan samenvallen met de oplevering van de vernieuwbouw. Hierdoor schuift het grootste deel van de ICT-investeringen door naar 2025. In 2024 zal voor ICT-optimalisering een bedrag noodzakelijk zijn van € 80.000.

Modernisering Verpakken & magazijn € 195.000

Voor de automatisering van het magazijn staat op de meerjareninvesteringsbegroting voor 2024 een bedrag van € 40.000 opgenomen. Voor vervanging machines (Cip Cab, krimp Sealmachine etc) is een investering van € 155.000 begroot.

Vervangen schafketen € 60.000

Voor vervanging van 4 schafketen is een investeringsbedrag voorzien van € 60.000. De investering is overigens afhankelijk van een mogelijke toekomstige samenwerkingspartner.

Inventaris bedrijfsrestaurant € 10.000

Met de aanschaf van nieuwe inventaris voor het bedrijfsrestaurant is een investering van € 10.000 gemoeid.



2.5 Gemeentelijke bijdragen

De bijstelling van de ramingen van de baten en lasten resulteert in een aanpassing van de gemeentelijke bijdragen. In onderstaande tabel is voor de verschillende budgetten het te betalen bedrag per gemeente gespecificeerd.

	Heusden	Loon op Zand	Waalwijk	Baanbrekers
Vaste budgetten				
Gemeentelijke bijdragen	6.129.457	3.197.860	6.638.710	15.966.027
Gebundelde uitkering (BUIG)* ¹	10.433.950	4.129.240	14.915.497	29.478.687
Participatiebudget	205.399	89.067	225.394	519.860
Wsw rijksvergoeding	3.270.600	2.814.450	5.308.188	11.393.238
Totaal	20.039.406	10.230.617	27.087.789	57.357.812
Indicatieve budgetten				
↓ Bijzondere bijstand	990.000	450.000	1.370.000	2.810.000
* ¹ = Conform voorlopig budget BUIG 2024				

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

	Oorspronkelijke begroting 2024	Bijstelling	Gewijzigde Begroting 2024
Heusden	5.236.107	893.350	6.129.457
Loon op Zand	2.731.782	466.078	3.197.860
Waalwijk	5.671.138	967.572	6.638.710
Totaal	13.639.027	2.327.000	15.966.027

Bovenstaande gewijzigde verdeling is tot stand gekomen op basis van de inwoneraantallen per 1 januari 2023, volgens onderstaande tabel.

	Aantal inwoners per 1-1-2023*	Procentuele verdeling
Heusden	45.557	38,39%
Loon op Zand	23.768	20,03%
Waalwijk	49.342	41,58%
Totaal	118.667	100 %

* Bij de eindafrekening over 2024 zullen de werkelijke aantallen inwoners per 1 januari 2024 worden gehanteerd. Deze waren op het moment van actualisatie van de begroting 2024 nog niet bekend.

2.6 Mutaties reserves en voorzieningen

Reserve vernieuwbouw

De reserve vernieuwbouw is ingesteld om de mutaties, die direct het gevolg zijn van de uitvoering van de vernieuwbouw, bij elkaar te houden om eind 2025 of begin 2026 het totaal van de posten af te kunnen boeken van de investering in de nieuwbouw. Indien geen reserve was ingesteld, dan zouden deze posten op meerdere boekjaren komen en zorgen voor fluctuaties in de jaarlijkse exploitatielasten.

Het gaat daarbij om de volgende kosten/ baten:

- 2021: eenmalige vrijval van de opgebouwde onderhoudsvoorziening gebouwen;
- 2021: eenmalig te nemen verlies als gevolg van afwaardering boekwaarde gebouw 1;
- 2022 t/m 2025: voordelen als gevolg van besparingen op afschrijvingskosten gebouw 1;
- 2022 t/m 2025: voordelen als gevolg besparing stortingen in onderhoudsvoorziening;
- 2025: boekwinst verkoop gebouwen 2,3,4.

Deze mutaties leiden in 2025 tot een reserve van afgerond € 3,9 miljoen die eind 2025 zal worden ingezet ter dekking van een deel van de bruto investering. In dit bedrag zit één post die nog onzeker is. Dit is de opbrengst van de verkoop van de gebouwen 2, 3 en 4.

Voor 2024 betekent dit:

De mutaties in 2021 t/m 2023 resulteren in een stand per 1-1-2024 van:	€ 1.212.175
In 2024 vindt geen storting meer plaats in de onderhoudsvoorziening gebouwen. Dit bedrag wordt gestort in de reserve vernieuwbouw:	€ 342.500
In 2024 wordt bespaard op de afschrijvingskosten van gebouw 1. Dit bedrag wordt ook gestort in de reserve vernieuwbouw:	€ 130.204
Geraamde stand van de reserve per 31-12-2024	€ 1.684.879

Reserve herpositionering

In de oorspronkelijke begroting 2024 is geen mutatie geraamd in deze reserve.

In de vergadering van het algemeen bestuur van 18 december 2023 is behandeld het "Bestedingsplan Herpositionering 2023-2025".

Daarin is een raming opgenomen van de navolgende bestedingen voor de jaren 2024 en 2025:

2024:	€ 556.000
2025:	€ 21.000

De kosten 2024 ad € 556.000 zijn in de gewijzigde begroting 2024 verwerkt, en worden door de geraamde onttrekking uit de reserve afgedekt.

Voorziening gebouwen vanaf 2026

Met het instellen van de reserve vernieuwbouw is de onderhoudsvoorziening, en dus ook de jaarlijkse storting, komen te vervallen. Na ingebruikname van het nieuwe pand zal uiteraard een nieuwe voorziening worden gevormd. Deze komt voor het eerst in beeld in de begroting 2026.

Voorziening exploitatietekorten Ruelong BV

In de primaire begroting 2024 is een storting in deze voorziening geraamd van € 781.000, zijnde het geraamd bedrijfsresultaat. Deze wijzigt niet.



2.7 Formatie & bezetting

De formatie is ongewijzigd ten opzichte van de ontwerpbegroting 2024.